



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
EMPRESARIALES**

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Trabajo de integración curricular previo a la obtención del título de:

El control interno de propiedad planta y equipo y su impacto en la administración de los bienes, en medianas y grandes empresas de la Provincia de Zamora Chinchipe. Año 2023

Autora: Sánchez Castro, Jennifer Alexandra

Director: Tenesaca Martínez, Kleber Xavier

LOJA
2024



Esta versión digital, ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NC-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

2024



Esta versión digital, ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NC-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

2024

Aprobación del director del trabajo de titulación

Loja, 01 de agosto de 2024

Magister

Edgar Sempertegui

Director de la carrera de Contabilidad y Auditoría

Ciudad. -

De mi consideración:

Me permito comunicar que, en calidad de director del presente Trabajo de integración curricular denominado: El control interno de propiedad planta y equipo y su impacto en la administración de los bienes, en medianas y grandes empresas de la Provincia de Zamora Chinchipe. Año 2023, realizado por Jennifer Alexandra Sánchez Castro, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, así mismo ha sido verificado a través de la herramienta de similitud académica institucional, y cuenta con un porcentaje de coincidencia aceptable. En virtud de ello, y por considerar que el mismo cumple con todos los parámetros establecidos por la Universidad, doy mi aprobación a fin de continuar con el proceso académico correspondiente.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,

Klever Xavier Tenesaca Martínez

Director del Trabajo de Titulación.

C.I: 1104489354

Correo electrónico: kxtenesaca@utpl.edu.ec

Declaración de autoría y cesión de derechos

Yo, Jennifer Alexandra Sánchez Castro, declaro y acepto en forma expresa lo siguiente:

Ser autora del Trabajo de Titulación denominado: El control interno de propiedad planta y equipo y su impacto en la administración de los bienes, en medianas y grandes empresas de la Provincia de Zamora Chinchipe. Año 2023, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, específicamente de los contenidos comprendidos en: Introducción, Capítulo uno. Control interno y gestión administrativa, Capítulo dos. Metodología de la investigación, Capítulo tres. análisis y discusión de resultados, conclusiones y recomendaciones siendo Kleber Xavier Tenesaca Martínez, director del presente trabajo; también declaro que la presente investigación no vulnera derechos de terceros ni utiliza fraudulentamente obras preexistentes. Además, ratifico que las ideas, criterios, opiniones, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad. Eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones judiciales o administrativas, en relación a la propiedad intelectual de este trabajo.

Que la presente obra, producto de mis actividades académicas y de investigación, forma parte del patrimonio de la Universidad Técnica Particular de Loja, de conformidad con el artículo 20, literal j), de la Ley Orgánica de Educación Superior; y, artículo 91 del Estatuto Orgánico de la UTPL, que establece: "Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad", en tal virtud, cedo a favor de la Universidad Técnica Particular de Loja la titularidad de los derechos patrimoniales que me corresponden en calidad de autor/a, de forma incondicional, completa, exclusiva y por todo el tiempo de su vigencia.

La Universidad Técnica Particular de Loja queda facultada para ingresar el presente trabajo al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública, en cumplimiento del artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

.....

Autora: Jennifer Alexandra Sánchez Castro

C.I.: 1900665876

Correo electrónico: jenalsc@gmail.com

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación se lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador de cada acto que realizo en mi vida por darme la fuerza necesaria para continuar en este proceso de obtener una de mis tantas metas que me he trazado por cumplir.

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias Papi porque tu siempre con trabajo duro pudiste darme para yo poder cumplir mis sueños, a ti madre porque eres una mujer luchadora y aguerrida que nunca se deja caer por mas duro que se vea el camino. Ha sido un orgullo y privilegio ser su hija, son los mejores siempre.

A mis hermanos por estar presentes, apoyandome a que no me rindiera y pudiera ser mejor, por el apoyo moral que me brindaron a lo largo de esta etapa de mi vida.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que este trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que me abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por bendecirme con esta vida, por guiarme a lo largo de esta existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a mis padres Luis y Nelly, por ser los principales promotores de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que me han inculcado.

Agradezco también a mi hija por ser parte del camino hacia mis sueños quien desde el día en que nació me brindo su fortaleza por vivir y salir adelante para un futuro mejor. A mi hijo Fernando quien es tan perseverante que me alienta a continuar con mis sueños, también darle las gracias al amor de mi vida que siempre puedo contar con su compañía y apoyo en todo lo que me proponga, porque me alienta a ser mejor cada día por nuestro hermoso hogar.

Índice de Contenido

Carátula	I
Aprobación del director del trabajo de titulación	II
Declaración de autoría y cesión de derechos.....	III
Dedicatoria	V
Agradecimiento.....	VI
Índice de Contenido.....	VII
Resumen.....	1
Abstrac	2
Introducción	3
Capítulo uno.....	5
Control interno y gestión administrativa.....	5
1.1 Control interno y sus elementos.....	5
1.1.1 <i>Generalidades del control interno</i>	5
1.1.2 <i>Definición del control interno</i>	7
1.1.3 <i>Importancia</i>	7
1.1.4 <i>Elementos de control interno</i>	8
1.1.5 <i>Tipos de control interno</i>	9
1.1.6 <i>Componentes de control interno</i>	10
1.1.7 <i>Normativa aplicable</i>	12
1.2 Gestión administrativa.....	13
1.2.1 <i>Definición y características de la gestión administrativa</i>	13

1.2.2	<i>Principios de la gestión administrativa</i>	13
1.2.3	<i>Proceso administrativo</i>	14
1.2.4	<i>Fases del proceso administrativo</i>	15
1.2.5	<i>Administración de las propiedades, planta y equipo</i>	17
1.3	Nivel de confianza y riesgo promedio	25
1.4	Las empresas	27
1.5	Descripción de la provincia de Zamora Chinchipe	31
1.5.1	Ubicación	32
1.5.2	Población	32
1.5.3	Estructura empresarial	32
	Capítulo dos	34
	Metodología	34
2.1	Diseño de investigación	34
2.2	Tipo de Investigación	34
2.3	Poblacion y muestra	35
2.5	Tecnicas e instrumentos de recoleccion de datos	35
2.6	Validación	36
2.7	Tecnicas e instrumentos de analisis de datos	37
	Capítulo tres	38
	Análisis y discusión de resultados	38
3.1	Análisis de resultados	38
3.1.1	Información preliminar	38
3.1.2	Existencia de normas de control interno en la propiedad, planta y equipo	41

3.1.3 Evaluación del nivel de confianza y riesgo promedio de las normas de control interno de propiedad, planta y equipo	66
3.1.4 Incidencia del control interno en la administración eficiente de propiedad, planta y equipo. 73	
Conclusiones	77
Recomendaciones	78
Referencias	79
Apéndice	92
Apéndice 1. Formato de encuesta	92
Apéndice 2. Base de tabulación de encuestas.	96
Apéndice 3. Nivel de confianza y riesgo promedio de los componentes de control interno 98	

Índice de tablas

Tabla 1 Modelos de sistema de control interno.....	5
Tabla 2 Tipologías de control interno.....	9
Tabla 3 Aspectos de los componentes del control interno	11
Tabla 4 Tipos de mantenimiento de activos.....	21
Tabla 5 Porcentaje de depreciación y vida útil	22
Tabla 6 Escala nivel de confianza.....	27
Tabla 7 Clasificación por el tamaño	28
Tabla 8 Clasificación por actividad económica	29
Tabla 9 Distribución de empresas explotación de minas y canteras por código CIIU. 30	
Tabla 10 Distribución de empresas explotación de minas y canteras por código CIIU31	
Tabla 11 Escala de Likert.....	36
Tabla 12 Escala nivel de confianza y riesgo de control de riesgo.....	66

Índice de figuras

Figura 1 Objetivos del control interno.....	6
Figura 2 Componentes del sistema de control interno	10
Figura 3 Normativa aplicable	12
Figura 4 Fases del proceso administrativo	15
Figura 5 Ciclo de vida de propiedad planta y equipo	18
Figura 6 Ingreso y egreso de propiedad planta y equipo.....	19
Figura 7 Baja de propiedad planta y equipo	23
<i>Figura 8 Permanencia en el mercado</i>	<i>39</i>
Figura 9 Actividad económica	40
Figura 10 Manuales y reglamentos actualizados.....	42
Figura 11 Políticas de gestión de propiedad, planta y equipo.....	43

Figura 12 Directrices para la clasificación y codificación de PPE	44
Figura 13 Políticas de gestión física propiedad planta y equipo.....	45
Figura 14 Coordinación de áreas en la elaboración de presupuestos.....	46
Figura 15 responsables de la gestión de activos tangibles.....	47
Figura 16 Mantenimiento recurrente de PPE	48
Figura 17 Inspección y verificación física de PPE.....	49
Figura 18 Póliza de seguros de PPE.....	50
Figura 19 Toma de decisiones para adquisición y retiro de activos tangibles	51
Figura 20 Reportes del estado de PPE.....	52
Figura 21 Procedimiento periódico	53
Figura 22 Asignación de códigos e identificación de activos tangibles.....	54
Figura 23 Registro actualizado	55
Figura 24 Sanciones y fallos encontrados en actividades de PPE	56
Figura 25 Documentos de certificación de PPE	57
Figura 26 Programas informáticos de PPE	58
Figura 27 Registro contable de PPE.....	59
Figura 28 Líneas de comunicación para informes de propiedad, planta y equipo.....	60
Figura 29 Comunicación de políticas y manuales de propiedad, planta y equipo	61
Figura 30 Control de actividades del administrador de PPE	62
Figura 31 Reportes periódicos PPE.....	63
Figura 32 Acceso a la información	64
Figura 33 Procedimientos de verificación.....	65
Figura 34.....	66
Figura 35 Grado de confianza y riesgo asociado al elemento ambiente de control	67
Figura 36 Grado de confianza y riesgo asociado al componente evaluación de riesgo	68
Figura 37 Grado de confianza y riesgo asociado al componente actividades de control	69

Figura 38 Grado de confianza y riesgo asociado al componente información y comunicación.....	70
Figura 39 Grado de confianza y riesgo asociado para el componente supervisión y seguimiento.....	71
Figura 40 Grado de confianza y riesgo asociado a los componentes de control interno	72
Figura 41 Desempeño del control interno propiedad, planta y equipo en relación al COSO	74

Resumen

El estudio investigativo analizó la influencia del control interno de propiedad, planta y equipo en la gestión de activos en medianas y grandes empresas de la provincia de Zamora Chinchipe. Utilizando una metodología descriptiva con enfoque cuantitativo, se aplicaron encuestas a 20 empresarios, evaluadas mediante la escala de Likert (1-5). Los resultados indicaron que más del 80% de las empresas implementan adecuadamente normas de control interno relacionadas con sus activos tangibles, evidenciadas en manuales, reglamentos y políticas. Además, se observaron prácticas como revisiones periódicas, mantenimiento de registros y uso de sistemas actualizados. Respecto a la evaluación del nivel de confianza y riesgo, se encontró un promedio del 85% de confianza y 15% de riesgo en los componentes de control interno basados en COSO. Se determinó que el control interno incide positivamente en la eficiente gestión de activos, con valores de 4.27 a 4.50. En conclusión, las empresas de esta provincia poseen un sólido sistema de control interno basado en COSO, fortaleciendo su estructura y eficacia en la gestión de propiedades, facilitando el logro de metas y el crecimiento sostenible.

Palabras claves: Propiedad, planta y equipo, control interno, administración.

Abstrac

The investigative study analyzed the influence of internal control over property, plant, and equipment on asset management in medium and large companies in the province of Zamora Chinchipe. Using a descriptive methodology with a quantitative approach, surveys were conducted with 20 entrepreneurs, evaluated using the Likert scale (1-5). The results indicated that more than 80% of the companies properly implement internal control standards related to their tangible assets, evidenced in manuals, regulations, and policies. Additionally, practices such as regular reviews, record maintenance, and the use of updated systems were observed. Regarding the evaluation of confidence and risk levels, an average of 85% confidence and 15% risk was found in the internal control components based on COSO. It was determined that internal control positively influences efficient asset management, with values ranging from 4.27 to 4.50. In conclusion, companies in this province have a robust internal control system based on COSO, strengthening their structure and effectiveness in property management, facilitating goal achievement, and sustainable growth.

Keywords: Property, plant and equipment, internal control, administration.

Introducción

El control interno como herramienta indispensable de la administración, necesita contar con un conjunto de actividades, planes, políticas e información financiera completa y real, no obstante, hay ejecutivos y personas encargadas que desconocen la importancia de tener una adecuada administración y paralelamente a ello no tienen un buen dominio sobre el uso de la partida de propiedad, planta y equipo e ignoran que las inversiones a las que se someten las empresas al momento de adquirir un bien mueble o inmueble debe tener un estricto control de ingreso, valoración posterior al reconocimiento y por último la baja en cuentas. Por lo expuesto, el trabajo investigativo se centra en analizar la incidencia del control interno de propiedad, planta y equipo en la administración de los bienes, en medianas y grandes empresas de la provincia de Zamora Chinchipe año 2023.

