



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, MENCIÓN GESTIÓN  
TRIBUTARIA**

**“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS BIENES  
DE PROPIEDAD  
PLANTA Y EQUIPO DE LA COORDINACIÓN ZONAL 7 SIS ECU 911”**

**Maira Enith Prado Prado**

**MACHALA  
2021**





**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**“EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS  
BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA COORDINACIÓN  
ZONAL 7 SIS ECU 911”**

**MAIRA ENITH PRADO PRADO**

**(Informe de Investigación en la opción al título de Magister en Contabilidad y  
Auditoría, Mención Gestión Tributaria)**

**TUTORA: MGS. ZAIDA PATRICIA MOROCHO ROMÁN**

**MACHALA  
2021**

## **DEDICATORIA**

A Dios.

A mi esposo.

A mis hijos e hija.

A mis padres.

A mis docentes.

A mis amigos.

## **AGRADECIMIENTOS**

- Agradezco a Dios, por darme la vida y ser mi guía y fortaleza en cada paso que he dado.
- A mis padres Georgina y José, por haberme guiado por el camino del bien con sus sabios consejos e inquebrantables valores.
- A mi esposo Javier, por su apoyo incondicional y motivación constante para conseguir mis objetivos personales y profesionales.
- A mi hija e hijos Meiling, Fernando y Santiago, por ser mi inspiración de lucha diaria para superarme y poder ser su ejemplo para seguir.
- A la Universidad Técnica de Machala, por la oportunidad que me dio de poder enriquecer mis conocimientos y aplicarlos en el ámbito profesional.
- A los docentes, que me impartieron sus conocimientos durante las clases de maestría y de manera especial a mi Tutora Mgs. Zaida Morocho por su acertada guía y mejores recomendaciones en el desarrollo de este trabajo de investigación.
- A todos quienes de una u otra manera contribuyeron en el desarrollo de este proyecto de investigación.

## **RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA**

Yo, Maira Enith Prado Prado, con C.C. 0704159375; declaro que el trabajo de titulación “Evaluación del Sistema de Control Interno de los Bienes de Propiedad Planta y Equipo de la Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911” en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y auténtico; cuyo contenido, conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.



MAIRA ENITH PRADO PRADO

C.C. 0704159375

Machala, 2022/02/10

## REPORTE DE SIMILITUD

### EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA COORDINACIÓN ZONAL 7 SIS ECU 911

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>0%</b>	<b>2%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>www.derechoecuador.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>2</b>	<b>www.clubensayos.com</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.unemi.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.utn.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>5</b>	<b>Submitted to Universidad Catolica De Cuenca</b> Trabajo del estudiante	<b>&lt;1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Técnica de Machala</b> Trabajo del estudiante	<b>&lt;1%</b>
<b>7</b>	<b>www.respondanet.com</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>8</b>	<b>pt.scribd.com</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>

## **CERTIFICADO DE APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de tutor, certifico que la ingeniera MAIRA ENITH PRADO PRADO, ha desarrollado el trabajo de titulación “EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA COORDINACIÓN ZONAL 7 SIS ECU 911”, aplicando las disposiciones institucionales, metodológicas y técnicas, que regulan esta actividad académica, por lo que autorizo al mencionado maestrante, reproduzca el documento definitivo, presente a las autoridades de la Coordinación de la Maestría de Contabilidad y Auditoría, mención Gestión Tributaria, y proceda a la exposición de su contenido.



ZAIDA PATRICIA MOROCHO ROMÁN, Mtri.

C.C. 0703359125

Machala, 18 de febrero de 2022



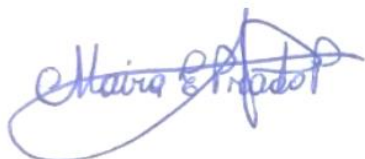
## CESIÓN DE LOS DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, Maira Enith Prado Prado, con C.C. 0704159375; autora del trabajo de titulación “Evaluación del Sistema de Control Interno de los Bienes de Propiedad Planta y Equipo de la Coordinación zonal 7 SIS ECU 911”, en opción al título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, declaro bajo juramento que:

- El trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado previamente para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.
- Cedo a la Universidad Técnica de Machala de forma o exclusiva con referencia a la obra en formato digital los derechos de:

a. Incorporar la mencionada obra en el repositorio Institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Attribution-No Comercial – Compartir igual 4.0 Internacional (CC BY NCSA 4,0); la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.

b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en INTERNET, así como correspondiéndome como Autora la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de esta.



Maira Enith Prado Prado

C.C. 0704159375

Machala, 2022/02/10

## **RESUMEN**

En el presente estudio de investigación con tema Evaluación del sistema de control interno de los bienes de propiedad planta y equipo de la Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911 se analiza la problemática de la evaluación del control interno de los activos fijos dentro de una organización gubernamental. Para el correcto desarrollo de la investigación fue necesario realizar la evaluación del control interno a través de un levantamiento de procesos y de la asignación de probabilidad de ocurrencia y de impacto para identificar los principales riesgos asociados al proceso y graficarlos en una matriz de riesgos, lo que permitió tener en consideración los principales riesgos a mitigar. En la parte final del estudio se realiza la evaluación de la información levantada y se procede a establecer estrategias de solución al problema identificado.

**PALABRAS CLAVES:** Activos fijos, control, registro, valoración.

## **ABSTRACT**

*In this research study with the topic Evaluation of the internal control system of property, plant and equipment of the zonal coordination 7 SIS ECU 911, the problem of the evaluation of the internal control of fixed assets within a government organization is analyzed. For the correct development of the investigation, it was necessary to carry out the evaluation of internal control through a survey of processes and the assignment of probability of occurrence and impact to identify the main risks associated with the process and graph them in a risk matrix, which which allowed taking into consideration the main risks to mitigate. In the final part of the study, the evaluation of the information collected is carried out and strategies for solving the identified problem are established.*

**KEYWORDS:** *Fixed assets, control, registration, valuation.*

## INDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
DEDICATORIA .....	3
AGRADECIMIENTOS .....	4
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA .....	5
REPORTE DE SIMILITUD .....	6
CESIÓN DE LOS DERECHOS DE AUTORÍA.....	8
RESUMEN .....	9
<i>ABSTRACT</i> .....	10
INDICE GENERAL .....	11
LISTA DE TABLAS .....	13
LISTA DE FIGURAS.....	13
LISTA DE ANEXOS.....	13
LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS.....	14
INTRODUCCIÓN.....	15
CAPÍTULO 1. ANTECEDENTES.....	18
1.1 Antecedentes históricos.....	18
1.2 Antecedentes conceptuales y referenciales .....	20
1.2.1 Teoría de la agencia en el control interno.....	20
1.2.2 Control Interno.....	20
1.2.3 Clasificación del control interno.....	22
1.2.4 Elementos del control interno .....	23
1.2.5 Elementos del sistema de control interno .....	27

1.2.6	Conceptualización de la importancia del control interno .....	28
1.2.7	Bienes de Propiedad Planta y Equipo .....	29
1.3	Antecedentes contextuales .....	31
1.3.1	Constatación Física .....	32
CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA .....		34
2.1	Tipo de estudio o investigación realizada .....	34
2.2.	Enfoque .....	35
2.3.	Población y muestra .....	36
2.4.	Métodos utilizados .....	36
2.5.	Técnicas para el procesamiento de datos obtenidos.....	36
CAPÍTULO 3. RESULTADOS.....		38
3.1	Análisis de las entrevistas .....	38
3.2	Análisis documental.....	43
CAPÍTULO 4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....		53
CONCLUSIONES .....		60
RECOMENDACIONES.....		61
BIBLIOGRAFÍA .....		62
ANEXOS .....		68

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Evolución del control interno .....	19
Tabla 2 Principios del control interno.....	24
Tabla 3 Población de estudio .....	36
Tabla 4 Descripción de los principales riesgos de las entidades públicas .....	43
Tabla 5 Descripción de transacciones significativas .....	44
Tabla 6 Recorrido del proceso de tratamiento de PPE .....	45
Tabla 7 Identificación de riesgos .....	46
<i>Tabla 8 Controles aplicados a los riesgos.....</i>	<i>49</i>
Tabla 9 Resumen de riesgos .....	51
Tabla 10 Proceso de compra de activos fijos.....	55
Tabla 11 Temas de capacitación.....	58

## LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Matriz de riesgo.....	52
Figura 2. Flujograma de tratamiento de activos fijos .....	57

## LISTA DE ANEXOS

Anexo 1. Libro mayor de bienes de propiedad planta y equipo .....	69
Anexo 2. Entrevista.....	71
Anexo 3. Validación de instrumentos.....	72

## **LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS**

COPLAFIP. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.

SINAFIP. Sistema Integrado de Administración de las Finanzas Públicas del Ecuador.

SIS. Servicio Integrado de Seguridad.

ESIGEF. Sistema Integrado de Gestión Financiera.

NIA. Normas Internacionales de Auditoría.

## INTRODUCCIÓN

Una de las finalidades del Estado es cumplir y garantizar los derechos de los ciudadanos, lo cual es estipulado en la carta magna, para perseguir aquel fin se diseñan diferentes tipos de normas en sus distintos órdenes jerárquicos como leyes, reglamentos, entre otros. Estos cuerpos legales, permiten a las instituciones del estado mejorar en la gestión de sus actividades operativas y los servicios que prestan a la comunidad. La importancia de la presente investigación se enfoca en la responsabilidad que tienen organizaciones gubernamentales en el control de gestión de los recursos representados como bienes.

La normativa que rige para las entidades del estado relacionada al manejo de bienes considerados como activos fijos establece principios técnicos enfocados a protegerlos; dando la ventaja a cada entidad que los implemente en su organización, segregando funciones a cada servidor público que labora dentro de ella, delimitando responsabilidades que optimicen administración de los bienes y a su vez permitiendo generar datos para un estudio histórico y pronóstico de tendencias (Guerrero, 2014). En este sentido, se busca a través de la presente investigación, evaluar los procedimientos de control interno que se realiza sobre los activos fijos del Servicio Integrado de Seguridad ECU 911 perteneciente a la Coordinación Zonal 7, con la finalidad de corregir errores y evitar sanciones por los órganos de control.

El interés parte de la necesidad que tiene la Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911, en un esquema de control interno que le permita resolver problemas relacionados con el control de gestión de sus recursos fijos, es decir, la falta de un registro adecuado de los activos fijos provoca que los estados financieros cuenten con información incompleta que no se ajusta a la realidad de la institución, lo que podría generar multas y sanciones por parte de los órganos de control como son la Contraloría General del Estado y Auditoría Interna. En este mismo orden, la institución no ha establecido controles y procedimientos administrativos y contables eficientes que permitan un correcto seguimiento al estado de los activos, la vida útil y la cantidad de bienes que forman parte de los elementos de los activos fijos.

Con lo expuesto hasta ahora y debido a su importancia se desarrolla la presente investigación, en vista que, hasta la actualidad, no existe ningún estudio o investigación



de la temática analizada, evidenciando que la problemática que existe es un hecho real en la entidad. Por lo tanto, es necesario realizar una evaluación del control de los elementos de propiedad, planta y equipos, con el fin de identificar las deficiencias actuales que permita mejorar el registro y valoración de los bienes y su incidencia en la generación de los datos financieros de la Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911. A partir de las situaciones detalladas en el párrafo anterior se seleccionó el problema científico señalado a continuación:

- ¿De qué manera un efectivo sistema de control interno permite mejorar el tratamiento de registro, control y custodia de los bienes de propiedad planta y equipo de la Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911?

Por otra parte, el objeto de estudio se delimita al análisis de los procesos que están vinculados a los controles administrativos y contables sobre los activos fijos que tiene la institución, no se tomará en consideración otras cuentas de los Estados Financieros ni otros controles. Es por eso, que se presentan las delimitaciones de las causas que originan el problema:

- Falta de actualización del estado de bienes.
- Registros contables desactualizados de bienes, propiedad planta y equipo.
- Bienes obsoletos que no han sido dados de baja.
- Inconsistencia entre los saldos contables de bienes e inventarios físicos.

Lo anteriormente expuesto lleva al planteamiento del objetivo general:

Evaluar los procedimientos de control interno referente al tratamiento de los elementos de Propiedad Planta y Equipo que se realizan en la Coordinación Zonal 7 Servicio Integrado de Seguridad ECU 911, con la finalidad de corregir errores y evitar sanciones por los órganos de control pertinentes. Como todo objetivo general necesita sus objetivos soportes y específicos, los cuales se desarrollarán a lo largo de la investigación:

- 1) Fundamentar teóricamente la investigación para conocer todo lo relacionado a las normativas y controles de los bienes de propiedad, planta y equipo en instituciones públicas con el uso de consulta a diversas fuentes.
- 2) Diagnosticar la situación actual de los controles internos ejecutados en el proceso de manejo de bienes en la Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911.

- 3) Proponer un esquema de control interno para la gestión de los recursos de propiedad, planta y equipo que contribuya a mantener un inventario real dentro de la entidad de estudio.

Como antecedentes históricos se presentarán estudios anteriores relacionados con el tema de investigación, puesto que esto permitirá tener un contexto en el cual se vienen desarrollando las actividades del control interno y serán una guía respecto a la ejecución de auditoría del control interno. Dentro de los antecedentes conceptuales se analizarán teorías relacionadas con la auditoría del control interno aplicada al sector público. En este mismo contexto será necesario evaluar la normativa correspondiente a la evaluación del control interno de la propiedad, planta y equipo del sector público. En la misma línea, se tienen los antecedentes contextuales, puesto que en esta sección se podrá ubicar el antecedente del problema de estudio y las principales variables que participan dentro del problema.