En este contexto se evalúo su nivel de confianza y riesgo promedio y la incidencia del control interno de propiedad, planta y equipo en la administración eficiente, siendo fundamentales los datos obtenidos a través de las encuestas para desarrollar con éxito el trabajo investigativo y a pesar del apoyo por parte de los empresarios, algunas compañías optaron por no participar debido a que están en una etapa de exploración y, por lo tanto, no poseen bienes muebles e inmuebles.

Los datos recopilados a través de las encuestas fueron tabulados, interpretados y analizados considerando cada uno de los componentes del sistema de control en la administración de propiedad planta y equipo, los resultados fueron contrastados con la revisión literaria para mayor comprensión del tema investigado.

La investigación se encuentra estructurada en tres capítulos tal como se describe a continuación:

El capítulo uno contiene aspectos teóricos sobre las generalidades del control interno como importancia, definición, clasificación, componentes del control, normativa aplicable con

base a la NIC 16 y NIA 35, además se hace referencia a la gestión administrativa, sus procesos, elementos con un enfoque a la administración de propiedades, planta y equipo para finalmente terminar con una idea de lo que es la empresa, su clasificación y un breve análisis de la zona sujeta a estudio.

El capítulo dos hace énfasis en los métodos, técnicas y herramientas utilizadas para llevar a cabo el proceso investigativo, en consecuencia, se utilizó un tipo descriptivo de la mano del diseño no experimental, por otra parte, como instrumento de recolección de datos se elaboró un cuestionario diseñado bajo la escala de Likert, aplicado en la técnica de la encuesta a 20 empresas de la provincia de Zamora Chinchipe.

Con respecto al capítulo tres se presenta una parte fundamental de la investigación como son los resultados donde se destaca los aspectos más sobresalientes del levantamiento de la información obtenida, a través de las encuestas aplicadas por medio del análisis e interpretación, comenzando con datos generales para después centrarse en los componentes del control interno basados en el modelo COSO como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento. Por último, se hace mención a la discusión de resultados, mismos que permitieron determinar las conclusiones y recomendaciones del trabajo investigativo.

Con la investigación realizada se busca despertar el interés en los administradores acerca de la adecuada aplicación del control interno específicamente en el uso de la partida propiedad, planta y equipo y como su correcto uso influye positivamente en la administración de los bienes y la acertada toma de decisiones, además permitirá a los usuarios de los estados financieros estar al tanto sobre el comportamiento pasado, presente y futuro de la inversión sobre el componente anterior descrito.

Capítulo uno

Control interno y gestión administrativa

1.1 Control interno y sus elementos

1.1.1 Generalidades del control interno

Desde mucho tiempo atrás el control interno ha constituido una herramienta esencial en la operatividad empresarial, sus inicios se remontan al siglo XIX donde las personas que se dedicaban hacer negocios ya aplicaban sistemas de control para proteger sus bienes. Todas aquellas actividades se han ido potencializando hasta convertirse en parte fundamental de la administración actual (Meléndez, 2016).

Los nuevos modelos desarrollados en el ámbito de control se basan en modelos estandarizados a nivel global y permiten una mejor participación de la dirección, los gerentes y todo el personal involucrado directa e indirectamente. Los más utilizados se resumen a en la Tabla 1:

Tabla 1

Modelos de sistema de control interno

País	Modelo de sistema de control
Estados Unidos	COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)
Canadá	COCO (Criteria of Control)
Reino Unido	Cadbury
Francia	Vienot
Holanda	Peters
Latinoamérica	Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano

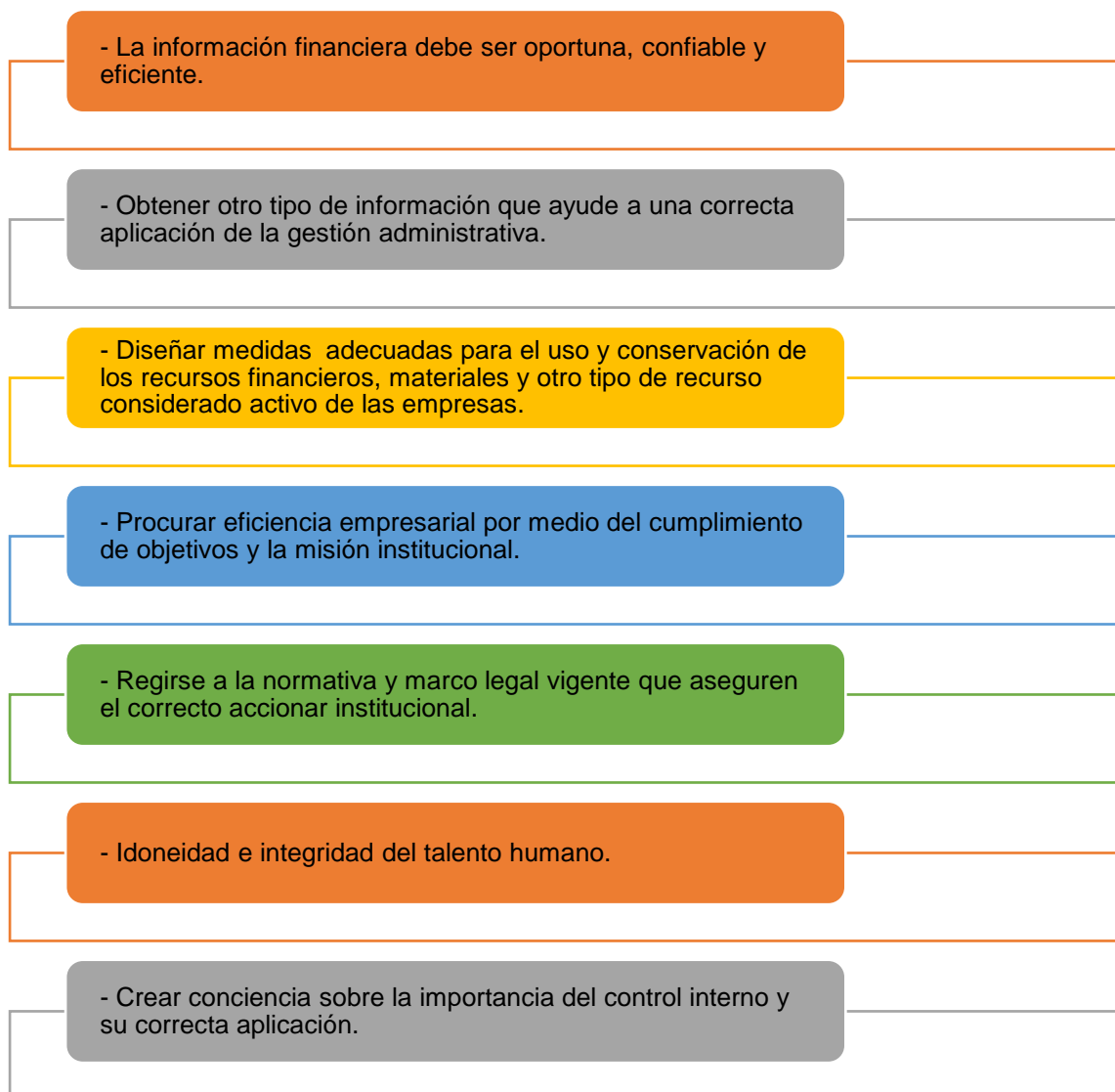
Nota: La tabla muestra los modelos de sistemas de control interno, más utilizados en diferentes países, según Quinaluisa et al. (2018).

De ahí que el control constituye una función fundamental en el proceso administrativo basado en normas y políticas establecidas, donde se involucra un plan organizacional y un conjunto de métodos y procesos que aseguran que los bienes estén adecuadamente protegidos y que los registros contables sean confiables para el desarrollo (Gaitan, 2015).

Tal como se describe en la Figura 1, de acuerdo con Ramón (2010) el sistema de control interno deberá ceñirse al cumplimiento de los siguientes objetivos para asegurar su correcta aplicación:

Figura 1

Objetivos del control interno



Nota. Adaptado del control interno en las empresas privadas, por Ramón. (2010, p. 82) (<https://n9.cl/k5t5q>)

1.1.2 Definición del control interno

En un contexto general el control interno puede ser concebido, como un plan basado en procesos inmersos en actividades operacionales, contables y financieros, que reflejen la situación real de las empresas, en relación con la ejecución de actividades y cumpliendo con las disposiciones legales y reglamentarias establecidas (Estupiñan, 2015).

Desde un plano más específico Baquero (2017) menciona, que el control interno ha existido siempre, por medio de técnicas que permitan controlar al personal y a las actividades que se desarrollan dentro de una entidad, todos estos procedimientos con el tiempo se han ido perfeccionando con la elaboración de planes organizacionales donde se especifican técnicas y reglas a seguir para asegurar la protección de los activos, que los registros contables sean veraces y que la actividad que realice se efectiva según las instrucciones establecidas por la dirección.

Otra definición interesante es la expresada por Gamboa et al. (2016) donde indican que el control interno está compuesto por un conjunto de normas, métodos, procedimientos que deben ser sometidos a verificación por una organización, con la finalidad de promover que todas las actividades, acciones y recursos se efectúen en concordancia al reglamento establecido y a las directrices trazadas por directivos en consecución del cumplimiento de metas y objetivos planteados inicialmente.

1.1.3 Importancia

El control interno se entiende como un mecanismo de gran interés para la administración organizacional. Consecuentemente las empresas se encuentran constantemente en entornos cambiantes y como producto de ello el control interno, busca ayudar a una empresa independientemente de su tipo y estructura a conseguir sus metas planteadas. En efecto no puede existir una planeación, dirección y administración sin un control previo, previniendo así la pérdida de recursos en cumplimiento de las leyes y reglamentos estipulados (Mantilla, 2010).

Además, se debe considerar que la significancia del control interno radica en dar cumplimiento a las actividades organizacionales que se llevan a cabo en todos sus estamentos evitando futuros riesgos, donde intervienen todo el personal, dichas acciones deben cumplir con ciertas particularidades como ser preventivas, descubiertas y correctivas guardando relación con el tipo de empresa y las funciones del personal (Serrano et al., 2018).

Bajo estas condiciones es importante que las organizaciones empleen herramientas de buenas prácticas sobre el uso del control interno, como una medida de prevención con la finalidad que los procesos se lleven a cabo bajo la normativa legal vigente y se reduzca cualquier actividad ilícita que afecte su estabilidad financiera (Ávila, 2017).

1.1.4 Elementos de control interno

Según lo manifestado por Gaitán (2015) el control interno cuenta con los siguientes elementos:

- ✚ **Elementos de la organización.** - Contar con un plan lógico y detallado, donde cada función de la organización está clara de autoridad y responsabilidad para cada unidad de la empresa entre sus empleados y administradores, existiendo de esta manera una segregación de funciones de registro y custodia.
- ✚ **Elementos de personal.** - Este se basa principalmente en las prácticas sanas y seguras, para la ejecución de cada función y obligación de los departamentos de la organización.
- ✚ **Elemento de supervisión.** - Radica en una efectiva unidad de auditoría independiente, enfocada en las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo.

1.1.5 Tipos de control interno

Existe una amplia variedad de tipologías, que se han adoptado de acuerdo a las necesidades organizacionales las cuales se detallan en la Tabla 2:

Tabla 2

Tipologías de control interno

Criterio	Clasificación	Percepción
Ámbito de Control	- Control interno	Actividades encaminadas a cumplir con el aspecto laboral.
	- Control externo	Mecanismos que dan a la organización valores de supervivencia.
Grado de formalización	- Control formal	Se basa en mecanismos de control escrito a través de normas y reglas.
	- Control informal	No necesita de escritos y se basa normas de grupo, cultura organizacional etc.
	- Mercado	Control sobre cualquier organización en el mercado establecido por el mecanismo de los precios.
Sujeto que ejerce el control	- Burocracia	Se realiza a través de la estructura burocrática de la organización que implica reglas, supervisión y normas sobre el personal.
	- Clan	Se efectúa en los procesos de selección de personal buscando que los intereses de los empleados sean iguales a los que persigue la organización.
Momento en el que se realiza el control	- Ex-ante	Es aquel que sucede previamente a la acción del control.
	- Ex-post	Aquel que se realiza durante la actividad.
Naturaleza del control	- Estratégico	Se refiere a los aspectos relacionados comisión, objetivos y aquellos aspectos que influyen en la organización a largo plazo.
	- Directivo	Se aplica al nivel de dirección intermedia, se encarga del uso efectivo de los recursos, el grado de competitividad y la ejecución de objetivos.
	- Operativo	Enfocada en la eficacia de las operaciones y es a corto plazo.
Grado de especialización	- Especializado	Existe la participación de un tercero quien se encarga de controlar y vigilar el desempeño organizacional.
	-No especializado	Se involucra a todos los miembros de la organización para el control que puede ser simultáneos o por turnos

Nota. La tabla muestra el criterio, la clasificación y la descripción del control interno. Adaptado de Ruiz y Hernández (2010)

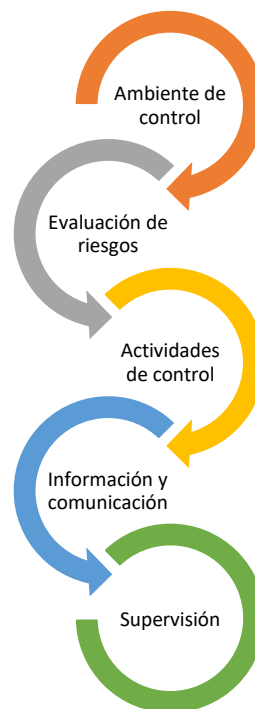
1.1.6 Componentes de control interno

Por deducción los componentes del control interno dependen de la estructura administrativa con que se maneje la organización, convirtiéndose en un proceso secuencial, multidireccional, repetitivo y permanente. Es decir que conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones del entorno institucional y su aplicación difiere mucho de aspectos como la filosofía empresarial, tamaño, la cultura entre otros (Santa, 2014).

En la Figura 2, se muestran los componentes del control interno:

Figura 2

Componentes del sistema de control interno



Nota. Adaptado de sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros, por Calle et al. (2020, p. 17) (<https://n9.cl/xikkc>).

Seguidamente en la Tabla 3, se muestran los componentes de control interno de acuerdo al marco integrado de control interno COSO, este se caracteriza por estar integrado de cinco categorías que la administración diseña y aplica para asegurar su correcto

funcionamiento, proporcionando seguridad razonable para el cumplimiento efectivo de los objetivos de control (Rivas, 2011).

Tabla 3

Aspectos de los componentes del control interno

Componente	Descripción	Características	Factores
Ambiente de Control	Consiste en establecer un entorno favorable para el desarrollo de actividades.	<ul style="list-style-type: none"> -Se estructura la actividad del negocio. -Se designa autoridad y responsabilidad. -Se organiza al talento humano. - Se difunden los valores y filosofía. -Las personas se concientizan sobre la importancia del control 	<ul style="list-style-type: none"> -Integridad y valores éticos. - Interviene la junta directiva y auditoría. -Prácticas del recurso humano. -Competitividad.
Evaluación de riesgos	Uso de mecanismos para identificar y manejar riesgos específicos de la organización.	<ul style="list-style-type: none"> -Actitud de la alta gerencia. - Principios y valores - Recurso humano y clima organizacional. - Políticas de control bien estructurados. -Estructura organizacional bien definida. 	<ul style="list-style-type: none"> - Estimación de riesgos y sus efectos. -Diagnóstico de probabilidades de que el riesgo ocurra. - Definir acciones y controles necesarios. -Evaluaciones constantes
Actividades de control	Son las políticas, normas y procedimientos realizadas por los directivos.	<ul style="list-style-type: none"> -Segregación de funciones. - Protección de los activos. - Controles sobre procesamiento de información -Revisiones periódicas 	<ul style="list-style-type: none"> - Detectivos -Preventivos -Correctivos
Sistema de información y comunicación	Dirigido a toda la parte organizacional existiendo controles generales y de aplicación atendiendo a los objetivos mismos de control.	<ul style="list-style-type: none"> -Establecen un buen ambiente de control -Influye en procedimientos de control. -Contribuye al cumplimiento de logros específicos. -Seguimiento de controles financieros y presupuestarios. 	<ul style="list-style-type: none"> -Generales - Aplicación
Información y comunicación	Es indispensable de disponer de información adecuada y oportuna para la	<ul style="list-style-type: none"> -Sistemas que ayudan a líneas estratégicas. - Sistemas en línea. -Sistemas operacionales -Sistemas permanentes. 	<ul style="list-style-type: none"> - Comunicación formal -Comunicación informal

correcta toma de decisiones.

-Canales de comunicación abiertos

Nota. En la tabla se muestra los cinco componentes del control interno con sus características.

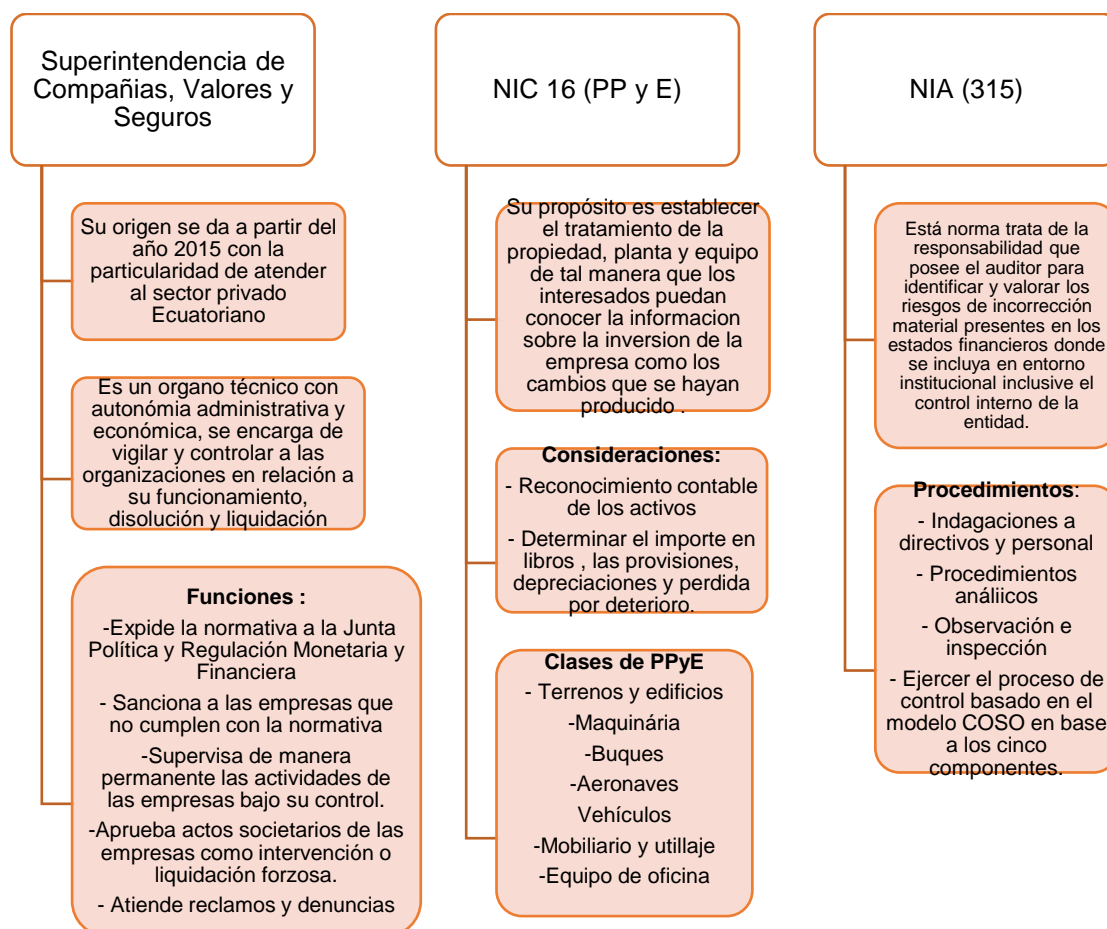
Adaptado de Estupiñán (2011).

1.1.7 Normativa aplicable

Las empresas deben estar predispuestas a cumplir con las disposiciones reglamentarias y legales para su correcto funcionamiento, así como deberán estar regidas por un órgano de control. Para tal efecto en la Figura 3, se hace referencia aquellas que están directamente relacionada con el tema de estudio.

Figura 3

Normativa aplicable



Nota. Adaptado de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2020)

(<https://www.supercias.gob.ec/portalscv/s/>); Norma Internacional de Contabilidad PPyE, por FRS

Foudation (2015) (<https://n9.cl/mgkog>) y NIA 315 tomada de ISA (2019) (<https://n9.cl/1pqyh>) .

1.2 Gestión administrativa

1.2.1 Definición y características de la gestión administrativa

La gestión administrativa requiere que las funciones de la empresa como la planificación, organización, coordinación, dirección y control se encuentren en constante desarrollo y cambio, para lograr un manejo de calidad en los activos de la empresa entre ellos materiales, financieros y humanos, direccionando al cumplimiento de los objetivos de la organización y alcanzar un mejor posicionamiento (Mendoza, 2017).

Para Villacrés et al. (2020) una adecuada gestión administrativa, permite contar con una planificación clara y concreta de todas las actividades, ayudará a que los directivos y todo el personal involucrado conozca la situación real de la empresa, es decir cuál es el mercado en el que se desarrollan para ofrecer sus bienes o servicios, así como la producción que requieren para cumplir con las metas propuestas donde el talento humano es indispensable para el empoderamiento empresarial.

1.2.2 Principios de la gestión administrativa

Para obtener una gestión administrativa eficiente y de calidad, lo esencial sería conocer acerca de los principios de la administración, los cuales fueron mencionados por Sotomayor (2009) citando a Fayol (1971) quien los define de la siguiente manera:

- ✚ **División de trabajo.** Especialización del personal esto le dará experticia al momento de realizar sus actividades diarias.
- ✚ **Autoridad.** La presencia de líneas de mando, manifiesta autoridad formal para encomendar tareas por lo que deberán tener además autoridad personal.
- ✚ **Disciplina.** Tiene mucho que ver con la disciplina y la predisposición que tengan las personas para respetar las reglas y normas dispuestas.
- ✚ **Unidad de mando.** Los empleados deben recibir instrucciones de quien ejerza control sobre la organización, por lo general está en la línea directiva.

- ✚ **Unidad de dirección.** Debe existir una persona encargada de dirigir la organización, por lo general es el gerente quien pone en marcha un plan definido con miras a cumplir objetivos comunes organizacionales.
- ✚ **Subordinación.** No se deberá anteponer el interés personal ante el organizacional, es decir el interés que persiga una persona o un grupo de personas no debe tener mayor significancia ante el interés de la empresa.
- ✚ **Remuneración.** La retribución percibida por los integrantes de la organización debe ser justa.
- ✚ **Centralización.** El administrador debe encontrar el grado de centralización idóneo según sea el caso.
- ✚ **Jerarquía.** Hace referencia a la línea de autoridad que va desde la línea de alta gerencia hasta los subordinados.
- ✚ **Orden.** Debe existir control sobre materiales y personas al momento de desempeñar sus actividades dentro de la empresa.
- ✚ **Equidad.** Los administradores deben ser equitativos y cordiales con sus empleados.
- ✚ **Estabilidad del personal.** Las tasas elevadas de rotación de empleados socavan el buen funcionamiento de la organización. Por lo que es aconsejable mantener al personal especializándose en una determinada actividad.
- ✚ **Iniciativa.** Los empleados deben tener libertad para pensar y elaborar sus planes, aun cuando se puedan tener algunos defectos.
- ✚ **Espíritu de grupo.** Cuando existe el espíritu de integración la organización tendrá una sensación de unión. En este aspecto la comunicación es fundamental.

1.2.3 Proceso administrativo

El proceso administrativo para Blandez (2016) establece un sinnúmero de actividades que deben realizar los encargados de la administración dentro de la organización. Estas actividades están encaminadas a cumplir metas mismas que deben estar debidamente

planificadas, organizadas, dirigidas y controladas, para culminar con éxito todo lo planteado y de no ser así se estructura un nuevo plan o se ajusta al ya existente.

Por otra parte, desde el punto de vista de Chiavenato (2014) la gestión administrativa se centra en esfuerzos colectivos con el fin de alcanzar objetivos comunes, mediante la ejecución de actividades debidamente establecidas a través de la planeación, organización, dirección y control.

1.2.4 Fases del proceso administrativo

En la Figura 4 se detalla el proceso administrativo para poder llevarse a cabo se ajusta a cuatro etapas como son: la planeación, organización, dirección y control.

Figura 4

Fases del proceso administrativo



Nota. Adaptado de la gestión administrativa de los procesos en las empresas agropecuarias del Ecuador, Chávez et al. (2020) (<https://n9.cl/slidd7>).

Consecutivamente es necesario mencionar los factores más significativos de cada proceso administrativo de manera más detallada que de acuerdo a Cano (2017) se presentan a continuación:

La planeación para ejercer una influencia positiva debe tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- ✚ Identificar oportunidades y establece que hacer a partir de una adecuada toma de decisiones
- ✚ Su fundamento radica en la capacidad interna de la empresa
- ✚ Es esencial para la estabilidad de cualquier proyecto o empresa, al detectar las amenazas
- ✚ Permitir una adecuada distribución de la organización fundamentada en una misma dirección
- ✚ Buscar la orientación más conveniente sobre lo que es y a donde se puede llegar.