Como hipótesis del tema se presenta que una evaluación del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo de la Coordinación zonal 7 SIS ECU 911 mitiga el riesgo de pérdidas de los bienes y protege los recursos de la entidad.

Dentro de la metodología empleada se ubica el uso de una investigación no experimental cuyas principales características son la no manipulación de las variables, debido que esta investigación se basa en la descripción de los detalles y en la obtención de información de bienes de propiedad planta y equipo. Además, se realizó un estudio descriptivo y documental en el levantamiento de información de documentación relacionada al manejo de activos fijos, por último, se empleó la investigación de campo realizada en las instalaciones de la entidad, lo que permitió mantener un contacto directo con los generadores de la información relacionada al manejo de bienes, utilizando técnicas como la entrevista y el análisis documental para el procesamiento de la información.

Así mismo se utilizó una investigación con enfoque mixto, es decir el componente cuantitativo que permitió establecer hallazgos más importantes y el cualitativo permitió el análisis numérico y la debida ponderación de riesgos asociados a los bienes de la entidad. Dentro de las principales conclusiones se obtuvo la generación de evaluaciones de controles para la mitigación del riesgo en el tratamiento de la propiedad, planta y equipo.

## **CAPÍTULO 1. ANTECEDENTES**

### **1.1 Antecedentes históricos**

El control interno surge desde tiempos antiguos, nace con el objetivo de mitigar los riesgos a los cuales se encuentren expuestas muchas organizaciones, independientemente de que sean actividades de función pública o privada. A través del control interno se ha buscado mantener una alerta ante riesgos, errores u omisiones que resultan de la falta de cumplimiento de normativas tanto internas como externas, que regulen el funcionamiento de las organizaciones (Romero et al., 2018).

Desde la revolución industrial se dan cambios significativos en las organizaciones, pasando de métodos de trabajo artesanales al uso de maquinarias y equipos que poco a poco contribuyeron a la industrialización de los países. Unido a estos cambios se produce la necesidad de controlar la producción de industrias, así como establecer reglas internas que permitieran controlar las actividades que se desarrollaban en las distintas áreas o departamentos de las organizaciones (Palomino, 2017).

Cuando una entidad comienza a crecer, aumentar su alcance en el mercado y una expansión de sus instalaciones y organización, se hace imperativo el desarrollo de controles sobre los diferentes procesos que se crean con el fin de proteger los recursos de la empresa y contar con crecimiento sostenido (Aguirre & Armenta, 2017). Cuando se comienza a implementar planes y directrices en las actividades que se desarrollan en las empresas, surgen la necesidad de efectuar controles internos que garantizarán el cumplimiento de las directrices emitidas por la dirección o la gerencia de las empresas

Todos los cambios que comienzan a surgir a nivel industrial aun con más énfasis tras la globalización crean la necesidad de hacer modificaciones y adaptaciones reactivas en función de las necesidades y factores que incidan en el funcionamiento de las organizaciones. Aunque existían sistematizaciones contables que permitían un orden de los ingresos y egresos, se presentaba la necesidad de un sistema de control interno estructurado (Duque & Medina, 2017).

De esta manera, los últimos 40 años el control interno ha venido evolucionando a la par con las exigencias del entorno de las organizaciones, conllevando a constantes cambios y

adaptaciones que permiten dar respuesta a los desafíos (Quinaluisa et al., 2018). Por tanto, el control interno comienza a formar parte esencial tanto en instituciones públicas como privadas, como resultado principalmente de los impactos negativos en los resultados operacionales de las empresas e instituciones, finanzas, ausencia o ineficacia de controles, entre otros.

Según explica Mantilla (2005) la evolución del control interno puede establecerse en tres generaciones que a su vez forman parte de la evolución de la auditoría. En la siguiente Tabla 1, se hace un resumen de las generaciones a las que hace referencia el autor:

Tabla 1  
*Evolución del control interno*

<b>Generación</b>	<b>Descripción</b>
Primera	Se considera desde la edad media hasta los años 1880. Inicialmente se toman en consideración acciones empíricas, surgiendo el ensayo y el error como parte fundamental en la evolución del control interno.
Segunda	Permite el diseño de las estructuras y las mejoras de las prácticas del control de gestión enfocados en el sector privado y el sector gubernamental.
Tercera	Se toma en cuenta la tercera generación desde los años 1990 hasta la actualidad, recalándose el control se basa en principios y orientada a objetivos. Comienzan a tomar un enfoque dirigido a la eficiencia, mitigar el riesgo, generar confianza en la información financiera, proteger los recursos, cumplir leyes, entre otros aspectos.

**Fuente:** Mantilla (2005)

El aumento de los riesgos ha incidido en la generación de fraudes lo que ha hecho absolutamente necesario el diseño de sistemas de control interno para mejorar los procesos y ofrecer una confianza en los controles diseñados. Por lo que es indispensable entender el entorno en el que funciona una organización a fin de diseñar procesos y procedimientos para el control efectivo y la mitigación de riesgos.

## **1.2 Antecedentes conceptuales y referenciales**

### **1.2.1 Teoría de la agencia en el control interno**

La teoría de la agencia se basa en la economía que se ha utilizado ampliamente para modelar las opciones del sistema de control disponibles para las empresas. Se centra en la relación entre los accionistas (directores) y los gerentes (representados como agentes) (Wainaina, 2011). En las grandes corporaciones modernas, la naturaleza de esta relación es formal y contractual, debido a la presunta incongruencia de objetivos y la divergencia de intereses entre el principal y el agente (Mackenzie et al., 2013).

El modelo de Jensen y Meckling (1976), como se le llama, fue el primero en explicar la dinámica de las relaciones principal-agente, que son principalmente de naturaleza contractual (Wainaina, 2011). La relación entre los accionistas (directores) y los gerentes (agentes) de una empresa se ha descrito como la “relación de agencia pura”, porque está asociada con la separación de propiedad y control (Mackenzie et al., 2013). En este proceso, los directores delegan poderes a los ejecutivos para administrar sus empresas.

La teoría de la agencia asume que los agentes intentarán actuar de manera oportunista capitalizando las lagunas en el contrato o aprovechando las gratificaciones del nombramiento para su propio beneficio, maximizando así su propia utilidad a expensas de sus directores (Wainaina, 2011). Si bien los directores tienen necesidades de alto nivel, según lo estructurado por Maslow, la mayoría de los agentes tienen necesidades de bajo nivel y, por lo tanto, diseñarán estrategias para lograr el nivel de necesidad bajo.

Sin embargo, el paradigma de la agencia pasa por alto, por completo, el antecedente civil más amplio en el que se insertan las relaciones de agencia. La teoría tampoco tiene en cuenta las fuerzas externas (comunidad, medio ambiente, sentimientos y personas) que tienen un impacto indeleble en las relaciones de agencia (Wainaina, 2011).

### **1.2.2 Control Interno**

Las demandas y expectativas públicas en las bases de la provisión de servicios sociales y básicos esenciales utilizando recursos gubernamentales han continuado siendo astronómicamente altas, como se manifiesta en la creciente presión sobre los recursos para satisfacerlas. Esta afirmación no es difícil de apreciar si se acepta el simple hecho de que la fuerza de cualquier gobierno depende del éxito de sus compañías de desarrollo, que

son dependiente en gran parte de una implementación efectiva de sus políticas, por parte de sus burócratas y tecnócratas. Es evidente que el desarrollo social, político y económico implica la efectividad y la eficiencia del sistema burocrático (Gamboa et al., 2017).

Se pierde una enorme cantidad de dinero a través del fraude o debido a deficiencias en el control interno, que por decir lo mínimo, agota los escasos recursos de la nación a través de medios fraudulentos con sus consecuencias de gran alcance y concomitantes en el desarrollo o incluso socioeconómico o programas políticos de la nación (Bello, 2017). Esto, argumenta, representa solo la cantidad que se descubre y se hace pública.

De hecho, se pierden sumas mucho más sustanciales o enormes en fraudes no detectados o en aquellos que, por una razón u otra, son silenciados. Los casos de fraude en el sector público son tan pronunciados que todo el mundo en cada segmento del servicio público podría parecer estar involucrado de una forma u otra en algunos de estos actos desagradables (Poveda et al, 2016). No es necesario extrañarse demasiado para ver cuán devastadoramente han comprometido los fraudes la competencia administrativa, la capacidad de desempeño y la credibilidad general del sector público.

Las estimaciones iniciales de los grandes proyectos se convierten en pequeñas fracciones de los costos finales pagados, las proyecciones de efectivo originales producen menos de la mitad de los beneficios esperados y los proyectos que parecían técnica y económicamente viables, la participación es elefante blanco si no, abandonados, con graves implicaciones para el crecimiento y desarrollo (Bello, 2017).

Por otra parte, de acuerdo con Briones (2014) “el control interno se convierte en un sistema diseñado por la administración con el propósito de garantizar una seguridad razonable en el ejercicio de las operaciones de una organización” (pág. 32):

Dentro de una organización, cada colaborador forma parte de la afectividad de un control interno, independiente de los niveles jerárquicos. El control interno es, hasta cierto punto, responsabilidad de todos. Sin embargo, existe un mayor peso para el personal gerencial, dado que sobre estos recae la principal fuente de toma de decisiones (Briones, 2014, pág. 5). En consecuencia, los principales responsables de un fuerte control interno son los administradores de una organización.

Por otra parte, un adecuado control interno contribuye a que una organización genere información fiable y permite el cumplimiento de objetivos organizacionales, puesto que contribuyen a la mejora de las operaciones, los procesos, procedimientos y datos para la adecuada toma de decisiones. En conclusión, esta herramienta mantiene a una entidad con rumbo fijo al cumplimiento de la misión y visión (Fonseca, 2018, pág. 35).

Sin embargo, a pesar de las medidas de control que se generen al implementar un sistema como tal, este solo puede proporcionar una seguridad razonable, puesto que mitiga el riesgo a niveles aceptables para el ejercicio de las operaciones diarias, pero sin alcanzar una seguridad absoluta. Esto orientará al cumplimiento de objetivos (Faustino, 2019, pág. 69). Existen diversos motivos por los cuales el control interno no ofrece una seguridad absoluta, dentro de estas se encuentran los riesgos inherentes y propios de un giro del negocio (Vega et al., 2017).

### **1.2.3 Clasificación del control interno**

En la siguiente sección se analizan las principales clases de control interno los cuales se estudian en la presente investigación para aplicar dentro del objeto de estudio. Estos tipos de controles se muestran de la siguiente manera:

Controles preventivos: estos son controles que predicen problemas potenciales antes de que ocurran y hacen ajustes. También evitan que se produzca un error, una omisión o un acto malicioso. Algunos ejemplos de controles preventivos incluyen: Utilizar documentos bien diseñados para evitar errores y establecer procedimientos adecuados para la autorización de transacciones (Mantilla, 2018).

Los controles preventivos según Poveda et. al. (2016) intentan disuadir o prevenir que ocurran eventos indeseables. Estos tipos de controles se anteponen ante situaciones que pueden tener una incidencia en las operaciones de una empresa. Como controles preventivos se encuentra la separación de funciones, la autorización de documentos y el control físicos de los recursos (pág. 493).

Controles para detectar: estos controles están diseñados para detectar y reportar la ocurrencia de una omisión, un error o un acto malicioso. Entre los ejemplos de controles de detección se incluyen: verificación de cálculos, informes de rendimiento periódicos, entre otros (Mantilla, 2018).

Controles correctivos: estos controles ayudan a mitigar la incidencia de las materializaciones de los riesgos, contribuye a la identificación de las causas de un problema, corregir los errores que surgen del problema. También corrigen los problemas descubiertos por los controles de detección y modifican los sistemas de procesamiento para disminuir la ocurrencia futura del problema. Ejemplos de controles correctivos son: procedimientos de respaldo de planificación de contingencias y procedimientos de repetición (Mantilla, 2018).

#### **1.2.4 Elementos del control interno**

##### **Componentes del sistema de control interno**

El control interno se implementa para mantener a la empresa en el rumbo hacia la rentabilidad máxima y los logros de sus objetivos. Permiten a los gerentes adaptarse a los nuevos ambientes del mercado económico y financiero, con el fin de adaptarse e implementar estrategias para captar la atención de los consumidores y así garantizar el crecimiento sostenido. El control interno promueve la eficiencia, comprime el riesgo que atente contra la estabilidad de la empresa y ayuda a fortalecer la razonabilidad de la información financiera y la observancia de las leyes de un país (Mangones & Guerrero, 2015).

El control interno tiene cinco componentes. Estos parten desde la estructura organizativa de una empresa hasta el nivel operativo, puesto que analizar la interrelación entre estos aspectos López, et. al. (2018).

##### **Entorno de control**

El entorno de control es la base impuesta por una administración y que incide en el comportamiento de sus colaboradores; es decir, se convierte en la conciencia de control de la administración. Asimismo, los supervisores departamentales se encargan de transmitir la conciencia de control a sus subordinados. Los factores del entorno de control incluyen: honestidad, ética, competencia, filosofía de liderazgo, eficiencia de operaciones, y delegación de funciones y empoderamiento (Mangones & Guerrero, 2015, pág. 75). Para que su efecto se pueda notar en toda la organización, es importante que el cumplimiento de los siguientes objetivos (Mendoza, et al. 2018):

- Demostrar compromiso por parte de la alta gerencia y administración.