La organización como medio para el cumplimiento de objetivos debe tener presente los siguientes aspectos:

- ✚ Estructurar las actividades individuales y grupales de la empresa
- ✚ Adaptarse a las necesidades y planes de la organización
- ✚ Organizar en base a procesos y no tareas
- ✚ Prevaler la funcionalidad en grupo para el logro de objetivos comunes

La dirección como una parte complementaria de la planeación y organización deberá estar supeditada a los siguientes principios:

- ✚ Cumplir con los objetivos generales de la institución
- ✚ No involucrar situaciones personales
- ✚ Conciliar a las partes en caso de presentarse un conflicto es decir saber manejar de mejor manera los conflictos
- ✚ La comunicación es fundamental para orientar correctamente la dirección
- ✚ Motivar al personal de la empresa
- ✚ Saber tomar las decisiones correctas en beneficio de la organización.

El control para garantizar que las metas y políticas institucionales se cumplan con eficacia, debe considerar las siguientes acciones:

- ✚ Disminuir al máximo posibles errores
- ✚ La información con la que cuente debe ser correcta, segura y pertinente

- ✚ Verificar periódicamente el cumplimiento de metas y objetivos empresariales
- ✚ Proteger los bienes de la organización

1.2.5 Administración de las propiedades, planta y equipo

Actualmente, aún existe mucho desconocimiento sobre una buena utilización y manejo de los activos de una empresa. En este sentido la NIC 16, propiedades, planta y equipo busca establecer el tratamiento contable de los activos no corrientes y reportar el razonable de valor en libros, gastos por depreciación y su deterioro (Correa et al., 2018).

La administración de estos activos fijos es fundamental, siempre que se tenga la información idónea de los mismos, permitirá a los usuarios de los estados financieros saber sobre el comportamiento pasado, presente y futuro de la inversión sobre propiedad, planta y equipo. Para lograr esto, se debe tener en cuenta la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación o pérdida (Carranza, 2019).

De las políticas y procedimientos que adopte la administración depende la conducción ordenada y eficiente de la empresa, donde incluye la protección de activos, el descubrimiento oportuno de fraude o de error, la precisión y efectividad de los registros contables y la efectiva elaboración de la información financiera con la que se cuente. El control que ejerza la administración beneficia a la organización al brindar seguridad sobre la razonabilidad de los estados financieros (Vivanco, 2017).

Además, de acuerdo a lo manifestado por Agudelo (2013) los activos fijos son esenciales para el cumplimiento de objetivos, por lo que se necesita de una dinámica distinta por parte de la administración para su mantenimiento y control evitando duplicidad de esfuerzos, optimizando la disponibilidad y la confiabilidad de este tipo de bien.

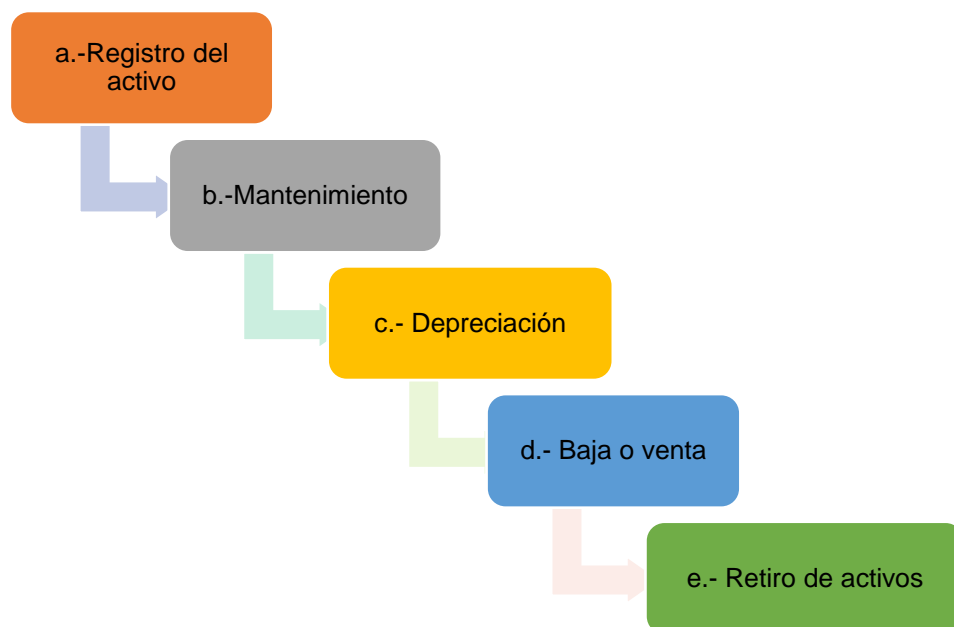
Para algunas organizaciones, los activos fijos constituyen factores claves para la consecución de objetivos y para lograrlo se demanda de una dinámica específica, tanto en

los procesos de administración como el mantenimiento de este tipo de bienes, convirtiéndose su ciclo de vida en un aspecto fundamental para el desarrollo operacional (Amendola, 2011).

En el contexto de evaluación del control de propiedad, planta y equipo, el proceso debe ser periódico y de manera oportuna. De esta manera se logrará tener un conocimiento apropiado acerca de la situación real en la que se encuentran sus activos. En la Figura 5, se presenta el ciclo de vida de los activos tangibles.

Figura 5

Ciclo de vida de propiedad planta y equipo



Nota. Adaptado de contabilidad general, Omeñaca (2017, p. 95) (<https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788423427574.pdf>).

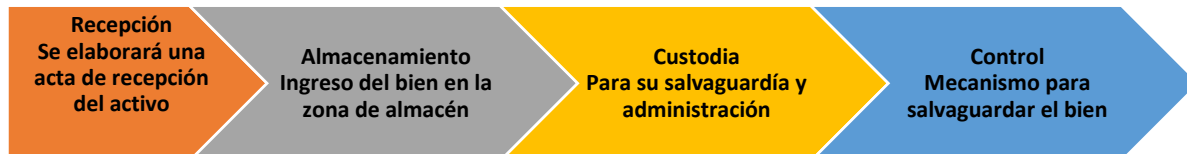
A continuación, se describe las etapas de manera general el ciclo de vida del bien, propiedad, planta y equipo, por ser información esencial dentro de la investigación.

a.- Registro del activo propiedad planta y equipo

El registro de propiedad, planta y equipo debe empezar por el reconocimiento del activo en el momento de su ingreso y egreso, En la Figura 6, se detallan los siguientes aspectos.

Figura 6

Ingreso y egreso de propiedad planta y equipo



Nota. Adaptado de normativa de contabilidad gubernamental, Ministerio de Economía y Finanzas (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016, p. 24) (<https://n9.cl/jk2c>).

Al momento de la recepción del activo, es prioritario verificar las especificaciones del orden del pedido y precios que será realizado por el área encargada, no necesariamente el almacenista es el responsable. Una vez que el bien se ha recibido a conformidad se debe iniciar el proceso de control, que parte de la matriculación del activo en el sistema de información, en donde se detalla el costo de compra, el tipo de grupo al que pertenece, el número de registro y demás aspectos a considerar. Secuencialmente, se realiza la marcación del activo para su identificación física, asignando un responsable para su custodia como una práctica sana de control. Por último, una vez que se cuenta con las condiciones de ingreso del activo y las respectivas autorizaciones, el activo está listo para empezar su vida útil (Gallego et al., 2017).

Con respecto a la contabilización o registro contable, la Normativa Internacional de Contabilidad 16 (2019) describe que para que un activo sea reconocido como propiedades, planta y equipo debe reunir ciertos requisitos:

- ✚ Que sean consignados para la producción de bienes y servicios, para arrendamiento y para aspectos administrativos.
- ✚ Su expectativa de vida debe ser mayor a un periodo fiscal.

- ✚ Que origine beneficios económicos
- ✚ Su costo de adquisición debe ser igual o superior a 100,00 dólares, si la adquisición del bien no supera este monto, se registrará como gasto corriente o inversión no depreciable.
- ✚ Su reconocimiento dependerá si trae beneficios económicos o de servicios para la organización cuyo costo se pueda medir razonablemente
- ✚ Para la determinación del costo, se establece el precio de compra, incluyendo impuestos y aranceles.
- ✚ Valoración en el momento del reconocimiento, todo elemento que cumpla las condiciones de ser considerado como activo se valorará por su coste: su precio de adquisición, ubicación del activo, estimación inicial de los costos.
- ✚ Valoración posterior al reconocimiento, una vez reconocido los activos como tales, la entidad tiene libertad para elegir el modelo de medición posterior al reconocimiento más conveniente acorde a sus características y posteriormente legitimarlo para su aplicación como parte de sus políticas contables.

b.- Mantenimiento de propiedad planta y equipo

En este aspecto Noriega (2016) describe que, para establecer un plan de mantenimiento de este tipo de activos, se necesitan realizar desembolsos como parte de la reparación de estos bienes en caso de así requerirlo. Considerando que sufren desgaste o deterioro en el proceso diario de su operatividad que afectan su desempeño.

En consecuencia, las reparaciones y las actuaciones de mantenimiento de este tipo de bienes admiten que puedan prestar sus servicios durante su vida útil, por lo que al no crear un aumento en los beneficios económicos futuros se reconocen como gastos. En caso contrario, las acciones que generen beneficios económicos futuros reunirán las condiciones para ser considerados activos y aumentaran el valor de la propiedad, planta y equipo (Bautista, 2015).

Definitivamente, como ya se ha mencionado antes, el objetivo de realizar un mantenimiento a los activos que sufren deterioro o depreciación por su uso, es potenciar su funcionalidad sin fallos o dificultades, de acuerdo a como lo expresa Pastor (2020) se puede aplicar un mantenimiento al momento de intervención tal como se detalla en la Tabla 4 :

Tabla 4

Tipos de mantenimiento de activos tangibles

Tipologías	Especificación
Mantenimiento correctivo	- Este tipo de mantenimiento corrige las fallas del activo una vez que han sido detectadas. Se lo realiza post falla por lo que no se requiere de mucha información
Mantenimiento preventivo	- Se lo realiza con una programada antelación a una falla del bien, con el propósito de tener un nivel de servicio determinado y alargar la vida útil del activo: por medio de intervenciones fijas y conforme se observe la evolución del activo

Nota. En la tabla se observa los dos tipos de mantenimientos aplicables para propiedad, planta y equipo. Adaptado de Pastor (2020).

c.- Depreciación

La depreciación en la propiedad, planta y equipo, a excepción de terrenos, pierden su eficiencia, efectividad y capacidad de servicio, debido al desgaste que sufre por el uso o desplazamiento por otro activo de mejor tecnología, disminuyendo su periodo de vida útil y perdiendo paulatinamente su valor con el tiempo; por ende, es preciso recurrir a la depreciación para reconocer tal hecho (Coral et al., 2013).

Con base a ello, la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) manifiesta que al terminar la vida útil del activo, este conservará su valor residual, pudiendo ser objeto de enajenamiento y si se descuenta dicho valor de su costo inicial se consigue su importe depreciable que debe ser atribuido de forma periódica, proporcional y razonable.

En la Norma Internacional de Contabilidad, NIC16 (2019) se señala que el cálculo por depreciación se debe realizar de manera aislada, es decir para cada parte del elemento propiedades, planta y equipo, cuando tenga un costo significativo en relación al costo general del elemento.

En este sentido, se debe considerar que existen varios métodos de depreciación entre los primordiales están: el método legal, el de línea recta, unidades de producción y el acelerado, las organizaciones analizaran cuál es el más conveniente para su aplicación. En el Ecuador, la depreciación se lleva a cabo considerando lo establecido por el Servicio de Rentas Internas y de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Interno. Art. 28 numeral 6 (2020) tal como se puede apreciar en la Tabla 5:

Tabla 5

Porcentaje de depreciación y vida útil

Propiedades, planta y equipo	% de depreciación anual	Vida útil
Inmuebles (excepto Terrenos)	5%	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%	10 años
Vehículos, equipo de transporte	20%	5 años
Equipo de cómputo y software	33%	3 años

Nota. Adaptado de Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno LORTI (2020) y Espejo (2012, p. 240)

d.- Baja o venta de propiedad planta y equipo

La baja de un activo de propiedad, planta y equipo, puede originarse por diferentes circunstancias la Figura 7, revala las más comunes:

Figura 7*Baja de propiedad planta y equipo*

Nota. Adaptado de contabilidad general (Espejo, 2012, p. 252) (<https://n9.cl/cnks>).

Sobre la base de figura detallada, se especifica cada una de sus partes.

- ✚ **Robo del activo.** Cuando existe apoderamiento ilegítimo del bien, el mismo que puede darse por medio del uso de la fuerza o en algunos casos sin usar fuerza o violencia. En el caso de determinarse responsables ya sea por vía legal o administrativa se establecerá una sanción y deberá registrarse como un crédito monetario, si por el contrario no se identifica a los responsables se deberá registrar como un gasto monetario (Superintendencia de Compañías, 2013).
- ✚ **Destrucción por caso fortuito.** Hace referencia a los bienes que se han perdido de manera inesperada a causa de un siniestro o por cualquier otro tipo de eventualidad no prevista. En este punto el SRI a través de su reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas (2007), menciona que son deducibles aquellas pérdidas causadas por destrucción o aquellas que se dan por caso fortuito de los bienes, en la parte que no hubiera cubierto el seguro. En este sentido el contribuyente deberá guardar toda la documentación por un lapso no menor a 6 años. Así mismo se justificará la baja del activo mediante declaración juramentada ante un notario por parte del representante legal, bodeguero y contador en la que se establecerá la destrucción del bien de la entidad.
- ✚ **Ciclo de depreciación completo.** De acuerdo a la NIC 16 el ciclo de depreciación se origina cuando el activo ha cumplido su vida útil, es decir el bien a sufrido su desgaste por su funcionamiento operacional lo que se conoce como depreciación, por lo que deberá ser dado de baja. Para tal efecto el importe depreciable de un activo deberá

ser distribuido a lo largo de la vida útil del bien, para evitar errores futuros (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2019).

✚ **Obsolescencia.** Al respecto se establece que la obsolescencia puede darse por el atraso tecnológico que sufren los equipos debido a los continuos cambios tecnológicos, causando deterioro apresurado de los activos lo que puede verse reflejados en altos costos, así como también la dificultad de hallar repuestos vinculados al uso del bien y finalmente el deterioro que pueda sufrir el activo al estar expuesto al ambiente externo. Además, se debe tener en cuenta que cuando se decida desincorporar un activo obsoleto se debe cancelar en los libros y registros contables la inversión y la depreciación acumulada y el activo debe ser trasladado a una cuenta especial (García, 2019).

Finalmente, para que exista un efectivo control interno en el bien propiedad, planta y equipo ya sea por, robo, venta o cualquier otro tipo de baja, es esencial que estén detalladas todas las actividades que se deben cumplir, incluyendo a los responsables en el proceso, así como los informes a presentar de tal manera que todo quede documentado. Esto evitará complicaciones en un futuro (Cedeño, 2016).

✚ **Aseguramiento del bien propiedad, planta y equipo (Póliza de seguro)**

Con el objetivo de garantizar el futuro económico y proteger el patrimonio de una organización, es preciso la contratación de una póliza de seguro que cubra los daños en los que pueda incurrir los activos propiedad, planta y equipo ya sea por robo, hurto o algún desastre natural (García et al., 2019).

De acuerdo a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (2016) la póliza de seguro es un contrato en el cual se establecen las condiciones generales y específicas sobre cuales se regirá determinado contrato en este sentido las pólizas deberán sujetarse a las siguientes consideraciones:

- Responder a normas de igualdad entre las partes contratantes.
- Considerar el código de comercio para la elaboración del contrato, así como la legislación y demás disposiciones reglamentarias establecidas.
- Debe ser redactada de manera clara, de tal manera que el asegurado pueda comprenderla.
- Incluir una lista de documentos básicos para la reclamación en caso de existir un siniestro.
- Establecer en que moneda se pagaran las primas y siniestros.
- Todo contrato de seguro debe considerar la Ley Orgánica de Defensa al Consumidor.

e.- Retiro de activo propiedad, planta y equipo

La desincorporación de propiedad, planta y equipo de acuerdo a la NIC 16 (2017) consiste en el retiro de bienes registrados en el activo propiedad, planta y equipo, por concepto de venta, hurto, obsolescencia entre otros aspectos que puedan considerarse para tal efecto, es decir se establece que no serán utilizados más en las operaciones de la organización en ese caso se deberá considerar los siguientes puntos:

- ✚ Se elimina el costo del activo vendido
- ✚ Se elimina la depreciación acumulada hasta el periodo de venta
- ✚ Se registra la pérdida o ganancia de la venta.

1.3 Nivel de confianza y riesgo promedio

Para evaluar el sistema de control interno se debe considerar el nivel de confianza y el riesgo promedio que de acuerdo a la Contraloría General del Estado (2012) pone de manifiesto.

Por el lado de la línea de la confianza, donde es necesario que exista una atmósfera de seguridad dentro de una organización para lo cual el encargado de realizar la auditoria será quien investigué al personal sobre los siguientes puntos a considerar:

- ✚ Acceso a los niveles superiores para realizar cualquier sugerencia, así como otro tipo de comunicación informal donde no existan barreras institucionales.
- ✚ Existencia de comunicación formal entre los participantes de la organización, con el fin de que exista una verdadera retroalimentación.
- ✚ Nivel de motivación a los empleados que sean realizados por los directivos.
- ✚ Causas de incumplimiento de consecución de objetivos que pueden tener su origen por falta de motivación o por la utilización de canales de comunicación erróneos.

Por el lado de la evaluación de riesgos, es fundamental evidenciar que las organizaciones dispongan de mecanismos para la detección de riesgos así:

- ✚ La participación activa del personal operativo en la detección de riesgos.
- ✚ Comprobar la adecuación del proceso para la identificación de riesgos.
- ✚ Identificar los objetivos críticos de control, ejecutados a los procesos administrativos y contables.
- ✚ Incluir evidencia oportuna sobre la identificación de riesgos, utilizando aspectos críticos sobre factores internos y externos.
- ✚ Debe existir una retroalimentación permanente, sobre la base de los controles ineficaces o inexistentes que hayan sido detectados. Para ello el encargado del control será quien se encargue de que la retroalimentación sea efectiva y los riesgos sean convenientemente analizados.
- ✚ La organización deberá aplicar criterios adecuados basados en importancia relativa y frecuencia de ocurrencia para la evaluación de riesgos.

En la Tabla 6, se indica que, las empresas para calificar el nivel de confianza y riesgo deben tomar en cuenta la escala de evaluación del sistema de control interno, de acuerdo con Quinaluisa et al. (2017).

Tabla 6*Escala nivel de confianza y riesgo de control de riesgo*

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo (100 – NC)		

Nota. En la tabla se muestra la escala de evaluación del sistema de control interno, de acuerdo con Quinaluisa et al. (2017).

Según lo explicado por Washington et al. (2017) el nivel de confianza es un valor porcentual que indica el grado de cumplimiento de los controles internos establecidos en una organización y se representa como NC y se calcula:

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

Donde:

NC = Nivel de confianza inversamente proporcional al nivel de riesgo.

CT= Calificación total, que es la suma de respuestas positivas obtenidas de instrumentos de recolección de información.

PT= Es la ponderación total, en función a los instrumentos diseñados y se obtiene del total de preguntas por el total de fuentes de información.

De ahí que la escala porcentual de nivel de confianza y evaluación de riesgo va de 0% a 95% y es donde se ubica el nivel de confianza. Existen tres categorías acreditadas que permiten calificar el nivel de confianza e inversamente el nivel de riesgo clasificado como moderado, bajo y alto.

1.4 Las empresas

Para que exista un efectivo proceso de control interno, es necesario la presencia organizacional. Por ello en el presente apartado se presenta un panorama general de las

empresas, así como su clasificación y un enfoque en las empresas de explotación de minas y canteras por ser la parte fundamental del trabajo investigativo.

En la actualidad el progreso técnico ha experimentado profundos cambios, lo que ha originado que la realidad empresarial se modifique y con ello la perspectiva de ver a la empresa como un sistema social donde convergen un conjunto de personas y recursos para la consecución de objetivos comunes (Sánchez, 2015).

El desarrollo empresarial depende en gran parte de los elementos que el empresario maneje para la consecución de objetivos. Estos elementos a considerar son el crecimiento económico, la cultura empresarial, liderazgo y la gestión del conocimiento e innovación a través de ellos se consiguen resultados positivos para la organización sin descuidar la parte humana (Delfín y Márquez, 2016).

Bajo esta dinámica es importante hablar acerca de los tipos de empresas y sobre ello existen algunos criterios para clasificarlas, en esta ocasión se considera la variable de clasificación por el tamaño de la empresa y luego por la actividad económica conforme se muestra a continuación:

- 🚦 **Por tamaño de la empresa.** – En la Tabla 7 se muestra la clasificación de las empresas por el tamaño, considerando el volumen de ventas anuales, así como el número de personas ocupadas. Para su determinación, sobresale el criterio por volumen de ventas como el monto por activos.

Tabla 7

Clasificación de las empresas por el tamaño

Variable	Microempresa	Pequeña empresa	Mediana empresa	Grandes empresas
Personal ocupado	De 1 a 9 trabajadores	De 10 a 49	De 50 a 199	200 o más
Valor bruto de ventas anuales	De 1 a 100.000	De 100.001 a 1'000.000	De 1'000.001 a 5'000.000,00	De 5'000.001
Monto de activos	Hasta 100.000	De 100.001 hasta 750.000	De 750.001 hasta 3.999.999	Mayor o igual a 4.000.000

Nota. En la tabla se observa las variables a considerar para determinar el tamaño de una empresa.

Adaptado de Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores (2018)


 **Por actividad económica.** - Constituye una estructura de clasificación sólida de todas las actividades económicas que efectúan las empresas, Disposición emitida por la Organización de Naciones Unidas (2009) basada en un conjunto de principios y normas de clasificación, descrita en la Tabla 8.

Tabla 8*Clasificación de las empresas por actividad económica*

Secciones	Actividad
A	Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca
B	Explotación de minas y canteras
C	Industrias manufactureras
D	Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado
E	Suministro de agua; alcantarillado, gestión de desechos y actividades de saneamiento
F	Construcción
G	Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas
H	Transporte y almacenamiento
I	Actividades de alojamiento y de servicio de comidas
J	Información y Comunicación
K	Actividades financieras y de seguros
L	Actividades inmobiliarias
M	Actividades profesionales, científicas y técnicas
N	Actividades de servicios administrativos y de apoyo
O	Administración pública y defensa; planes de seguridad social de afiliación obligatoria
P	Enseñanza
Q	Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social
R	Artes, entretenimiento y recreación
S	Otras actividades de servicios
T	Actividades de los hogares como empleadores; actividades no diferenciadas de los hogares como productores de bienes y servicios para uso propio
U	Actividades de organizaciones y órganos extraterritoriales

Nota. En la tabla se observa la clasificación de las empresas por su rama de actividad. Adaptado de Clasificación Industrial Internacional Uniforme CIIU (2010).

Empresas de explotación de minas y canteras

La minería es entendida como una acción económica, que comprende el proceso de extracción, explotación y aprovechamiento de minerales que se encuentran en la zona terrestre y persiguen un objetivo comercial (Loyola et al., 2020).

En la Tabla 9, se muestra la Clasificación Industrial Internacional Uniforme CIIU (2010) considerando el tipo de empresa, división y grupo.

Tabla 9

Distribución de empresas explotación de minas y canteras por código CIIU

Código	Grupo
B05 Extracción de carbón de piedra y lignito	
051	Extracción de carbón de piedra
052	Extracción de lignito
B06 Extracción de petróleo crudo y gas natural	
061	Extracción de petróleo crudo
062	Extracción de gas natural
B07 Extracción de minerales metalíferos	
071	Extracción de minerales de hierro
072	Extracción de minerales metalíferos no ferrosos
B08 Explotación de otra minas y canteras	
081	Extracción de piedra, arena y arcilla
082	Explotación de minas y canteras ncp
B09 Actividades de servicio de apoyo para la explotación de minas y canteras	
091	Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y gas natural
092	Actividades de apoyo para la extracción de otras minas y canteras

Nota. En la tabla se observa la clasificación de las empresas del sector minero. Adaptado de Clasificación Industrial Internacional Uniforme CIIU (2010).

Para que este tipo de empresas puedan desarrollar sus operaciones financieras, deben registrarse a una normativa contable, que les permita llevar sus actividades

de manera eficiente, detallada y ordenada, facilitando la toma de decisiones y suministro de recursos por parte de inversionistas u otros acreedores (Díaz, 2010).

En la Tabla 10 se detallan las normativas contables a las cuáles deben regirse la empresas de explotación de minas y canteras:

Tabla 10

Distribución de empresas explotación de minas y canteras por código CIIU

Normativa	Descripción	Detalle
NIC 16 propiedades, planta y equipo	Tratamiento contable de activos tangibles en el uso de producción y prestación de bienes y servicios. No se consideran PPE los activos biológicos, derechos mineros y reservas minerales.	-La medición inicial se efectúa al costo . -La medición posterior se considera: el modelo de costo y el modelo de revaluación
NIIF 6 explotación y evaluación de recursos minerales	Mejora las prácticas contables para desembolsos por explotación y evaluación de recursos minerales	-Reconocimiento inicial de los activos para exploración y evaluación -Los componentes del costo se establecen como una política contable
NIC 36 deterioro del valor de los activos	El deterioro de los activos de explotación se reconocen cuando el valor en libros supera su importe recuperable	-Revisión de activos cuando hay indicios de pérdida de valor. -Disminución de mineral principal indicio de deterioro

Nota. Adaptado de NIC 16 (2015), NIC 36 (2018) y IFRS (2014)

En relación a este contexto, Higuerey et al. (2021) expresan que las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), tienen como objetivo brindar información valiosa a los usuarios, unificando el criterio de registro y a la vez facilitando información a quienes esten interesados en invertir o en financiar en este tipo de empresas que poco a poco logran un mayor posicionamiento territorial.