- Establecer un sistema de monitoreo para el aseguramiento de las condiciones del control.
- Diseñar una eficiente estructura organizacional en el que se fijen las funciones a desarrollar por cada colaborador y una clara línea de mando.
- Establecer un plan de carrera para los trabajadores, con el fin de mantener al recurso humano competente.
- Diseñar un plan de desarrollo de competencias para la evaluación de las actividades de las personas por sus responsabilidades de control interno.

A continuación, se muestra una lista que proporciona orientación respecto a los principios del entorno de control y los objetivos relacionados, así como las formas de suministrar una garantía razonable sobre el cumplimiento de los objetivos institucionales (López y Guevara, 2016):

Tabla 2

*Principios del control interno*

<b>Principios del ambiente de control</b>	<b>Objetivo</b>	<b>Documentación</b>
Competencia y ejemplo	La alta gerencia debe ser el ejemplo en demostrar las características morales y éticas, puesto que estas conductas influyen en el personal de bajo nivel corporativo. Estos principios se desarrollan y aplican en todos los niveles operativos de una organización.	Otorgar a los empleados un código de ética para el desarrollo de las operaciones diarias; así como reportar las inconsistencias e irregularidades a los niveles superior para las respectivas mejoras.
Delegación de responsabilidades	La alta gerencia proporciona guía para la delegación de funciones al personal que demuestra las debidas habilidades	Responsabilidades claramente definidas y límites de autoridad (Segregación de funciones).
Políticas y procedimientos	Las políticas y procedimientos transmiten al personal las ideas y guías para la realización de las funciones.	Manual de políticas y procedimientos. Formación en ética. Descripciones formales de puestos. Énfasis en los informes de cumplimiento

**Fuente:** Briones (2014)

## **Evaluación de riesgos**

Luego que la alta administración eleva el nivel de su control interno, es importante que la entidad realiza una evaluación de sus riesgos, con el fin de identificar si están en conflicto con los objetivos de la empresa, esto permitirá preparar estrategias de mitigación del riesgo (Pinto, 1989). Para evaluar el riesgo es necesario la ejecución de procedimientos que identifiquen riesgos y contribuyan a la mejora continua y al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Establecer los parámetros para la identificación y evaluación del riesgo.
- Diseñar una respuesta a los riesgos evaluados.
- Evaluar el riesgo específico de fraude, con el fin de implementar estrategias.
- Identificar amenazas al control interno.

El componente principal de la evaluación está centrado en las pruebas de control con el fin de identificar las debilidades y disminuya la confianza en controles, lo que incidiría directamente en la información financiera para los usuarios finales, por lo que no se presentaría razonablemente los estados financieros. Este componente relaciona los riesgos de la información con el alcance de los objetivos, con el fin de identificar de qué manera los riesgos inciden en el alcance de los mismos (Flores y Rivas, 2017, p. 69).

Para la administración efectiva del riesgo, es importante mapear los puntos débiles en un proceso con el fin de cuantificarlos y asignarles un valor de ocurrencia e impacto, esto como parte de la estrategia de mitigación y correcciones de riesgos (Serrano P. , 2017). La dirección es la principal responsable de la administración de riesgos y su mitigación, esta actividad proporciona a la gerencia información para una adecuada toma de decisiones (Coz y Pérez, 2017, p. 96).

Existen 4 pasos, aunque no exhaustivos, en la evaluación de riesgos. Primero, los objetivos deben ser claros y medibles. En segundo lugar, se deben emparejar los peligros que interfieran en el alcance de los objetivos, y así identificar el impacto y su nivel de ocurrencia para; finalmente, diseñar estrategias de mitigación (Isaza, 2018, pág. 99). A continuación, se describen pasos que complementan el control interno, a saber, el monitoreo, sus actividades y el control, con el fin de asegurar una mejora sostenida y segura.

### **Actividades de control**

Son las acciones que diseña e implementa la alta gerencia con el propósito de alcanzar los objetivos de la empresa y ofrecer una estrategia de respuesta a los riesgos valorados (Isaza, 2018). Como parte de las actividades de control, es importante tener presente los siguientes puntos a seguir:

- La alta gerencia es responsable del diseño de controles efectivos para la mitigación del riesgo.
- La administración debe diseñar estrategias para responder a los riesgos valorados a través de efectivos sistemas de información y así lograr un acercamiento al cumplimiento de objetivos.
- Los niveles superiores deben diseñar políticas para una mejora continua referente al control interno y establecer pautas para su aplicación (Díaz et al., 2021).

### **Información y comunicación**

Al igual que los elementos anteriores la información y comunicación tiene un efecto global de interconexión. Para controlar los riesgos, es imperativo que exista un proceso de comunicación sólido que capture información y luego que la proporcione a todos los que la necesitan (Briones, 2014). Dado que el control del riesgo es responsabilidad de todos los gerentes y jefes de departamento, la información sobre los riesgos identificados y los medios para controlar esos riesgos debe comunicarse a todos los responsables de mitigar esos riesgos. La información sobre las políticas y los procedimientos influyen en el comportamiento de los colaboradores de la entidad (Hernandez et al., 2021).

También es importante que el sistema de comunicación una transmisión de los datos en todas las direcciones a lo largo de la organización para reducir la posibilidad de malentendidos. La información sobre las actividades diarias puede fluir a través de la organización desde los empleados que la desarrollan hasta aquellos que la necesitan. Los problemas pueden identificarse en los niveles inferiores de la organización; si no se permite que la información fluya de regreso a aquellos que son responsables de hacer las correcciones, los gerentes no recibirán la información necesaria a tiempo (Vega & Marreno, 2021).

### **Actividades de monitoreo**

El quinto elemento esencial de un marco de control interno integrado es el monitoreo o seguimiento. El monitoreo determina si las políticas y procedimientos diseñados e implementados por la gerencia están siendo llevados a cabo de manera efectiva por los empleados. El monitoreo también ayuda a garantizar que las deficiencias de control significativas se identifiquen oportunamente y se rectifiquen. (Flores & Pozo, 2012). Con el tiempo, pueden surgir nuevos riesgos o cambios internos o externos pueden afectar la exposición al riesgo de los gobiernos locales y distritos escolares. El seguimiento ayuda a identificar estos nuevos riesgos y la necesidad de nuevos procedimientos de control.

Por ejemplo, la actualización a una nueva aplicación de gestión financiera puede exponer a una organización a nuevos riesgos relacionados con la precisión de los registros contables, o puede aumentar las oportunidades de que se produzcan fraudes o abusos y no se detecten. La responsabilidad de supervisar la función de seguimiento generalmente recae en el director ejecutivo y el director fiscal o, en las escuelas, en el funcionario comercial (Torres et al., 2022).

En conclusión, luego de la aplicación de las mejoras que se encuentran implicadas con cada uno de los elementos del control interno, es imperativo un monitoreo constante de los cambios implementados; así como, de los resultados que se han obtenido. Las actividades de monitoreo permiten determinar el nivel de desempeño y calidad que se ha obtenido a través de la aplicación de los cambios recomendados. El monitoreo permitirá identificar oportunidades de mejora a las objetivos y actividades de control, al igual que los otros elementos del control interno (Vega, 2017).

- Es importante que la gerencia diseñe un mecanismo de monitoreo para las actividades internas como externas que tengan una incidencia en la entidad.
- La administración debe remediar las deficiencias de control interno identificadas de manera oportuna.

### **1.2.5 Elementos del sistema de control interno**

Todos los sistemas tienen ciertas características en común. Los elementos del control interno se analizan a continuación.

1. Supervisión: es necesario incluir la supervisión por parte de funcionarios responsables de las transacciones y el registro del día a día. “Por lo tanto, los gerentes y directores

deben asegurarse de que los empleados trabajen bajo su guía y también asegurarse de que los trabajadores sean responsables de sus acciones de manera efectiva y eficiente” (González, 2017, pág. 27).

2. Salvaguardas físicas: se refieren principalmente a la custodia de activos e involucran procedimientos y medidas de seguridad diseñadas para garantizar que el acceso a los activos se limite al personal autorizado. Por lo tanto, la gerencia debe garantizar que los activos de las organizaciones, como computadoras y sus accesorios, vehículos, etc. estén protegidos contra robo, uso indebido, accidentes, etc. (González, 2017)

3. Control de gestión y sistema de información de gestión: Son controles que ejerce la dirección fuera de las actividades diarias de los sistemas de negocio. “Esto incluye el control de supervisión general por parte de la administración. Por lo tanto, la gerencia debe asegurarse de adquirir sistemas de información que aseguren que el trabajo y las operaciones se desarrollen sin problemas y con eficacia” (Flores y Rivas, 2017, p. 83).

4. Segregación de funciones: un individuo no debe ser responsable del registro y procesamiento de una transacción completa. La segregación de funciones ayuda a reducir el riesgo de manipulación intencionada o errores y aumenta el elemento de verificación. “Las funciones que están separadas incluyen autorización, ejecución, custodia y registro en el caso de sistemas contables basados en computadora, desarrollo de sistemas y operaciones diarias. Por lo tanto, los gerentes deben asegurarse de que los deberes de los empleados se compartan para más de una persona en una sola tarea para evitar fraudes y errores” (Flores y Rivas, 2017, p. 84).

5. Autorizaciones y Aprobación: Toda transacción debe requerir “autorización o aprobación de una persona o autoridad responsable apropiada. Por lo tanto, los gerentes y directores deben asegurarse de que todos los cheques y otros documentos importantes estén autorizados y aprobados por ellos para garantizar su credibilidad y validez” (González, 2017, pág. 30).

### **1.2.6 Conceptualización de la importancia del control interno**

En la gestión financiera es crucial el diseño de controles porque los errores y el fraude pueden ocurrir y, por lo tanto, “es importante que cualquier institución establezca salvaguardas para garantizar que cumpla adecuadamente con las responsabilidades, como

mantener los libros y registros financieros del plan, y archivar declaraciones / informes anuales completos y precisos” (Rivera, 2018, pág. 32). Esto se puede lograr a través de un diseño y desarrollo de un control interno eficaz que se basa en un modelo marco con los componentes que incluyen.

Es fundamental recordar que el control es un proceso que beneficia a la organización al brindar una seguridad razonable, no absoluta; “es un medio para un fin, no un fin en sí mismo orientado al cumplimiento de objetivos y es realizado por personas en todos los niveles, no simplemente por manuales y formularios de políticas” (Marqués, 2017, pág. 32).

En conclusión, todos los componentes del sistema analizado pueden estar en su lugar, pero los controles no siempre funcionan debido a un conocimiento inadecuado de las “políticas o regulaciones que gobiernan, segregación inadecuada de funciones, acceso inadecuado a los activos, contraseñas compartidas, efectivo no asegurado, anulación del control, limitaciones inherentes, malas decisiones, malos gerentes, comportamiento poco ético, colusión, competencia e incentivos basados en el desempeño” (Rivera, 2018, pág. 34).

Sin embargo, lo que se puede hacer es asegurarse que “las políticas y los procedimientos estén actualizados; asegurarse de que se comuniquen los límites de autorización; todos los activos (especialmente el efectivo) están protegidos en todo momento; hay un control de documentos establecido (especialmente para hojas de cálculo)” (Quinaluisa, y otros, 2018); las firmas de aprobación son visibles (legibles) en toda la documentación requerida; los datos solo son accesibles por personal autorizado; estar seguro de comprender los riesgos de departamento / función; cumplimiento de la política y las leyes locales; establecer objetivos y medidas para el departamento / función y para los programas principales; y realizar un seguimiento del rendimiento para evaluación.

### **1.2.7 Bienes de Propiedad Planta y Equipo**

Los elementos de propiedad, planta y equipo son bienes que se incorporan al proceso productivo de una empresa y tienen un uso útil por más de un periodo contable. Estos elementos deben tener apariencia física y se van consumiendo a través del uso, siendo enviado a resultados a través de la depreciación (Grageola et al., 2020).

El cuerpo legal para administrar los bienes del sector público en su artículo 26 establece que los activos fijos son recursos que se emplean en las actividades de administración, arrendamientos, producción de servicios o bienes, entre otro activo tangible y con un periodo de vida significativo dentro de estos elementos se encuentran edificios, patrimonio histórico artístico-Cultural, instalaciones (Contraloría General del Estado, 2018).

Respecto a la responsabilidad y el uso de bienes, el Reglamento de Administración y control de Bienes del sector público afirma que se asignará un custodio y usuario del elemento. El custodio supervisará el elemento, mientras que el usuario será responsable del cuidado diario del elemento. Por otra parte, se hace necesario entender los conceptos sobre los cuales se basa el control de activos fijos (Serrano et al., 2022).

**Costo de Adquisición:** es el monto de adquisición más los costos directamente atribuibles a esta.

**“Valor de donación:** es el valor determinado por un perito valuador más costos directamente atribuibles (Ministerio de Finanzas, 2018).

**“Valor contable:** es el valor que reposa en los libros contables de una entidad (Ministerio de Finanzas, 2018).

### **Depreciación**

La depreciación de los activos considerados como activos no corrientes, consiste en el valor que pierde el bien ya sea por el uso o por el paso del tiempo; su aplicabilidad permite conocer de una manera más exacta los valores de casa recurso invertido. Al respecto Rivera y Barrionuevo (2017) mencionan que el método de depreciación que se utiliza en una entidad deberá revisarse por lo menos una vez al finalizar el período, con el fin de verificar que se éste procesando la información de forma oportuna y veras, con relación a la realidad que vive la organización.