1.5 Descripción de la provincia de Zamora Chinchipe

En el siguiente punto, se presentará una descripción general y la estructura empresarial sobre la provincia objeto de estudio.

1.5.1 Ubicación

La provincia de Zamora Chinchipe se encuentra situada entre la Cordillera del Cóndor y la selva Amazónica, al Sur Oriente de la Amazonía Ecuatoriana. A una altitud que oscila entre 815 hasta 2800 msnm. Limita al norte con la provincia de Azuay y Morona Santiago, al sur y este con la República de Perú y al Oeste con la provincia de Azuay y Loja (Gobierno Autónomo Descentralizado de Zamora Chinchipe, 2019-2023).

1.5.2 Población

En base al último censo realizado por el INEC (2022) la provincia de Zamora Chinchipe cuenta con 110.973 habitantes, el 50,1% representa a las mujeres mientras el 49,9% a los hombres, observándose un equilibrio entre los dos géneros, por su cultura existe un 79,5% que se identifican como mestizos.

1.5.3 Estructura empresarial

Según la información divulgada por el INEC (2022) sobre la composición empresarial en el Ecuador, se evidencia una notable representación de empresas en el sector de servicios, que alcanza un 48,6%, seguido por el sector del comercio con un 36,4%. Por otro lado, se identifica una participación mínima del sector de minas y canteras, representando solo el 0,2% del panorama empresarial general del país.

En este contexto, el sector empresarial productivo de la provincia de Zamora Chinchipe experimenta un desarrollo significativo del 51,6% con respecto al año 2021. Así lo demuestran los datos publicados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2022) quienes revelan la existencia de 914 empresas activas de las cuales 10 son grandes y 14 son medianas, organizaciones que ayudan a dinamizar la economía y productividad en el sector, además, existen empresas dedicadas al acopio de café, cacao, lácteos, es importante recalcar la presencia de dos proyectos estratégicos de gran escala como son Fruta del Norte y Cóndor Mirador (Banco Central del Ecuador, 2022), recalcando la trascendencia del sector minero, que constituye el foco central de la presente investigación.

En los cantones de Zamora y Yantzaza, la actividad minera a pequeña escala, especialmente en los sectores de Nambija y Chinapintza y en la parroquia Guayzimi, ha sido una presencia histórica, inicialmente varias familias, se asentaron en un inicio en los lugares mineros mencionados, especialmente en la zona de Nambija; sin embargo, también se han presentado una serie de conflictos producto de la resistencia ante los proyectos mineros a gran escala, siendo estos cantones escenario de movilizaciones, protestas y confrontaciones por la intervención de las empresas mineras (Almeida, 2019).

De acuerdo a información del Banco Central del Ecuador (2022) de enero a mayo de este año la inversión en las minas y proyectos mineros fue de USD 35.5 millones, siendo la provincia de Zamora Chinchipe la que mayor beneficio obtuvo con USD 13.2 millones, lo que representa el 37.2% de la inversión total. En esta provincia están ubicadas dos minas a gran escala como son Fruta del Norte y Mirador, ambas se encuentran en la fase minera de producción. En esta provincia las actividades mineras han generado un total de 21.640 empleos, de los cuales 5.410 corresponden a empleos directos y 16.230 a indirectos, lo que denota la importancia de este sector económico para la provincia y país.

Capítulo dos

Metodología

2.1 Diseño de investigación

La presente investigación se orienta en un diseño no experimental, considerando lo señalado por Jimenez et al. (2020) en este diseño no se modifican las variables de estudio, sino se fundamentan en el levantamiento de la información de los hechos suscitados, teniendo un enfoque mixto, es decir cualitativo al recoger información para entender las necesidades y los problemas de cada área en la empresa y cuantitativo puesto que se requiere aplicar la estadística para procesar la información recolectada mediante encuesta y así entender la problemática del área que se va analizar.

Con lo expuesto anteriormente, el diseño fue no experimental de corte transversal, porque la información se recolectó en un solo momento, en este caso al año 2023, lo que permitió evaluar las grandes y medianas empresas de la Provincia de Zamora Chinchipe, considerando las variables de estudio de carácter general tales como: tipo de empresa, montos de capital, años de constitución y demás y variables específicas relacionadas a los cinco componentes del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo y seguimiento.

2.2 Tipo de Investigación

Considerando lo señalado por Hernández et al. (2014) la investigación descriptiva estudia, refiere, especifica y puntualiza las propiedades de un objeto en un tiempo y espacio, los elementos son relacionados entre sí con el fin de comprender su comportamiento lo que facilita la obtención de resultados.

Baja esta dinámica, la investigación fue de tipo descriptiva, debido a que buscó detallar la situación con respecto a la aplicación de control interno en la administración de propiedades, planta y equipo de las medianas y grandes empresas de Zamora Chinchipe, por

lo que se evaluó el nivel de confianza y riesgo para valorar el estado de su normativa, políticas y criterios, que permitan una eficiente administración de estos bienes.

2.3 Poblacion y muestra

De acuerdo con Arias et al. (2016) la población es un conjunto de personas, casos u objetos, debidamente delimitados y accesibles, constituyendo el universo a investigar, una vez definida la población se debe determinar la muestra que permite conocer el número de específico de participantes, para la selección de la muestra los objetos de investigación deben cumplir con una serie de criterios predeterminados para poder realizar el levantamiento de la información.

En este sentido, la población designada para el presente trabajo de investigación corresponde a 20 empresas de la provincia de Zamora Chinchipe, donde 12 son medianas y 8 grandes, información que fue tomada de la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros 2023.

2.5 Tecnicas e instrumentos de recoleccion de datos

La investigación se desarrolló mediante la técnica de la encuesta, de acuerdo con Guevera et al. (2020) es una herramienta muy popular para el levantamiento de datos, mediante el instrumento del cuestionario puede realizarse con preguntas abiertas y cerradas.

En este contexto, para el desarrollo de la presente investigación se utiliza la encuesta (ver apéndice 1) valiéndose de un cuestionario con preguntas previamente establecidas para la recolección de información, el mismo que fue aplicado a los representantes legales de las medianas y grandes empresas de la provincia de Zamora Chinchipe.

En la Tabla 11 se presenta la valorización mediante la escala de Likert, aplicado a las preguntas cerradas de acuerdo a los objetivos y variables de investigación.

Tabla 11*Escala de Likert*

Criterio	Rango
Totalmente en desacuerdo	1
En desacuerdo	2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
De acuerdo	4
Totalmente de acuerdo	5

Nota. Adaptado al instrumento de recolección de datos

Las preguntas del cuestionario se relacionan con dos bloques el primero contiene preguntas de aspectos de carácter general y el segundo, abarca información específica acerca de los componentes de control interno en PPE como:

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y seguimiento.

2.6 Validación

Villavicencio et al. (2016) mencionan que uno de los pilares de la investigación científica es la capacidad de un instrumento para medir las variables para la cual fue diseñado, a esta característica se le llama validez que puede ser considerando la validez lógica, del contenido y del criterio.

En este sentido, la validación del instrumento de recolección se lo efectuó tomando en consideración el criterio de dos gerentes de empresas y los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la UTPL, profesionales que con bases técnicas y metodológicas dieron credibilidad al instrumento de recolección de datos, así mismo se verificó que las interrogantes planteadas sean de fácil comprensión para la población sujeta a estudio.

2.7 Tecnicas e instrumentos de analisis de datos

El análisis de datos hace referencia al procesamiento, agrupación, sistematización y registro de la información recolectada de determinado fenómeno, haciendo uso de instrumentos de apoyo como la estadística para un correcto análisis de los datos numéricos que apunten a obtener resultados más exactos (Bernal, 2010).

De acuerdo a lo detallado, para el procesamiento de los datos recolectados en las encuestas se utiliza la estadística descriptiva y el programa Excel, mismos que permitirán la obtención de tablas y figuras para sintetizar y facilitar la comprensión de esta información y poder llegar a obtener conclusiones y recomendaciones finales.

Capítulo tres

Análisis y discusión de resultados

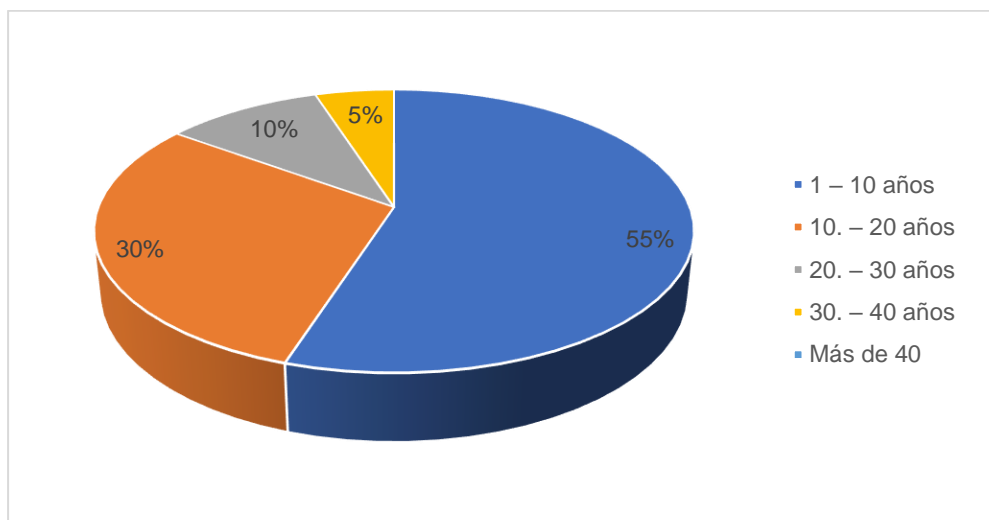
3.1 Análisis de resultados

El presente capítulo expone los hallazgos de las encuestas aplicadas a los representantes legales de las medianas y grandes empresas de la provincia de Zamora Chinchipe, con el propósito de analizar la incidencia del control interno de propiedades, planta y equipos en la administración de los bienes.

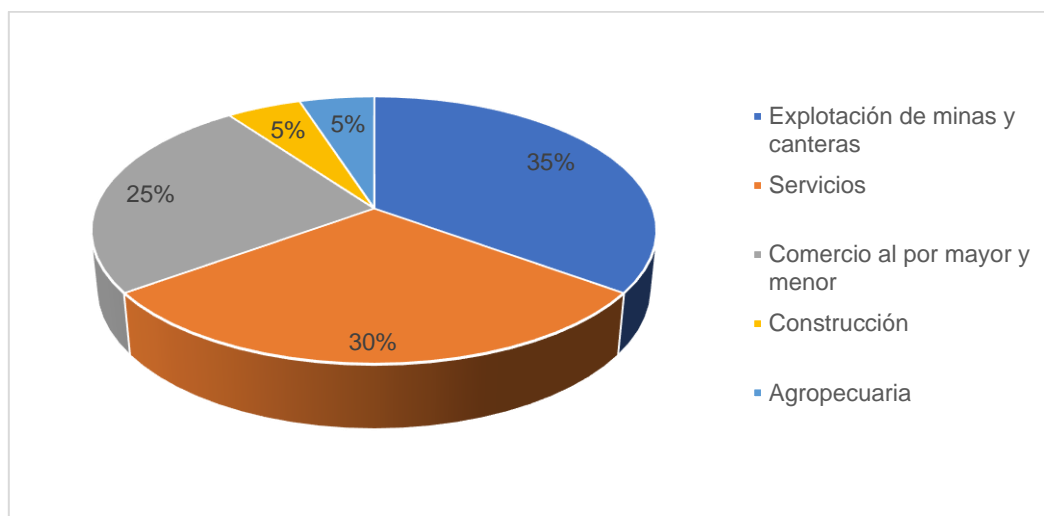
3.1.1 Información preliminar

Esta sección contiene aspectos generales de las empresas investigadas, como su permanencia en el mercado, actividad económica y la aplicación de control interno. En la Figura 8, que presenta el tiempo de permanencia en el mercado de las empresas encuestada, se observa que el 55% de las grandes y medianas empresas de la provincia de Zamora Chinchipe tienen un tiempo de permanencia en el mercado de 1 a 10 años. Las organizaciones con un tiempo de permanencia de 10 a 20 años representan el 30%. Estos datos indican que las empresas encuestadas han mantenido su presencia y operación continua por al menos una década, lo que implica estabilidad.

Este hallazgo se alinea con lo señalado por Vargas et al. (2022) quienes indican que, en Ecuador, el 48% de las empresas sobreviven aproximadamente 10 años desde su creación. Esta duración se ve influenciada por factores económicos, políticos, tecnológicos, sociales, de infraestructura, así como por aspectos internos, como la falta de gestión financiera, la resistencia al cambio, ausencia de capacitación al personal, deterioro de la calidad del producto o servicio, entre otros.

Figura 8*Permanencia en el mercado**Nota.* encuesta aplicada (2023)

La Figura 9 muestra las actividades económicas o sectores de las empresas objeto de estudio. Se distinguen 3 sectores como los más representativos. El 35% corresponden a explotación de minas y canteras, seguido del sector de servicios con el 30%. El 25% se dedican al comercio al por mayor y menor. Según el Banco Central del Ecuador (2022), la inversión en minas y proyectos mineros en el país alcanzó los USD 35.5 millones, destacándose la provincia de Zamora Chinchipe como la principal beneficiaria con USD 13.2 millones (37,2% de la inversión). Además, según la información del INEC (2022) sobre la composición empresarial en el Ecuador, existe una notable representación de empresas en el sector de servicios, que alcanza un 48,6%, que a nivel provincial corresponde el 7% esta industria. Los sectores de minería y servicios están representados en gran parte por las actividades asociadas a los proyectos minero a gran escala Fruta del Norte y Mirador, que han generado un total de 21.640 empleos (GAD de Zamora Chinchipe, 2019-2023).

Figura 9*Actividad económica*

Nota. encuesta aplicada (2023)

Empresas que aplican control interno.

El total de las empresas aplican control interno. Este control interno proporciona seguridad razonable en los resultados empresariales, respaldando el funcionamiento eficiente y reduciendo los riesgos que presentes en el entorno. El control interno es un proceso que según Manosalvas et al. (2020) aporta al éxito empresarial y crecimiento económico porque permite mitigar los riesgos. De acuerdo a Hernández et al. (2020), los activos fijos que se consideran bienes materiales utilizados de forma permanente en las operaciones de una empresa experimentan depreciación a lo largo de su vida útil, afectando finalmente sus utilidades. Con el uso continuo, la calidad de estos bienes se degrada paulatinamente, perdiendo precisión y potencia hasta su eventual deterioro o ruptura generando pérdidas económicas. Por esta razón, es crucial implementar normas de control interno a los activos fijos para garantizar la precisión de registros contables, prevenir pérdidas por robo o deterioro, y facilitar la toma de decisiones.

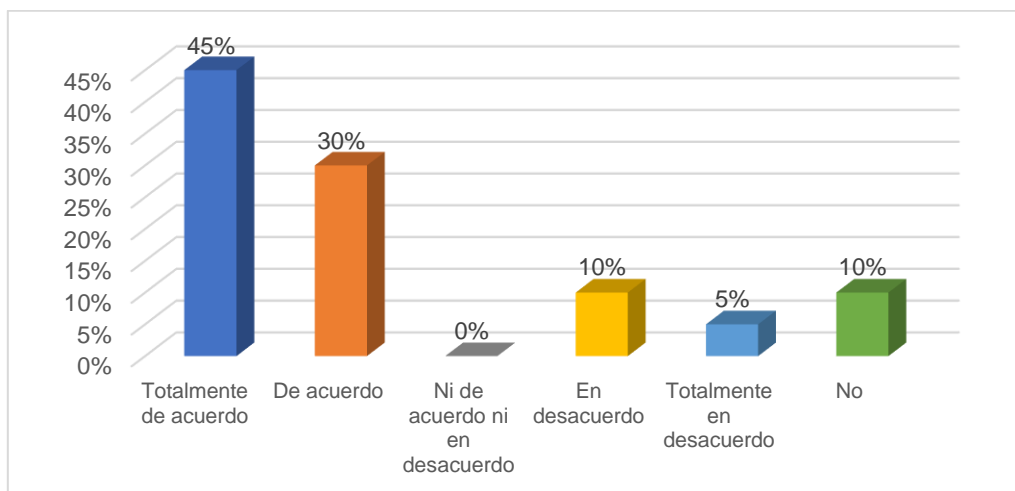
3.1.2 Existencia de normas de control interno en la propiedad, planta y equipo

3.1.2.1 Componente uno: Ambiente de control

En este componente se levantó información sobre los métodos y procedimientos administrativos de las empresas como la existencia de manuales, reglamentos, políticas y procedimientos para la administración y control de bienes propiedad, planta y equipo.

- Manuales y reglamentos actualizados propiedad, planta y equipo

La Figura 10 resume las cifras relacionadas con la actualización de manuales y reglamentos destinados a la gestión y supervisión de activos como propiedades, instalaciones y equipos. El 75% de las empresas están entre totalmente de acuerdo y de acuerdo en cuanto a la implementación de procedimientos para un control efectivo. Los resultados mostraron que las empresas cuentan con un manual de propiedad, planta y equipo como guía de aplicación para el manejo de estos bienes. Estos manuales constituyen una herramienta para regular el tratamiento, funciones y responsabilidades enmarcados en la normativa interna y externa. Así mismo, muestra un compromiso con la eficiencia operativa y la responsabilidad corporativa. Ortiz et al. (2020) mencionan que los manuales proporcionan pautas y procedimientos estandarizados que ayudan a las empresas a asegurar que las actividades que tienen que ver con los activos tangibles se efectúen de manera ordenada y eficiente. Su buena aplicación reduce la posibilidad de errores y asegura la consistencia en la toma de decisiones.

Figura 10*Manuales y reglamentos actualizados*

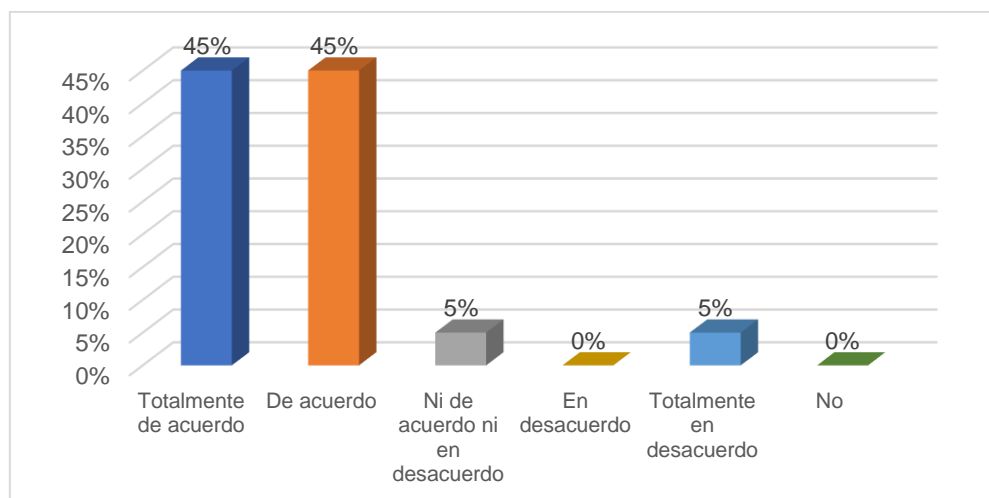
Nota. encuesta aplicada (2023)

- **Políticas de adquisición, mantenimiento, ventas, donaciones, bajas y depreciación de propiedad, planta y equipo.**

El 90% de las empresas investigadas cuentan con políticas de adquisición, mantenimiento, ventas, donaciones, bajas y depreciación de propiedad, planta y equipo, puesto que en su mayoría indicaron estar totalmente de acuerdo y de acuerdo con la esta pregunta de la encuesta (Figura 11). Este tipo de políticas empresariales para los activos no circulantes trae una serie de beneficios que incluye la eficiencia y eficacia de las operaciones bajo principios éticos, garantiza la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información y evita el despilfarro garantizando que los activos se utilicen de manera adecuada (Calle y Erazo, 2021). A su vez, establecer políticas claras de los activos mejora la capacidad de la organización para adaptarse a cambios y desafíos en el entorno empresarial.

Figura 11

Políticas de gestión de propiedad, planta y equipo

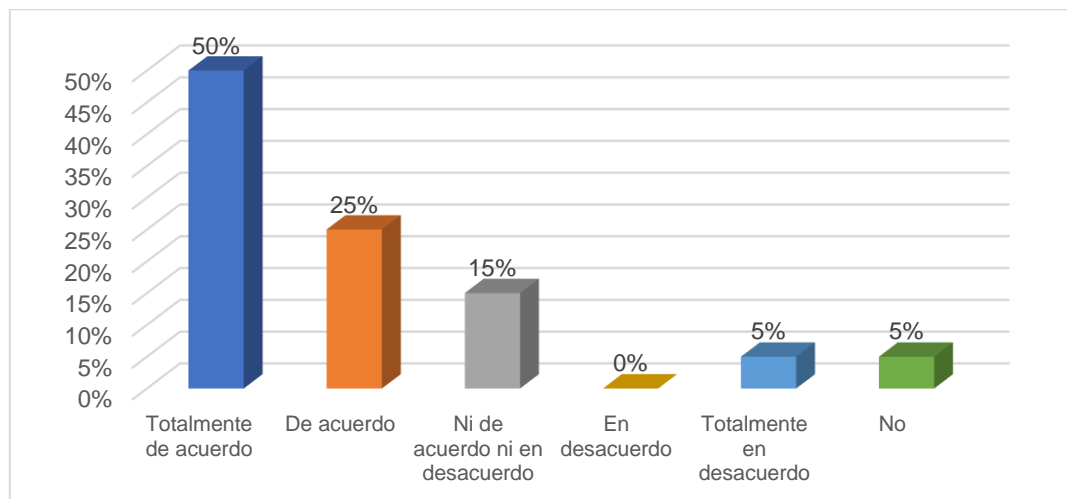


Nota. encuesta aplicada (2023)

- **Políticas para la clasificación y codificación de propiedades, planta y equipo**

El 75% de las empresas de estudio indican estar totalmente de acuerdo y de acuerdo en lo que concierne a las políticas para la clasificación, codificación y asignación de custodia de estos bienes (Figura 12). La adopción de estas políticas es esencial para lograr una gestión financiera y contable efectiva. La mejora en la organización y la accesibilidad facilita la toma de decisiones más segura, mientras que la precisión en la contabilidad desempeña un papel crucial en la salud financiera a largo plazo de la empresa.

La adopción de políticas para la clasificación y codificación de su propiedad, planta y equipo implica establecer directrices y procedimientos específicos para organizar y etiquetar estos activos que incluye códigos, métodos y registros (Loyola et al., 2020). Ambos procesos son esenciales para la gestión efectiva de activos fijos. La codificación garantiza la individualización y seguimiento preciso de cada bien, mientras que la clasificación organiza la información de manera que sea fácilmente comprensible y útil para la toma de decisiones. Además, el cumplimiento normativo y las auditorías internas efectivas fortalecen la integridad y transparencia en la gestión de activos. En conjunto, estos procesos contribuyen a una administración más eficiente, transparente y estratégica (Zambrano, 2020).

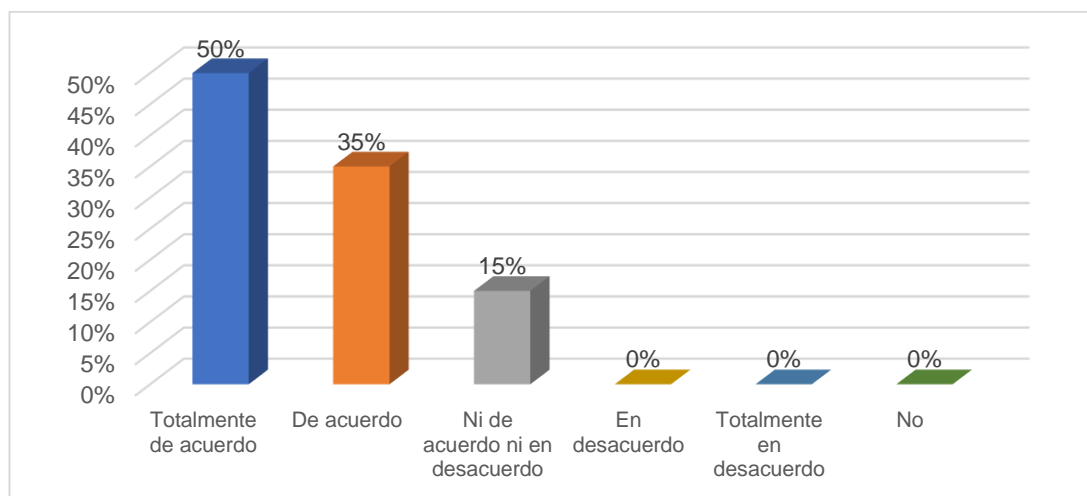
Figura 12*Directrices para la clasificación y codificación de PPE**Nota.* encuesta aplicada (2023)

- **Políticas y procedimientos de control físico propiedades, planta y equipo**

Un 85% de las empresas muestran pleno acuerdo o acuerdo en la implementación de políticas y procedimientos para llevar a cabo controles físicos en sus activos tangibles (Figura 13). Con base en este resultado, se puede afirmar que que las grandes y medianas empresas de Zamora Chinchipe prestan una atención destacada a la administración de propiedad, planta y equipo. Este enfoque se traduce en la adopción de buenas prácticas empresariales, la atención a la gestión de riesgos y el cumplimiento normativo. Jiménez et al. (2020) sostienen que implementar directrices y medidas en el control físico de los activos tangibles conlleva diversos beneficios. Entre ellos se incluye la salvaguarda de los activos mediante la identificación de aquellos obsoletos o subutilizados, la eficiente gestión de recursos, la reducción de riesgos y la facilitación de la toma de decisiones estratégicas para optimizar la cartera de activos.