Por su parte (Astudillo, et al., 2019) señalan que la amortización o depreciación es el consumo paulatino del valor de los bienes considerados como activos fijos, que se origina por su desgaste en su utilización u obsolescencia; señalan además que el método de

depreciación establecido por el Ministerio de Finanzas para su contabilización es el denominado línea recta, cuya característica más relevante es la de dejar un valor al finalizar la vida útil del activo.

## **Revalorización**

La revalorización es el procedimiento por el cual una entidad del estado o privada realiza una contratación con un profesional altamente calificado o perito especializado para que determine las condiciones de los activos que están dentro de los activos fijos y en función de aquello se actualice el valor considerado en los estados financieros (Astudillo et al., 2019).

Los beneficios que brinda la revalorización son:

- El estado de situación financiera se ajusta mucho mejor a la realidad
- El balance mejora ante efectos externos, es decir los inversionistas o financieros pueden visualizar de mejor forma los efectos contables de la entidad.

### **1.3 Antecedentes contextuales**

Para un adecuado tratamiento de la propiedad, planta y equipo en el sector público, es importante hacer uso del plan de cuentas contables para el sector público no financiero. Este plan de cuentas contiene una codificación que permite identificar a los bienes y cómo debe ser su tratamiento en sus diferentes campos o niveles (Contraloría General del Estado, 2018).

Dentro del sector gubernamental la administración de la contabilidad y las normas que la regulan están bajo el ente supervisor del Sistema Integrado de Administración de las Finanzas Públicas del Ecuador SINAFIP y regido por el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas COPLAFIP (Plasencia, 2010).

Costo histórico: los bienes serán registrados por su costo de compra, producción, construcción o intercambio o por su valor revaluado menos algún monto por deterioro o pérdida del valor (Contraloría General del Estado, 2018).



Estimaciones: las estimaciones serán realizadas de acuerdo las necesidades para la valuación del bien, como, por ejemplo, la estimación para el desmantelamiento de los bienes de larga duración lo cual debe ir soportado con los respectivos documentos técnicos que sustenten la valuación de las estimaciones (Calle, 2020).

Respecto a la vida útil de los bienes, es importante hacer uso de los formatos que se tiene diseñados en el sector público. Para el control de la vida útil de los bienes, se ha diseñado el formato correspondiente en el cual se detallará la información pertinente para la identificación del bien (Contraloría General del Estado, 2018). Dentro del análisis de la vida útil de los bienes, se presentan las siguientes limitaciones a considerar para su determinación:

- Factores físicos: estos se pueden dar por el paso del tiempo, el uso excesivo o las unidades a producir (Contraloría General del Estado, 2018).
- Factores Funcionales: se puede considerar la ralentización de los bienes productos de sus fallas inherentes (Contraloría General del Estado, 2018).

Depreciación: se describe como la distribución sistemática del costo del activo a través de resultados. Se puede determinar de diferentes maneras y métodos, pero se aconseja el uso preferente del método de línea recta, salvo que otro método justifique el consumo de los beneficios económicos de un recurso (Contraloría General del Estado, 2018).

Cada importe enviado al gasto por motivo de la depreciación será acumulado en una cuenta de activos, que hará la función de cuenta valuadora y disminuirá el valor de los activos en los estados financieros. Esta cuenta será mantenida hasta la venta del bien o su baja de los estados financieros (Contraloría General del Estado, 2018).

### **1.3.1 Constatación Física**

Se refiere a la verificación física de los bienes a través de un conteo de forma periódica. Este se constituye en uno de los principales controles a implementar para el seguimiento y monitoreo de los bienes. Por ley, forma parte de las actividades de control de las entidades del gobierno y debe ser realizado por lo menos una vez al año. Este procedimiento tiene como objetivos los siguientes:

- Verificar la existencia e integridad de los elementos.
- Verificar la valuación de los bienes; y,

- Identificar los bienes que presentan deterioro y necesitan ser revaluados (Contraloría General del Estado, 2018).

De acuerdo con la información gubernamental, es necesario que luego de la revisión física de los bienes se realizara la respectiva acta del conteo físico. Estos documentos serán presentados a la Unidad Administrativa con sus respectivos anexos, debidamente legalizados con las firmas de los participantes y presentados ante la autoridad competente.

## CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA

En el capítulo de la metodología se plantea el diseño y estructura metodológica que son las bases sobre las cuales se va a desarrollar la investigación. Por lo tanto, se parte del diseño de la investigación, al igual que los tipos de investigación a seguir, el enfoque seleccionado, la población de estudio y, finalmente, las herramientas que se emplearán para el levantamiento y procesamiento de la información. Todos estos pasos se dan para llevar a cabo un desarrollo de la investigación apropiada.

### **2.1 Tipo de estudio o investigación realizada**

Fue realizada en base a un diseño no experimental. De acuerdo con Baena (2014) el diseño no experimental tiene como principales características la no manipulación de las variables de estudio. Esto puesto que el diseño seleccionado se basa principalmente en la descripción de los detalles y en la obtención de información para su procesamiento y la generación de conclusiones al estudio.

La investigación tiene su eje en los objetivos planteados, lo cual indujo a que tenga rasgos de campo con apoyo de un diseño descriptivo y documental. Estos diseños a implementar tienen un toque analítico al someter a un riguroso examen el contexto de la problemática estudiada con el fin de ubicar las causas, consecuencias y posibles propuestas de solución al problema. Por otro lado, se estudiarán las características de los datos recolectados con el fin de determinar las principales particularidades que presenta la problemática y que estas encaminen la ruta a seguir para la formulación de soluciones.

En base al enfoque y el diseño de la investigación, los tipos de investigación serán elegidos de tal manera que se ajusten al enfoque y diseño para que exista una correcta relación entre los mismos. Es por ello, que los tipos de investigación a utilizar en el presente documento son la investigación descriptiva, documental y de campo. Estas tienen las características que cubren las necesidades de la investigación.

La investigación descriptiva, de acuerdo con Balestrini (2018) está enfocada en la descripción de las características del objeto en cuestión de estudio. El propósito no se limita a la recolección de información, sino a pronosticar e identificar las relaciones que existen entre dos o más variables. Esta investigación fue usada en el empleo de las

herramientas de control interno para determinar la confianza dentro de los procesos en el tratamiento de los activos fijos que se desarrollan en la entidad de estudio.

Por otra parte, la investigación documental en palabras de Sampieri, Fernandez, & Baptista (2014) está centrada en el análisis de los principales documentos que se encuentran relacionados con un tema de estudio y sientan las bases teóricas para el desarrollo de este. De igual forma, se requiere un análisis documental para identificar las principales bases legales que regulan el uso de los activos fijos de una entidad.

Finalmente, se usó la investigación de campo. Según Sampieri, Fernandez, & Baptista (2014) la investigación de campo se realiza en el entorno natural en el cual se desarrolla el objeto de investigación. La principal característica de la investigación documental es la reflexión sistemática del problema usando diferentes tipos de documentos que estudian el tema en cuestión. Este tipo de investigación fue desarrollada al momento de realizar el levantamiento de información en las instalaciones de la entidad, puesto que esto permitió tener un contacto directo con los generadores de la información.

## **2.2. Enfoque**

Se utilizó un enfoque mixto de la investigación. De acuerdo con Galindo (2013) “El enfoque mixto tiene componentes cualitativos y cuantitativos. En el componente cualitativo se emplea un análisis no numérico de los datos de estudio con el objetivo de establecer los principales hallazgos en el estudio del bien”(p.32). En enfoque cuantitativo se empleó para el análisis numérico y la debida ponderación de riesgos.

De igual manera, según Baena (2014) el enfoque cualitativo tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. No se trata de medir en qué nivel cierto carácter se halla en un suceso dado, sino de determinar tantas características como sea posible. En estudios cualitativos se debe tratar de entendimiento en profundidad en lugar de exactitud: se intenta obtener un entendimiento lo más profundo posible.

El enfoque cualitativo se ha elegido puesto que se pretende identificar las principales particularidades del problema a enfrentar. Para ello se plantean entrevista como herramientas de levantamiento de datos y un análisis de los riesgos que se presentan en el proceso de administración de activos fijos.

### 2.3. Población y muestra

La población se considera como un conjunto bien estructurado de elementos sobre los cuales se desea obtener información (Baena, Metodología de la Investigación, 2014). La población de estudio se presenta de la siguiente manera:

Tabla 3

*Población de estudio*

<b>Área</b>	<b>Cantidad</b>
Administración	7
Recursos humanos	2
Finanzas	3
Adquisiciones	2
Operaciones	23
Tecnología	4
Jurídico	1
Planificación	1
Comunicación	1
<b>Total</b>	<b>44</b>

**Fuente:** Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911

Para la presente investigación se realiza un muestreo no probabilístico por juicio para la selección de la muestra y a los cuales se realizará el levantamiento de información al guardalmacén y al contador de la entidad. Estos fueron seleccionados puesto que permiten tener un acercamiento directo y cercano hacia el problema de estudio.

### 2.4. Métodos utilizados

Para la presente investigación, se seleccionó el método deductivo, el cual parte de las ideas generales para, a través de una serie de procedimientos, llegar a las conclusiones específicas relacionadas con un fenómeno de estudio. Para el presente documento, se partió de la doctrina contable para el análisis de la teoría relacionada con la aplicación de la normativa contable en el tratamiento de la propiedad, planta y equipo en una entidad pública.

### 2.5. Técnicas para el procesamiento de datos obtenidos

Para el levantamiento de datos se empleó la entrevista y el análisis documental. Esta herramienta, en palabras de Bernal (2016) se entiende como un conjunto de preguntas, las cuales tienen el objetivo de recolectar información sobre un tema en particular. La

entrevista será planteada a miembros de la organización que estén estrechamente relacionados con el control interno de la propiedad, planta y equipo. La entrevista se llevó a cabo directamente a las personas encargadas en el tratamiento directo de la propiedad, planta y equipo para obtener un acercamiento directo y generar más información confiable sobre el tema.

Análisis documental: el análisis documental fue llevado a cabo al momento de la revisión del libro mayor de los bienes de propiedad planta y equipo y los principales documentos que fueron empleados para la generación de información financiera. Se empleó un análisis documental para evaluar la confianza que se puede tener en los controles implementados en los procesos de la entidad. Para esto se diseñaron los cuestionarios de control interno y se identificaron los riesgos dentro del proceso.

## **CAPÍTULO 3. RESULTADOS**

### **3.1 Análisis de las entrevistas**

De acuerdo con Bernal (2016) la entrevista se presenta como un instrumento de levantamiento de información para entender cómo funciona un fenómeno que se está estudiando. En la presente investigación se aplica una entrevista al personal relacionado con el tratamiento de los activos de la entidad investigada.

#### **Entrevista al guardalmacén**

##### **¿Cuál es el proceso para la adquisición de bienes de propiedad, planta y equipo?**

No se tiene un proceso establecido para la compra de activos fijos. Estos se van comprando de acuerdo con las necesidades de la entidad y del personal. Al momento de la compra se evalúa si el bien a adquirir es necesario y se emite una orden de compra para proceder a la evaluación de los proveedores e identificar el que ofrece mayores beneficios, luego de esto con las autorizaciones respectivas se realiza la compra.

#### **Análisis**

De acuerdo con la entrevista realizada, la entidad no posee un proceso establecido para la compra de los elementos de los activos no corrientes. Esto aumenta el riesgo que se genera en el proceso de adquisición y disminuye la efectividad en los controles que se les da a estos bienes.

##### **¿De qué manera se asignan los custodios administrativos y responsables de los bienes?**

Existen 9 custodios de los activos fijos, se designa uno por área de acuerdo con la ubicación de los activos y a la necesidad del personal, ellos tienen bajo su responsabilidad los registros donde prestan sus servicios además deben reportar cualquier novedad sobre daño o mantenimiento a los encargados de bienes de la entidad.

#### **Análisis**

De acuerdo con el entrevistado se tiene identificados a los custodios administrativos de los activos fijos, dado que estos son asignados por los responsables de cada área de la

entidad y son quienes llevan el control de los movimientos de los bienes asignados en sus áreas.

### **¿Cuál es el procedimiento para la constatación física de los bienes?**

La constatación física de los bienes se realiza una vez al año. Para llevar a cabo este proceso se forma una comisión conformada por el guardalmacén, custodios administrativos de cada área y un servidor ajeno al proceso de administración y registro de los bienes, realizan una planificación y cronograma para la constatación física, luego empiezan a verificar en cada área la existencia física de los bienes con los registros administrativos de los activos fijos de la entidad, culminando esta actividad de levantamiento de información se procede a reunir todos los datos de los bienes constatados así como las novedades encontradas y registradas en las actas de constatación física para realizar el informe que es presentado al Especialista.

#### **Análisis**

La entidad realiza un proceso de constatación física de los bienes de activos fijos una vez en el año, lo cual es realizado por una comisión que constata la existencia de los bienes físicamente. Sin embargo, no se observa una evaluación del riesgo inherente en el proceso del tratamiento de los activos fijos.

### **¿Cuál es el tratamiento contable para los faltantes de elementos de propiedad, planta y equipo?**

No se han presentado faltantes de los elementos de propiedad, planta y equipo. Los principales problemas consisten en el traslado como tal de estos elementos, por lo que su ubicación no se encuentra clara y esto dificulta la constatación física del bien adquirido.

#### **Análisis**

Producto de la respuesta que se obtuvo, se identifica que no existen faltantes de los elementos, pero que su principal problema está radicado en la falta de facilidad para ubicar los bienes en vista que los mueven de un lugar a otro sin controlar el movimiento de estos.