Figura 13

Políticas de gestión física propiedad planta y equipo



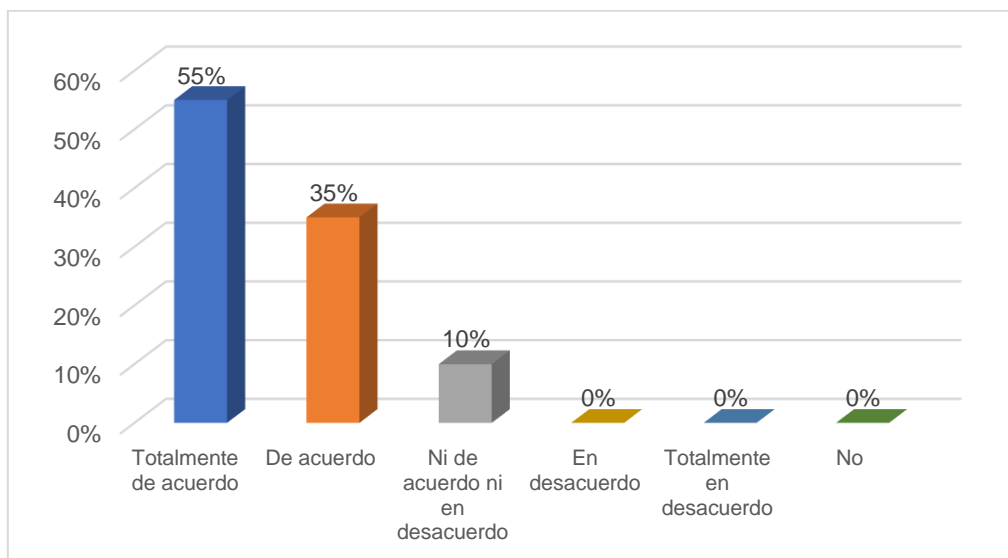
Nota. encuesta aplicada (2023)

- **Coordinación entre el área financiera y las demás áreas para la elaboración de presupuestos.**

El 90% de los encuestados expresaron pleno acuerdo o acuerdo en que las empresas que representan establecen una coordinación efectiva entre el departamento financiero y otras áreas de la organización, para la planificación de presupuestos y los gastos asociados a activos tangibles (Figura 14). Los datos obtenidos indican que las empresas comprenden y aplican prácticas que promueven una gestión eficiente de sus activos. Zambrano y Murillo (2020) plantean que la coordinación entre el área financiera y otras áreas es esencial para garantizar que los presupuestos de propiedad, planta y equipo estén alineados con los objetivos de la empresa, se asignen eficientemente los recursos y se maximice el rendimiento de la inversión en activos fijos.

Figura 14

Coordinación de áreas en la elaboración de presupuestos



Nota. encuesta aplicada (2023)

3.1.2.2 Componente dos: Evaluación de riesgo

El presente componente, hace referencia a la estimación de riesgos de las empresas en estudio para afrontar cualquier daño que pueda presentarse en relación con la propiedad, planta y equipo.

- **Fucionarios encargados de la administración de propiedad, planta y equipo**

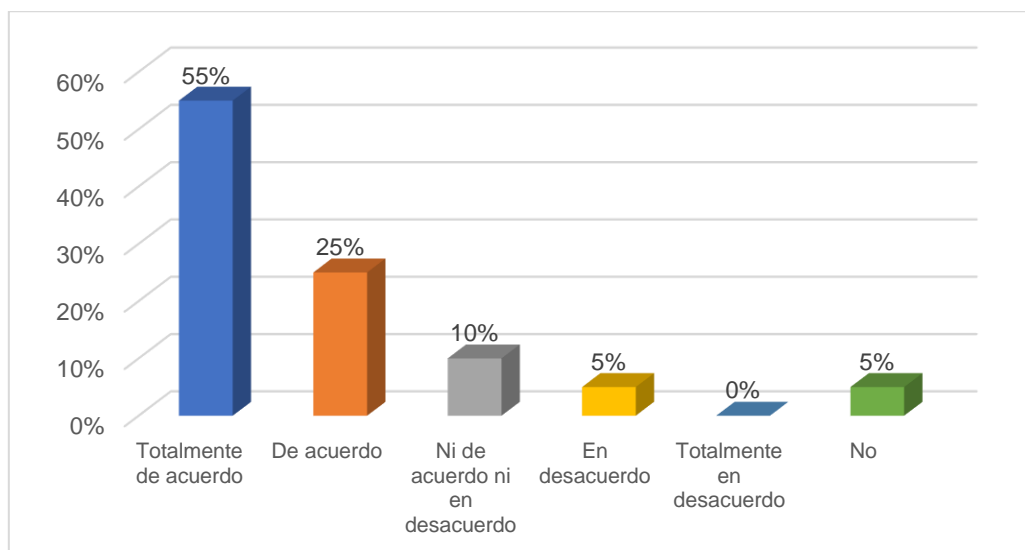
En la Figura 15 se aprecia el criterio de los encuestados, sobre la existencia de uno o varios funcionarios de la entidad encargados de la administración de propiedad, planta y equipo. El 80% manifiestan estar totalmente de acuerdo y de acuerdo en que cuentan con funcionarios para esta labor. Este valor sugiere un reconocimiento generalizado de la importancia de esta función en las organizaciones evaluadas.

De acuerdo con Ortiz et al. (2020), el bien propiedad, planta y equipo, constituye un elemento indispensable para las operaciones que se realiza diariamente la empresa, por lo que es necesario la presencia de una o más personas encargadas de administrar estos bienes. La gestión de los activos abarca la planificación y realización de acciones tanto

preventivas como correctivas. Asegurar que los bienes se encuentren en óptimas condiciones ayuda a prevenir fallos imprevistos, disminuir los gastos asociados a reparaciones y extender la duración efectiva de los activos.

Figura 15

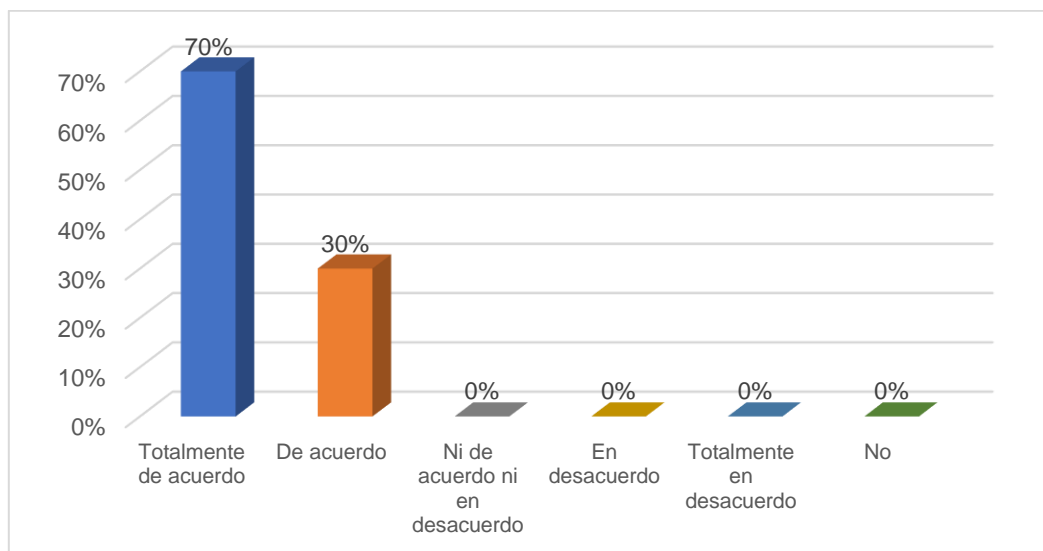
Responsables de la gestión de activos tangibles



Nota. encuesta aplicada (2023)

- **Mantenimiento periódico de propiedad, planta y equipo**

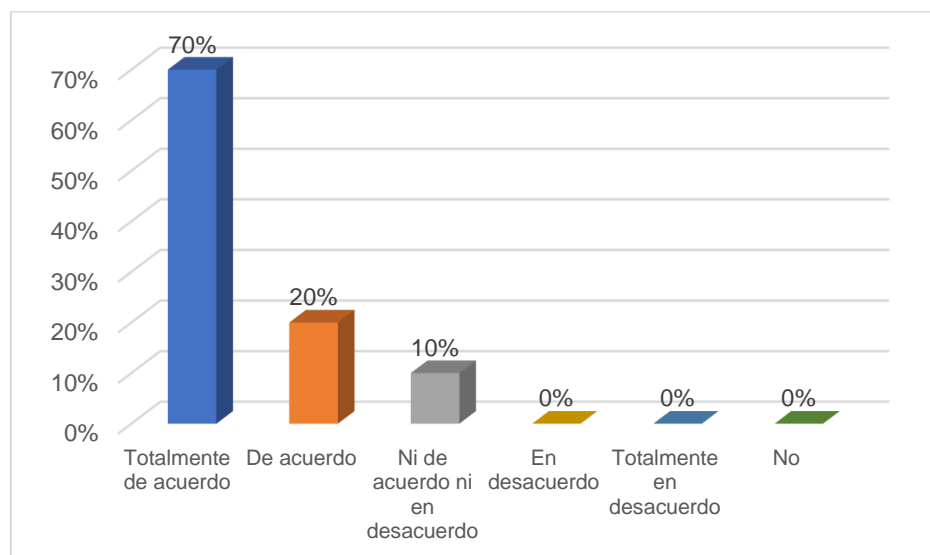
En lo referente al mantenimiento periódico a PPE., para evitar daños irreversibles, el 100% estuvo totalmente de acuerdo y de acuerdo (Figura 16). Estos datos sugieren que las compañías analizadas se preocupan por el control efectivo de sus activos, generando una política de cuidado hacia los mismos que les traerá consigo una serie de beneficios en el cuidado y mantenimiento del bien. Encalada et al. (2020) manifiesta que el mantenimiento periódico de los bienes de PPE es esencial para maximizar la eficiencia operativa, prolongar la vida útil de los activos, reducir costos y mejorar el rendimiento, lo que a su vez reduce la necesidad de reemplazo frecuente y los costos asociados. Además, el mantenimiento preventivo es generalmente más económico a largo plazo que las reparaciones o reemplazos urgentes.

Figura 16*Mantenimiento recurrente de PPE*

Nota. encuesta aplicada (2023)

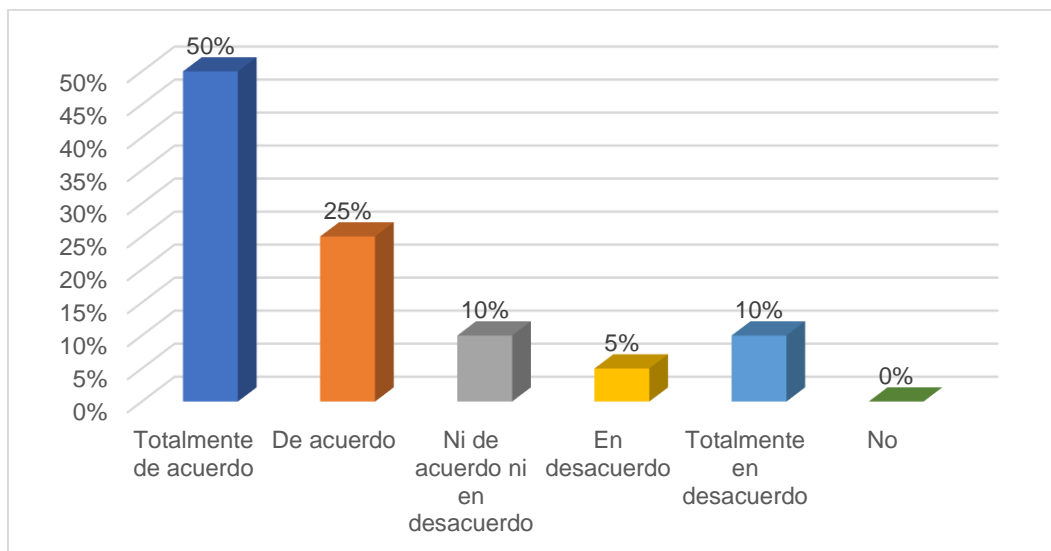
- **Revisión y constatación física de propiedad, planta y equipo**

El 90% de los encuestados manifiestan su total concordancia o acuerdo con la práctica de llevar a cabo mantenimientos periódicos en