### **¿De qué manera se ha incentivado un ambiente para el cuidado de los bienes?**



Se ha aumentado el compromiso de los colaboradores a través de un documento en el cual afirman haber recibido conforme los activos a su disposición. De esta manera se espera que tales bienes sean cuidados de la manera más apropiada posible con el fin de proteger los recursos de la entidad.

### **Análisis**

De acuerdo con los datos, la organización ha tratado de incentivar el compromiso de los colaboradores a través de documentos formales en los cuales consta un recibido conforme de los bienes entregados, así como el compromiso de hacer buen uso de tales bienes.

### **Análisis general de la entrevista**

Luego del levantamiento de información al guardalmacén, se identifica que la entidad no cuenta con un esquema de políticas y procedimientos para el tratamiento de los activos fijos. Esto ha incidido en que no se cuente con una política de la constatación física de los bienes provocando que no se tenga claro la ubicación física de cada elemento.

Por otro lado, la constatación física se realiza una vez en el año. Si bien esto permite aumentar el control sobre los activos fijos sin embargo en las constataciones se ha detectado bienes que existen físicamente, pero no se encuentran registrados contablemente.

### **Entrevista al contador**

#### **¿Cuál es el proceso para la compra de elementos?**

No se tiene un proceso establecido. Estos elementos se compran de acuerdo con los requerimientos del personal y conforme vayan surgiendo las necesidades de la organización. No se tiene un manual de políticas y procedimientos para la adquisición, recepción y uso de los elementos de activo fijo.

### **Análisis**

Desde el punto de vista contable, no se tiene un proceso establecido para la adquisición de los elementos de propiedad, planta y equipo.

#### **¿De qué manera se asignan los custodios y responsables de los bienes?**

Existen 9 custodios administrativos en toda la organización que son designados por cada área. Mientras que los responsables de los bienes de propiedad, planta y equipo son los usuarios finales que solicita la compra de un bien o que por su puesto de trabajo requieren emplear ciertos elementos especializados.

### **Análisis**

Respecto a la forma de asignar custodios y responsables de los equipos, se observa que el solicitante del bien es designado como responsable o usuario final de los bienes. El responsable está supervisado por el custodio administrativo, quién es el responsable mayoritario de todos los bienes bajo su cargo.

### **¿Cuál es el procedimiento para la constatación física de los bienes?**

Esta se realiza una vez en el año y es ejecutada por guardalmacén, los custodios administrativos de los activos fijos de cada área y un servidor de la entidad ajeno al proceso de registro administrativo y contable de los bienes, así mismo el área contable proporciona una certificación del monto total de bienes registrados en la contabilidad de la entidad, mismo que luego de realizada la constatación debe coincidir con el valor de los bienes físicos, el cual es aprobado, y enviado al área contable para el registro de novedades de ser el caso.

### **Análisis**

De acuerdo con lo contestado por el contador entrevistado, en la entidad se realiza una revisión física de los bienes una vez al año, por una comisión la misma que verifica la existencia física, luego firman actas de constatación y elaboran un informe con las novedades encontradas el mismo que es aprobado para la Máxima Autoridad de la entidad quien a su vez envía al área contable para el registro en la contabilidad.

### **¿Cuál es el tratamiento contable para los faltantes de elementos de propiedad, planta y equipo?**

Hasta la presente fecha no ha existido faltantes de bienes, pero de darse el caso debe registrarse la pérdida en los estados financieros, siempre y cuando se haya agotado todos los recursos para encontrar tal elemento.

### **Análisis**

De acuerdo con el área contable, no han existido faltantes de bienes, pero indica que de existir se los registraría en la contabilidad, luego de haber agotado todos los recursos para su identificación.

### **¿De qué manera se ha incentivado un ambiente para el cuidado de los bienes?**

Parte de la inducción del personal nuevo antes de empezar sus actividades administrativas consiste en la explicación de cómo hacer un buen uso de las instalaciones de la entidad, así como de los bienes dados a su cargo. Adicionalmente, a esto se le suma la firma de un documento para el cuidado de los bienes, claro que, en ciertas ocasiones no han cumplido con este compromiso.

### **Análisis**

La respuesta del entrevistado a esta interrogante es que cuando ingresan servidores a laborar en la entidad se les da una inducción del buen uso de las instalaciones y bienes entregados para sus labores diarias, de igual manera plasman en un documento el compromiso y responsabilidad en el cuidado de los bienes que en ciertas ocasiones no los cumplen.

### **Análisis de la entrevista**

Luego del levantamiento de información se determina que no existe un esquema de políticas y procedimientos para las adquisiciones de bienes ya que se compra cuando surge la necesidad, de igual manera se puede determinar que el personal que labora en la entidad no cuenta con capacitaciones específicas en manejo, uso y control de los bienes, ya que simplemente se les imparte una inducción cuando ingresan a laborar por primera vez en la entidad, así mismos se puede apreciar que a pesar que si se realizan constataciones físicas una vez al año, no han realizado los procesos pertinentes de actualización de estos ya que se ha determinado que existen bienes sin codificación e identificación lo que dificulta su ubicación, también se verifica bienes en mal estado y también bienes que aún están en uso pero ya han culminado su vida útil, pero sin embargo no se han realizados los procesos de revalorización de estos elementos. Por lo que esto aumenta el riesgo que los estados financieros no reflejen adecuadamente la situación financiera de la entidad.

### 3.2 Análisis documental

El análisis documental, en palabras de Bernal (2016) hace uso de herramientas cualitativas y análisis de documentos para el entendimiento de un caso de estudio. Para este estudio se emplea un análisis para evaluar las actividades de la empresa en realizar con un marco aplicable.

En la presenta sección se procede a elaborar la información de análisis de documentos que fueron utilizados para evaluar el control interno que se tiene para el tratamiento de activos fijos. Estas herramientas permiten obtener información confiable para la identificación de riesgos y evaluar si los controles están regulando adecuadamente los procesos de tratamiento de activos fijos. Se procede a mostrar los documentos para el levantamiento de información en la tabla 4.

Tabla 4

*Descripción de los principales riesgos de las entidades públicas*

No.	DESCRIPCIÓN	IMPLICACIONES EN LOS EF (ASEVERACIONES)	
1	Problemas en la ubicación de los bienes	Integridad	Propiedad
2	Mantener en registros contables bienes obsoletos	Valuación	Presentación
3	Tener bienes mal clasificados	Exactitud	Integridad
4	Que los bienes no se encuentren asegurados	Propiedad	Integridad
5	Que los bienes no se encuentren debidamente codificados	Integridad	Valuación

**Fuente:** Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911

El levantamiento de información permite identificar los principales riesgos que se generan en las actividades diarias de la entidad. Esto permite relacionarlos con las aseveraciones implicadas en la elaboración de los estados financieros para tener claro de qué manera se genera el riesgo y cómo este afecta a las cuentas contables de la organización, se muestra la tabla 5.

Tabla 5

*Descripción de transacciones significativas*

No.	Transacciones	ASEVERACIÓN EN LOS EF	
		TIPO	ASEVERACION(ES)
1	Depreciaciones	Rutinarias	Valuación
2	Compra de bienes	No Rutinarias	Existencia
3	Reclasificaciones de bienes	No Rutinarias	Integridad
4	Revalorización de bienes	No Rutinarias	Valuación
5	Constatación física	Rutinarias	Existencia

**Fuente:** Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911

Se establecen las principales transacciones que se realizan en el tratamiento de los elementos para identificar de qué manera la transaccionalidad da lugar a la generación de riesgos dentro del tratamiento de estos bienes. Esto se realiza por la importancia de las transacciones en la generación de información y riesgos relacionados con los activos fijos.

Dentro de las principales transacciones se tiene el registro de las depreciaciones de estos elementos los cuales se presentan como actividades rutinarias y tienen relacionadas la aseveración de la valuación. Se seleccionó esta actividad, puesto que está estrechamente relacionada con los valores que se presentan en los estados financieros y con la sobrevaluación de los activos dado que existen bienes que no se están depreciando ya que existen físicamente y no constan en los registros contables.

Las actividades de revalorización de los activos fijos se consideran como uno de los principales procesos que se debería realizar, puesto que estos le dan un valor a cada elemento que se presenta en los estados financieros. Finalmente, la constatación física es otra de las actividades que se deben verificar con el fin de establecer los principales riesgos que se generan en el tratamiento de la propiedad, planta y equipo y se le asocia la aseveración de la existencia, puesto que esta actividad permite verificar si existen o no los elementos que se presentan en el estado financiero y no sobrevaluar los activos.

Tabla 6

Recorrido del proceso de tratamiento de PPE

Recorrido de proceso							
Entrada				Salida			
Actividades	Control	Tipo de control	Riesgo asociado	Actividades	Control	Tipo de control	Riesgo asociado
Recepción de bienes	Administrativo y contable	Revisión de registro de documentos de movimiento del inventario	Registro incompleto	Donación a otras Zonas	Administrativo y contable	Revisión de registro de egreso de bodega y acta de entrega recepción – registro contable	No se registra información
Codificación de bienes	Administrativo	Verificación identificación y codificación de bienes	Código erróneo	Informe de constatación física	Contable	Registro de bajas, revalorizaciones	Siguen activados elementos cuya vida útil a fenecido
Constatación Física	Administrativo - contable	Revisión de actas de constatación física	Sin acta	Entrega para legalización de actas a usuarios finales	Administrativo	Firma de acta de entrega al personal	No se legalizan las actas
Entrega a Usuarios Finales	Administrativo	Revisión de actas de entrega recepción	Actas sin legalización	Mantenimiento	Administrativo	Revisión de equipos con defectos	No se registra en la bitácora el mantenimiento realizado
Procesos de bajas	Contable	Revisión de registros contables	No existen registros de bajas	Reemplazo de bienes obsoletos	Contable	Identificar los bienes obsoletos y realizar el registro contable pertinente	No se realizan proceso de baja

Fuente: Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911

Tabla 7  
Identificación de riesgos

RIESGO	ASEVERACIONES						PROBABILIDAD	IMPACTO	RIESGO INHERENTE
	Existencia	Integridad	Presentación	Exactitud	Propiedad	Valuación			
<b>COMPRA Y ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS</b>									
A. Retraso en la adquisición de los bienes	x					x	CRÍTICO	CRÍTICO	ALTO
B. Los registros contables no actualizados.		x	x	x			CRÍTICO	CRÍTICO	CRÍTICO
C. Incumplimiento de las políticas y procedimientos para la adquisición, venta o baja de los activos fijos.	x					x	CRÍTICO	CRÍTICO	ALTO
<b>RECONOCIMIENTO DE ACTIVO FIJOS</b>									
E. Reconocimiento de activos fijos en periodos diferentes a su adquisición	x	x	x	x	x	x	CRÍTICO	CRÍTICO	ALTO
<b>REGISTRO DEL ACTIVO FIJO</b>									

<b>F.</b>	Los activos fijos son registrados como gasto o en cuentas que no corresponden a su naturaleza.		x	x				MEDIO	ALTO	MEDIO
<b>G.</b>	Bienes que existen físicamente, pero no en los registros contables.		x		x		x	MEDIO	ALTO	MEDIO
<b>H.</b>	Falta de localización por falta de exactitud en los códigos.		x	x		x		CRÍTICO	CRÍTICO	ALTO
<b>I.</b>	Registros o modificaciones no actualizados		x		x		x	CRÍTICO	CRÍTICO	ALTO
<b>K.</b>	No se concilian los bienes físicos con los registros contables			x	x		x	MEDIO	CRÍTICO	MEDIO
<b>L.</b>	Falta de integridad entre la información registrada en el sistema y/o módulo de activos fijos con la información financiera y/o módulo contable.		x	x	x			MEDIO	ALTO	MEDIO
<b>ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS</b>										
<b>M.</b>	La organización no cuenta con un esquema de políticas y procedimientos que regulen la administración de activos fijos.		x		x			MEDIO	MEDIO	MEDIO
<b>O.</b>	Pérdida de activos por retiros o transferencias no autorizadas		x		x			MEDIO	CRÍTICO	ALTO



<b>P.</b>	No se realiza el proceso de dar de baja a los activos fijos obsoletos	x	x						MEDIO	CRÍTICO	MEDIO
<b>TOMA FÍSICA DE ACTIVO FIJOS</b>											
<b>R.</b>	Reportes inadecuados e insuficientes para realizar el procedimiento de toma física	x					x		ALTO	ALTO	MEDIO
<b>DEPRECIACIÓN Y AVALÚOS DE ACTIVOS FIJOS</b>											
<b>U.</b>	Informes financieros inexactos por depreciaciones no reconocidas en el período y/o información inexacta en los cálculos de depreciación		x	x				x	CRÍTICO	CRÍTICO	CRÍTICO
<b>MANTENIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS</b>											
<b>Z.</b>	La empresa no cuenta con área responsable del mantenimiento de los activos.	x	x				x	x	ALTO	ALTO	ALTO

**Fuente:** Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911

La tabla precedente evidencia los riesgos que se han identificado en el levantamiento de la información realizado en la entidad objeto de análisis. Estos riesgos se han evaluado para asignarles una probabilidad de ocurrencia y de impacto con el fin de darles seguimiento y continuar con el análisis. De estos riesgos se analizan los controles que la organización ha implementado para analizar si existe o no una confianza en los controles.

En la tabla número 8 se analizan los controles que se han implementado a los riesgos identificados dentro de la investigación.

Tabla 8

Controles aplicados a los riesgos

CONTROLES		RIESGO y/o CAUSA DEL RIESGO																	¿EL CONTROL ES CLAVE?
		A	B	C	E	F	G	H	I	K	L	M	O	P	R	U	Z		
C1	Las compras de activos fijos son realizadas con el cumplimiento de una planificación del proceso de compras definido por la entidad	X		X	X		X	X		X		X			X				NO
C2	Las actividades de administración de activos fijos físicos se encuentran clasificadas según el proceso de adquisición, registro de la información financiera y la toma física de inventarios	X		X	X		X	X		X		X	X		X				SI
C3	Validar con el área legal la documentación soporte sobre la adquisición de activos fijos (contrato, registro legal, factura, pólizas, etc.).	X	X		X	X		X		X				X					SI
C4	Existe un área centralizada para la administración de activos fijos que sea responsable de custodiar los documentos soporte de propiedad del activo fijo y actualizar cada uno de ellos		X	X		X	X	X									X		SI
C5	Realización de estudios financieros y de riesgos operativo para la toma de decisiones sobre la adquisición de pólizas de seguro y cobertura			X	X					X	X			X				X	SI
C6	Registro contable de activos fijos según el período de adquisición, documento de soporte, costos de importación y mejoras		X	X			X			X				X	X				SI
C7	Contabilizar los activos fijos teniendo en cuenta como mayor valor del activo los costos de mejoramiento, aplicación de las políticas contables para la clasificación				X			X				X		X			X		SI



Luego de identificar los riesgos y los controles aplicados, se procede a mostrar el resumen de la evaluación realizada, así como el mapa de riesgo identificado. El detalle se presenta de la siguiente manera:

Tabla 9  
Resumen de riesgos

REF. RIESGO	RIESGO INHERENTE	PONDERACIÓN DE CONTROLES	RIESGO RESIDUAL
A.	CRÍTICO	SATISFACTORIO	ALTO
B.	CRÍTICO	POR MEJORAR	CRÍTICO
C.	CRÍTICO	SATISFACTORIO	ALTO
E.	CRÍTICO	SATISFACTORIO	ALTO
F.	ALTO	SATISFACTORIO	MEDIO
G.	ALTO	SATISFACTORIO	MEDIO
H.	CRÍTICO	SATISFACTORIO	ALTO
I.	CRÍTICO	SATISFACTORIO	ALTO
K.	ALTO	SATISFACTORIO	MEDIO
L.	ALTO	SATISFACTORIO	MEDIO
M.	MEDIO	SATISFACTORIO	MEDIO
O.	ALTO	POR MEJORAR	ALTO
P.	ALTO	SATISFACTORIO	MEDIO
R.	ALTO	SATISFACTORIO	MEDIO
U.	CRÍTICO	POR MEJORAR	CRÍTICO
Z.	CRÍTICO	SATISFACTORIO	ALTO

Fuente: Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911

La presentación y ponderación del análisis del control interno dentro de la entidad de estudio está realizada en base a los principios expuestos en la metodología COSO y bajo la NIA 315.

Se han empleado estas bases para la evaluación puesto que marcan un estándar adecuado para evaluar el riesgo, así como el entorno de control que se debe seguir para su respectivo análisis.

Se evaluó el control implementado y mantenido por la administración y el personal encargado con el propósito de verificar si se puede dar una confianza en los controles o no; además, de la seguridad razonable para cumplir con los objetivos, es decir, aumentar la confianza en los informes financieros, eficiencia y efectividad de las operaciones, y evaluación de riesgos de incorrección material.

Por lo que fue necesario analizar los controles y riesgos asociados para identificar si se puede tener una confianza en tales controles. Esto fue realizado considerando los principios expuestos en la normativa COSO.

Para identificar los tipos de posibles errores y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de la evaluación, fue importante analizar los controles internos relevantes, evaluar el diseño de los controles y determinar si los controles se implementan y mantienen adecuadamente. De igual manera, evaluar el riesgo, lo cual fue realizado a través de la NIA 315.

Producto del análisis se determinó que existió una concentración en el sector de alto nivel de ocurrencia y nivel de impacto. Esto indica que ciertos riesgos son más propensos a materializarse e influir en la información financiera de la empresa y, por ende, en la toma de decisiones. A continuación, se presenta una matriz de riesgo que muestra la distribución de los riesgos identificados; así como su probabilidad de impacto y ocurrencia.

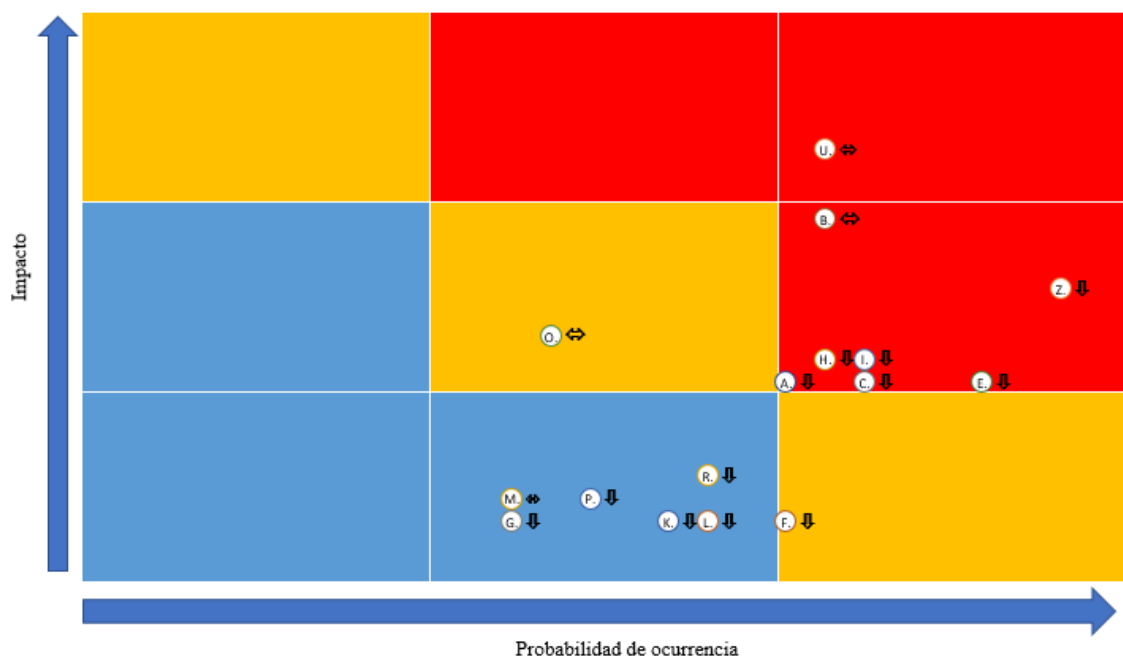


Figura 1. Matriz de riesgo

## **CAPÍTULO 4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

En la presente sección del documento se procede a analizar los resultados procedentes del estudio de los datos; así como, se procede a contrastar la información del presente estudio con estudios anteriores que se han citado en el presente documento. Se empieza contrastando la información de estudios anteriores para luego identificar la estructura de la entidad en cuanto a la generación de controles y la confianza que se puede depositar en estos. De igual manera, se analizan los riesgos identificados para finalizar con la representación de tales.

Según Mantilla (2005) la evaluación del control interno está ligado a la identificación de riesgos dentro de un proceso clave. Por lo que se hace necesario la revisión de los pasos a seguir para tratar la propiedad, planta y equipo y así determinar si existe o no una confianza en los controles o puntos de mejora. Con los resultados obtenidos en la presente investigación, se puede verificar que una correcta evaluación del control interno permite identificar los riesgos que existen en el tratamiento de la propiedad, planta y equipo dentro la entidad analizada con el fin de establecer procedimientos de mejora y fijar la ruta a seguir en las estrategias.

Por otra parte, Bello (2017) hace énfasis que un fuerte control interno permite disminuir el riesgo de fraude dentro de las operaciones de la empresa, por lo que se centra en el fortalecimiento del componente evaluación y control de riesgos dentro de los elementos COSO. Contrastando esta información con lo analizado en la presente investigación, se puede concluir que un adecuado control interno dentro de la entidad de estudio permitirá disminuir el riesgo de fraude y mejor control en el tratamiento de la propiedad, planta y equipo.

En la entrevista realizada a los custodios de los bienes de propiedad, planta y equipo se identificó que la entidad no posee un esquema para el tratamiento de estos elementos. Esto ha incidido en que no se cuente con una planificación para la adquisición de aquellos bienes. De igual manera no existe una capacitación planificada dirigida al personal que labora en la entidad en temas relacionados a manejo de bienes y como lo mencionan

Martínez, Palos y Vargas (2017) la capacitación consiste en desarrollar las destrezas y habilidades intelectuales de una persona para hacerlo mucho más competente.

Otra falencia que se ha detectado es que se han realizado constataciones de bienes, pero no se ha efectuado los trámites posteriores de actualización de los registros contables como asientos de revaluación de los bienes de activos fijos constatados lo que difiere negativamente con lo estipulado en el Art. 16 del Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público, que manifiesta la obligatoriedad de mantener actualizados los registros contables de los bienes e inventarios actualizados sobre la base de lo que dispone el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y su Reglamento.

Al mismo tiempo, los registros contables de activos fijos no están actualizados, por lo que presentan una alta probabilidad de ocurrencia y un impacto crítico teniendo una incidencia significativa en las aseveraciones de integridad, presentación y exactitud. Principios fundamentales en la generación de información financiera confiable para la toma de decisiones.

Por otra parte, se analizó la estructura del control interno evaluando los procedimientos para el tratamiento de la baja de bienes de larga duración, esto dado que en el levantamiento de información no se evidenció que exista una guía respecto al tratamiento que los colaboradores deben darle a los elementos. Esto ha llevado a que el riesgo inherente a la ejecución de las actividades de control de los activos fijos sea crítico y aumenten las probabilidades de movimientos no razonables. Bajo estos antecedentes se propone un esquema para seguir y corregir las falencias detectadas en el tratamiento de los activos fijos de la entidad, que se detalla a continuación:

### **Esquema de Control Interno para la Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911**

#### **Proceso**

Movimiento de bienes de larga duración.

#### **Objetivo**

Establecer un esquema de control interno para la administración y control de los bienes de larga duración, que permita mantener un inventario real.

Políticas para seguir:

- Los activos fijos tienen que registrarse al valor de adquisición con otros costos que serán directamente atribuibles a su compra o puesta en marcha.
- Los otros costos que sean capitalizados deben tener su respectivo soporte.
- El mantenimiento recurrente debe ser enviado al gasto.
- El mantenimiento que alargue la vida útil del bien o aumente significativamente su capacidad de producir deben ser capitalizados al costo del activo.
- Será seleccionado el método de línea recta como forma de depreciación.
- Las transferencias de activos fijos se realizarán bajo autorización de la Máxima Autoridad.
- Se debe planificar capacitaciones para el personal nuevo respecto al uso de los bienes de propiedad, planta y equipo.
- Se debe realizar una toma física de los elementos de activos fijos una vez al año y realizar los ajustes que se requieran como bajas de bienes obsoletos, revalorizaciones de bienes que aún son útiles en las labores de la entidad.

En las siguientes líneas, se diseña un modelo de proceso a seguir en adquisición de bienes de propiedad planta y equipo.

Tabla 10

*Proceso de compra de activos fijos*

<b>Descripción del procedimiento: Compra de activos fijos</b>		
<b>N°</b>	<b>Responsable</b>	<b>Actividad</b>
1	Área de Adquisiciones	Realizar las compras de bienes empleando los medios establecidos para las compras en el sector público
2	Financiero	Archivar los documentos habilitantes que sustenten la compra.
3	Analista de Contabilidad	Realizar los registros correspondientes
4	Guardalmacén y Administrador de Contrato.	Recibir los bienes adquiridos y legalizar acta de entrega recepción de conformidad.



5	Guardalmacén	<p>Ingresar los bienes al sistema contable correspondiente</p> <p>Para el ingreso del bien, se deberá considerar lo siguiente:</p> <p>Cuenta Contable a la que pertenezca el bien.</p> <p>Respectivo código verificador, asignado por la institución y serie que identifique el bien.</p> <p>Identificación y nombre del custodio responsable del bien.</p> <p>Fecha de compra.</p> <p>Ubicación en la cual se almacenará el bien.</p> <p>Periodo de depreciación</p>
6	Custodio responsable	<p>- Recepción de los bienes con la respectiva acta de entrega/recepción, donde debe puntualizar:</p> <p>Entregado: Por custodio.</p> <p>Recibido: Por Custodio Administrativo de área requirente del bien.</p>

**Fuente:** Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911

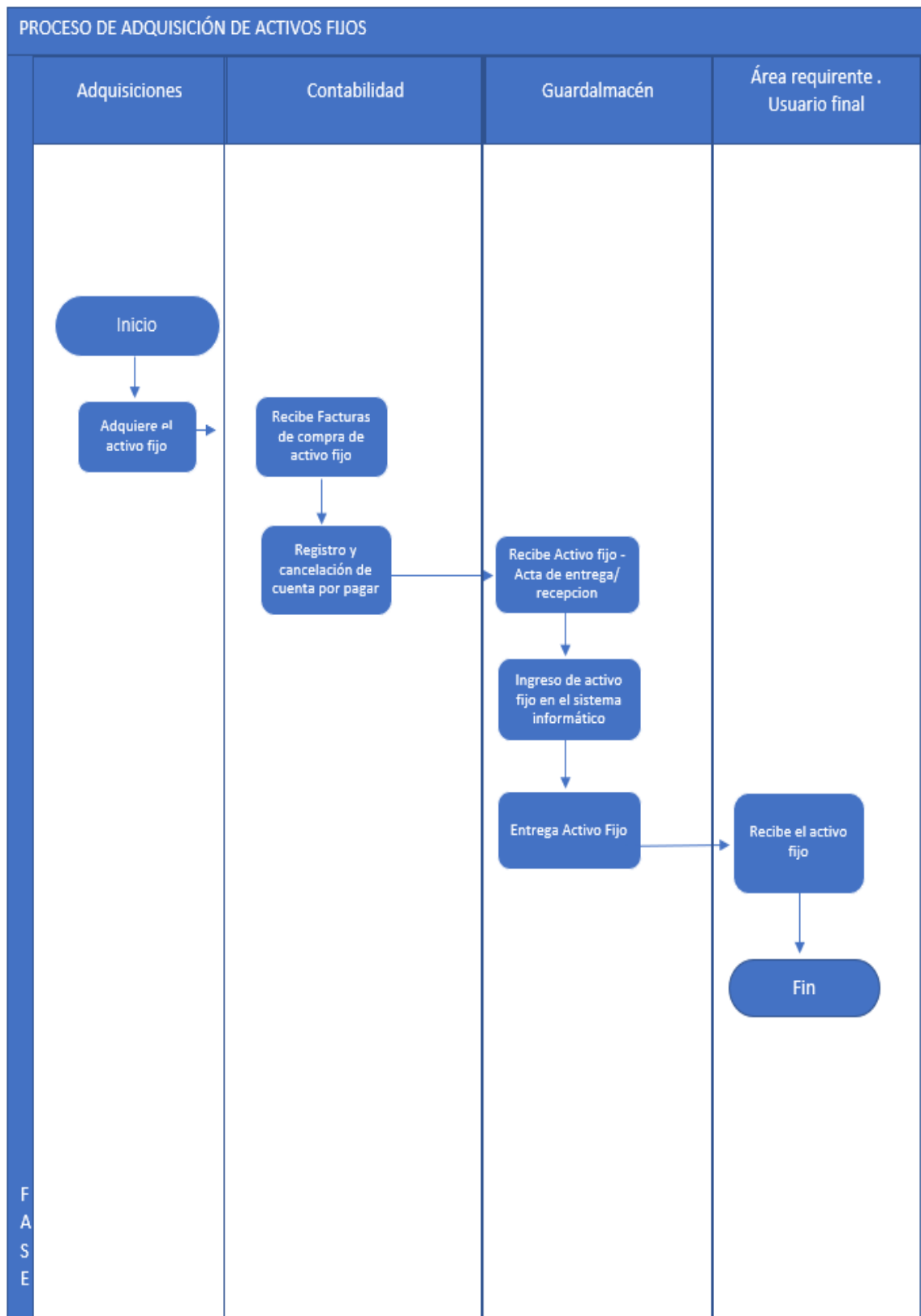


Figura 2. Flujograma de tratamiento de activos fijos

## Programas de Capacitación

Capacitaciones de los servidores en temas de bienes para mejorar la situación actual de los bienes. Como menciona Martínez, Palos y Vargas (2017) la capacitación consiste en desarrollar las destrezas y habilidades intelectuales de una persona para hacerlo mucho más competente, esta herramienta ha mejorado a través de los años y es una necesidad en todos los niveles jerárquicos de las entidades; en este sentido la propuesta va direccionada a cursos especializados conforme se detalla en la tabla N° 11.

Tabla 11  
*Temas de capacitación*

<b>Temas</b>	<b>Responsable de Ejecución</b>	<b>Usuarios</b>
Normas de Contabilidad para el Sector Público NICSP	Máxima Autoridad, Área Financiera	Personal del Departamento Financiero, Contador
Control de los recursos propiedad planta y equipo	Máxima Autoridad, Área Administrativa	Guardalmacén, Custodios Administrativos, Usuarios Finales

**Fuente:** Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911

Para la realización de estas capacitaciones se deberá considerar:

- Analizar qué áreas requieren de capacitaciones inmediatas.
- Incluir los temas de capacitación de bienes en la planificación de capacitaciones anuales de la entidad.
- Coordinar las capacitaciones con entidades idóneas para tema de bienes como por ejemplo funcionarios de la Contraloría General del Estado.
- Realizar una evaluación posterior de los beneficios de las capacitaciones a través del rendimiento del personal.

## **Revalorización de bienes de propiedad, planta y equipo**

En armonía con lo estipulado en el Art. 46 de Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público la revalorización de bienes de larga duración servirá para que los bienes mantengan actualizado el valor en libros, es decir que no tengan diferencias significativas del valor de mercado al valor final del período, con lo que se obtendrá que los estados financieros gocen de mayor credibilidad, ya que contendrán valores reales y actualizados de los bienes. Para realizar este procedimiento se sugiere:

- Realizar la verificación física de los bienes, para validar su ubicación, existencia real, estado y usuario de los bienes.
- Conformar una comisión integrada por: Guardalmacén, director financiero, director administrativo y un personal técnico que tenga conocimiento de ciertas características de los bienes a someterse a este procedimiento.
- Determinar que bienes de propiedad planta y equipo requieren de una revalorización, en virtud de los años de servicio de los bienes.
- Realizar los registros contables con los resultados que arrojen las revalorizaciones, los cuales pueden incrementar o disminuir el patrimonio de la entidad
- Observar los preceptos del manual para el proceso de reevaluación de los bienes del sector público emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas, cuyos principales registros se realizan en el sistema Esigef.

## CONCLUSIONES

Luego del levantamiento y procesamiento de la información, se presentan las siguientes conclusiones al estudio.

Las bases teóricas estudiadas y empleadas en la investigación permitieron tener referencias sobre los principales elementos de un control interno y los principales problemas que se generan ante las debilidades en los controles de las entidades respecto al tratamiento y uso de los activos fijos.

Se determinó que la organización no cuenta con un esquema para el tratamiento de activos fijos, lo que ha dificultado la realización de las actividades dentro de la entidad. Además, con el uso de herramientas para la evaluación de procesos se pudo identificar los principales riesgos y los controles asociados al control interno de la entidad con el fin de asignarles una probabilidad de ocurrencia y un nivel de impacto. Esto permitió tener la clasificación de los riesgos inherentes en crítico, alto, medio y bajo lo cual se empleó para la creación de la matriz en la que se muestran los riesgos.

De igual manera, se determinó que los registros contables de los activos fijos no se encuentran actualizados por lo que se presentan una alta probabilidad de ocurrencia y un impacto crítico teniendo una incidencia significativa en las aseveraciones de integridad, presentación y exactitud. Principios fundamentales en la generación de información financiera para la toma de decisiones.

Finalmente, respecto a la evaluación de las políticas de revaluaciones se determinó que no existen procedimientos para revaluar los activos que presentan necesidad, por lo que la información financiera de la entidad no refleja adecuadamente la situación real. En continuidad con este problema, se determina que las adquisiciones de los bienes de activos fijos no se planifican, los bienes no han sido revalorizados, dado que no existen registros exactos de los bienes y también se detectó que el personal que labora en la entidad se encuentra poco capacitado en temas de manejo de bienes de propiedad planta y equipo.

Se propuso un esquema de control interno para la gestión de los recursos denominados activos fijos de manera que se contribuye a mantener un inventario real dentro de la entidad de estudio.

## **RECOMENDACIONES**

Al finalizar el presente estudio se formalizan las siguientes recomendaciones que abordan aspectos no tratados ni desarrollados en la investigación que antecede:

Se recomienda establecer un esquema adecuado para el tratamiento de los bienes de propiedad, planta y equipo de acuerdo con las necesidades de la entidad. Esto permitirá que cada departamento y responsable que participe en el proceso del tratamiento de los activos fijos tenga una guía para el desarrollo de sus funciones y de esta manera se pueda tener confianza en los controles minimizando el riesgo de movimientos no razonables.

Realizar una capacitación hacia el personal que labora en la entidad y se encuentra estrechamente relacionado con el tratamiento de la propiedad, planta y equipo. De esta manera se puede contar con un recurso humano capacitado para el tratamiento de estos bienes y minimizar el riesgo de extravío o mal uso de los activos fijos, así como la protección de los recursos de la entidad.

Es necesario que la entidad realice una evaluación y actualización de los registros contables, como asientos de baja de bienes obsoletos y revalorizaciones, con el fin de mantener un inventario que demuestren la cantidad exacta de los bienes y sus saldos reales y así se pueda tener una certeza razonable de la información que se presenta en los estados financieros.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, R., & Armenta, C. (2017). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas. *Scielo*, 12(76), 3-17. doi:[https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d\\_-la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. Madrid: Grupo Editorial Patri.
- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. Madrid: Grupo Editorial Patria.
- Balestrini, M. A. (2018). *Como se elabora el proyecto de investigacion*. Caracas: Consultores Asociados, Servicio Editorial.
- Bello, S. (2017). The Role of Internal Auditors in Ensuring Effective Financial Control at Local Government Level: The Case of Alkaleri. *Departament of Business*, 3(4), 1-70. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/234629273.pdf>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación*. México: Pearson Education.
- Briones, M. (2014). El fraude y el control interno. *Colegio de Contadores Públicos de México*, 1-65. Obtenido de <https://studylib.es/doc/4820445/el-fraude-y-el-control-interno---colegio-de-contadores-p%C3%BA...>
- Calle, G. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Scielo*, 6(1), 429-465. doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Contraloría General del Estado. (05 de Abril de 2018). *Contraloría General del Estado*. Obtenido de Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público: <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2018/06/Reglamento-de-Administraci%C3%B3n-y-Control-de-Bienes-del-Sector-P%C3%BAblico.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2018). Reglamento General Sustitutivo Para La Administración, Utilización, Manejo Y Control de los Bienes e Inventarfos del Sector Público. *Contraloría General del Estado*.

- Coz, P., & Pérez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico*. Perú: Universidad Nacional del Centro de Perú. Obtenido de <https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/1600>
- Díaz, P., Moreno, L., Olveria, A., & Osorio, K. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Scielo*, 5(2), 1-17. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>
- Duque, M., & Medina, H. (2017). *Evaluación del Sistema de Control Interno en las Intendencias regionales de compañías del Austro: Cuenca y Loja en el año 2016*. Azuay: Repositorio Universidad de Azuay. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/7508/1/13403.pdf>
- Faustino, C. (2019). *Aplicación de un sistema de control interno y la eficacia de la toma de decisiones en las cooperativas de ahorro y crédito en el Perú*. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Flores, J., & Pozo, R. (2012). Control Gestión o Control de Gestión. *Redalyc*, 7(14). doi:<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281624914005>
- Flores, J., & Rivas, R. (2017). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y negocios*, 7(14), 69-89. doi:<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281624914005>
- Fonseca, O. (2018). *Sistemas de Control Interno*. Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Galindo, E. M. (17 de 08 de 2013). *Metodologías de la Investigación*. Obtenido de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/muestra-y-tipos-de-muestreos.html>
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2017). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 1-17. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>



- González, R. (2017). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. *Qualpo Consulting*, 1-39. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Grageola, L., German, M., Candelaría, G., & Morales, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Scielo*, 11(2), 1-25. doi:<http://dx.doi.org/10.22458/rna.v11i2.3073>
- Guerrero, G. (2014). *Los procedimientos de control internon para los activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del Plan Estratégico del honorable Gobierno Provincial de Tungurahua*. Ambato: Repositorio Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21270/1/T2690i.pdf>
- Hernandez, L., Laura, G., Ordoñez, J., & Guisell., A. (2021). Propuesta de auditoría forense para organizaciones de la economía solidaria. *Scielo*, 17(3), 1-20. Obtenido de <https://publicaciones.ucuenca.edu.ec/ojs/index.php/REP/article/view/3531>
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. Colombia: Ediciones de la U.
- López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Scielo*, 19(47), 80-93. doi:<https://doi.org/10.11144/javeriana.cc19-47.aihg>
- López, Ó., & Guevara, J. (2016). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *Redalyc*, 4(5), 1-20. doi:<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551857287010>
- Mackenzie, T., Buitron, M., Giraldo, P., José, P., & Valencia, J. (2013). La teoría de la agencia. *Universidad Autónoma de Manizales*, 19, 53-76. doi:<https://doi.org/10.19052/ed.2308>
- Mancera, J. (2020). Taller gestión de riesgo. *Corporación Universitaria Iberoamericana*, 1-62.

- Mangones, R., & Guerrero, M. (2015). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Montería, Córdoba. *Dictamen Libre*, 3, 31-39. doi:<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwiOtr2Ng-H6AhWzmIQIHfS9AOIQFnoECAgQAw&url=https%3A%2F%2Fdialnet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F5710359.pdf&usg=AOvVaw3H7Vp9uE7kGMv64nVRcTyI>
- Mantilla, S. (2005). *Auditoría de Control Interno*. ECOE Ediciones.
- Mantilla, S. (2005). *Auditoría del Control Interno* (Cuarta ed.). Colombia: ECOE Ediciones.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Marqués, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 1-82.
- Mendoza, W., Tania, G., & Chávez, D. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251#:~:text=El%20control%20interno%20ha%20sido,las%20personas%20interesadas%20en%20ella>.
- Ministerio de Finanzas. (05 de Enero de 2018). *Ministerio de Finanzas*. Obtenido de [https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo\\_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf](https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf)
- Palomino, M. (2017). Importancia del sector industrial en el desarrollo económico: Una revisión al estado del arte. *Dialnet*, 3(1), 139-156. doi:<https://doi.org/10.5354/repp.v5i0.46356>

- Pinto, M. (1989). Introducción al Análisis Documental y sus Niveles: El Análisis de Contenido. *Boletín de la ANABAD*, 39(2), 323-342. doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=798857>
- Plasencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Scielo*, 14(5), 586-590. doi:<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001>
- Poveda, J., Silvia, P., & Piedad, V. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502. Obtenido de [https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwj5a-Z\\_uD6AhXDRjABHaidA3AQFnoECAgQAw&url=https%3A%2F%2Fdialnet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F5833405.pdf&usg=AOvVaw2sd9Kx7aDukj8Qip2SEWLQ](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwj5a-Z_uD6AhXDRjABHaidA3AQFnoECAgQAw&url=https%3A%2F%2Fdialnet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F5833405.pdf&usg=AOvVaw2sd9Kx7aDukj8Qip2SEWLQ)
- Quinaluisa, Nancy, Ponce, V., Macías, S., Ortega, X., & Perez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*, 12(1), 268-283. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Rivera, D. (2018). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*, 1-100. Obtenido de <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Romero, F., Flores, J., & Salgado, M. (2018). *Diseño de un Sistema de Control Interno para el área administrativa, en pro de la prevención del riesgo de fraude en la empresa Sercogua Nicaragua, s.a. durante el período 2016, basado en el caso 2013*. Managua: Repositorio Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/8616/1/18721.pdf>
- Sampieri, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Serrano, C., Cruz, R., Salcedo, J., & Malagón, A. (2022). La gestión del conocimiento en la auditoría interna: un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial. *Scielo*, 33(1), 3-10. doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642022000100003>

- Serrano, P. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras. *Scielo*, 39(3), 1-30. doi:<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Torres, C., Callegari, N., Camila, Z., & Aburto, V. (2022). Metodología de gestión de riesgo para procesos en una institución de salud previsual. *Scielo*, 19(75), 98-109. Obtenido de [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1316-48212015000200004&lng=es&nrm=iso](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1316-48212015000200004&lng=es&nrm=iso)
- Vega, L. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control interno. *Scielo*, 21(2), 1-15. Obtenido de [http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1668-87082017000200006&lng=es&nrm=iso](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082017000200006&lng=es&nrm=iso)
- Vega, L., & Marreno, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Scielo*, 10(10), 211-230. doi:<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Vega, L., Lao, Y., & Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Scielo*, 62(2), 683-698. doi:[http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422017000200683&lng=es&nrm=iso](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000200683&lng=es&nrm=iso)
- Wainaina, S. (2011). An evaluation of the internal control function: the case of Kenya Polytechnic University College. *University of Nairobi*, 1-70. Obtenido de <http://erepository.uonbi.ac.ke/bitstream/handle/11295/11009/An%20evaluation%20of%20the%20internal%20control%20function%3AThe%20case%20of%20Kenya%20Polytechnic%20University%20College.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

# ANEXOS

## Anexo 1. Reporte de libro mayor de bienes de propiedad planta y equipo

Ministerio de Finanzas del Ecuador		REPUBLICA DEL ECUADOR		SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911 - COORDINACION ZONAL - 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911 - LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA		Página: 1 de 4 Fecha: 15/10/2022 01:45:13 Reporte: R00819607.rdc Impreso por: .	
Ejercicio: 2021 Código Entidad: 288-0007-0000 Sh Asentosa Cieme		DEL 01 ENERO 2021 AL 31 DICIEMBRE 2021					
<b>CUENTA 141-01-03</b>		<b>Mobiliarios</b>					
AUXILIAR 01:	26600070000	COORDINACION ZONAL - 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911					
AUXILIAR 02:	0	SIN CODIGO AUXILIAR					
AUXILIAR 03:	0	SIN CODIGO AUXILIAR					
FECHA	NO CUR	CLASE REGISTR O	NO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	
					600,335.39	0.00	
					<b>SALDO INICIAL</b>		600,335.39
24/03/2021	97517414	TRPB	2660007000000000000000001	Memorando SIS-DA-2021-0242-M emitido por el Ing. Edwin Silva donde solicita se realice los trmites administrativos y contables y correspondientes una vez contando con la autorización por la Coordinadora Zonal se realiza el ingreso del contrato 018	78,109.92	0.00	
02/09/2021	99681723	TRPB	2660007000000000000000008	TRASPASO DEL CONTRATO Nro. 017-SIS-ECU-911-2017 CONFORME ACTA DE TRASPASO Nro.023-2021 Y REGISTRO 045, MEDIANTE Memorando Nro.SIS-CZ7-DZAFARH-2021-0711-M, SOLICITUD DE AUTORIZACION DE INGRESO AL SBYE AUTORIZADO POR LA COORDINADORA ZONAL	27,955.20	0.00	
14/10/2021	100180232	TRPB	2660007000000000000000010	TRASPASO DEL CONTRATO Nro.055-2014 CONFORME ACTA DE TRASPASO Nro.033-2021 Y REGISTRO 032, MEDIANTE Memorando Nro.SIS-CZ7-DZAFARH-2021-0472-M, SOLICITUD DE AUTORIZACION DE INGRESO AL SBYE AUTORIZADO POR LA COORDINADORA ZONAL	48,396.14	0.00	
				<b>Subtotal Flujos</b>	154,461.26	0.00	
				<b>Subtotal por Auxiliares</b>	754,796.65	0.00	
				<b>Saldo por Auxiliares</b>			754,796.65
				<b>TOTAL CUENTA</b>	754,796.65	0.00	
				<b>SALDO CUENTA</b>			754,796.65
<b>CUENTA 141-01-04</b>		<b>Maquinarias y Equipos</b>					
AUXILIAR 01:	26600070000	COORDINACION ZONAL - 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911					
AUXILIAR 02:	0	SIN CODIGO AUXILIAR					
AUXILIAR 03:	0	SIN CODIGO AUXILIAR					
FECHA	NO CUR	CLASE REGISTR O	NO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	
					2,668,519.44	0.00	
					<b>SALDO INICIAL</b>		2,668,519.44
28/04/2021	98053169	TRPB	2660007000000000000000002	TRASPASO DEL CONTRATO 057 DE LOS BIENES VIGASPOSTES - LOJA-ZAMORA CONFORME ACTA DE TRASPASO N013-2021 Y REGISTRO N013, MEDIANTE Memorando Nro. SIS-CZ7-DZAFARH-2021-0336-M SOLICITUD DE AUTORIZACION DE INGRESO AL SBYE AUTORIZADO POR LA COORDINADORA	283,920.00	0.00	

Ministerio de Finanzas del Ecuador		REPUBLICA DEL ECUADOR		SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911 - COORDINACION ZONAL - 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911 - LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA		Página: 2 de 4 Fecha: 15/10/2022 01:45:13 Reporte: R00819607.rdc Impreso por: .	
Ejercicio: 2021 Código Entidad: 288-0007-0000 Sh Asentosa Cieme		DEL 01 ENERO 2021 AL 31 DICIEMBRE 2021					
<b>CUENTA 141-01-04</b>		<b>Maquinarias y Equipos</b>					
AUXILIAR 01:	26600070000	COORDINACION ZONAL - 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911					
AUXILIAR 02:	0	SIN CODIGO AUXILIAR					
AUXILIAR 03:	0	SIN CODIGO AUXILIAR					
FECHA	NO CUR	CLASE REGISTR O	NO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	
					10,608.26	0.00	
21/07/2021	99175013	TRPB	2660007000000000000000005	TRASPASO DE BIENES DE LA CUENTA CONTABLE 141.01.04 CONFORME ACTA DE TRASPASO N019-2021 Y REPORTE DE AJUSTO N03 Y 040, MEDIANTE Memorando Nro. SIS-CZ7-DZAFARH-2021-0575-M SOLICITUD DE AUTORIZACION DE INGRESO AL SBYE AUTORIZADO POR LA COORDINADORA			
02/09/2021	99681723	TRPB	2660007000000000000000008	TRASPASO DEL CONTRATO Nro. 017-SIS-ECU-911-2017 CONFORME ACTA DE TRASPASO Nro.023-2021 Y REGISTRO 045, MEDIANTE Memorando Nro.SIS-CZ7-DZAFARH-2021-0711-M, SOLICITUD DE AUTORIZACION DE INGRESO AL SBYE AUTORIZADO POR LA COORDINADORA ZONAL	73,004.40	0.00	
26/11/2021	100679480	DONB	2660007000000000000000012	INGRESO DE KIT BIOMETRICO DE PAGO CONFORME ACTA DE ENTREGA RECEPCION DE DOMINIO DE BIENES MUEBLES BAJO LA FIGURA DE TRANSFERENCIA GRATUITA DONACION ENTRE EL MEF Y COORDINACION ZONAL 7 SIS ECU911, AUTORIZADO CON MEMO Nro. SIS-CZ7-DZAFARH-2021-1013-M	259.00	0.00	
				<b>Subtotal Flujos</b>	367,791.66	0.00	
				<b>Subtotal por Auxiliares</b>	3,036,311.10	0.00	
				<b>Saldo por Auxiliares</b>			3,036,311.10
				<b>TOTAL CUENTA</b>	3,036,311.10	0.00	
				<b>SALDO CUENTA</b>			3,036,311.10
<b>CUENTA 141-01-05</b>		<b>Vehículos</b>					
AUXILIAR 01:	26600070000	COORDINACION ZONAL - 7 SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 911					
AUXILIAR 02:	0	SIN CODIGO AUXILIAR					
AUXILIAR 03:	0	SIN CODIGO AUXILIAR					
FECHA	NO CUR	CLASE REGISTR O	NO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	
					55,079.45	0.00	
					<b>SALDO INICIAL</b>		55,079.45
				<b>Subtotal Flujos</b>	0.00	0.00	
				<b>Subtotal por Auxiliares</b>	55,079.45	0.00	
				<b>Saldo por Auxiliares</b>			55,079.45



## Anexo 2. Formato de entrevistas



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL PERSONAL QUE LABORA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA- FINANCIERA DE LA COORDINACIÓN ZONAL 7 SIS ECU 911.**

---

### **Entrevista al guardalmacén**

**OBJETIVO:** Identificar los procesos críticos que revelan la falta o deficientes controles internos en la administración de los bienes de propiedad planta y equipo de la Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911.

**TEMA:** Evaluación Del Sistema De Control Interno De Los Bienes De Propiedad Planta Y Equipo De La Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911.

#### **INTERROGANTES:**

**¿Cuál es el proceso para la adquisición de bienes de propiedad, planta y equipo?**

**¿De qué manera se asignan los custodios administrativos y responsables de los bienes?**

**¿Cuál es el procedimiento para la constatación física de los bienes?**

**¿Cuál es el tratamiento contable para los faltantes de elementos de propiedad, planta y equipo?**

**¿De qué manera se ha incentivado un ambiente para el cuidado de los bienes?**

### Anexo 3. Validación de instrumentos



## UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

### ASPECTOS DE VALIDACIÓN

TEMA:	Evaluación del Sistema de Control Interno de los Bienes de Propiedad, Planta y Equipo de la Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911					
AUTOR	Maira Enith Prado Prado					
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-1%	Regular 2-4%	Buena 5-6%	Muy Buena 7-8%	Excelente 9-10%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					10,00%
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observables.					10,00%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					10,00%
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					10,00%
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					10,00%
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de la investigación a realizar					10,00%
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos del tema de investigación					10,00%
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					10,00%
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					10,00%
10. PERTINENCIA	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación					10,00%
<b>TOTAL</b>						<b>100,00%</b>

### OPINIÓN DE APLICABILIDAD

(S) El instrumento puede ser aplicado , tal como está elaborado

( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado

VALORACIÓN

### DATOS GENERALES DEL EXPERTO INFORMANTE

Nombres y Apellidos: Jessica Maribel Rodriguez Jimenez  
 Titulo Profesional: Magister en Tributación y Finanzas  
 Nivel Academico: Cuarto  
 Lugar y fecha: Machala, 22 de septiembre 2021  
 Telefono Celular: 0994654465

Firma:





# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

## ASPECTOS DE VALIDACIÓN

TEMA:	Evaluación del Sistema de Control Interno de los Bienes de Propiedad, Planta y Equipo de la Coordinación Zonal 7 SIS ECU 911					
AUTOR	Maira Enith Prado Prado					
INDICADORES	CRITERIOS	Deficientes 00-1%	Regular 2-4%	Buena 5-6%	Muy Buena 7-8%	Excelente 9-10%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					10,00%
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					10,00%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					10,00%
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					10,00%
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					10,00%
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de la investigación a realizar					10,00%
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos del tema de investigación					10,00%
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las demensiones					10,00%
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					10,00%
10. PERTINENCIA	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación					10,00%
<b>TOTAL</b>						<b>100,00%</b>

### OPINIÓN DE APLICABILIDAD

(SI) El instrumento puede ser aplicado , tal como está elaborado

( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado

VALORACIÓN

### DATOS GENERALES DEL EXPERTO

#### INFORMANTE

Nombres y Apellidos: Graciela Maribel Fajardo Aguilar  
 Título Profesional: Magister en Finanzas y Economía de Empresa  
 Nivel Académico: Cuarto  
 Lugar y fecha: Machala, 22 de septiembre 2021  
 Telefono Celular: 0979692630

Firma: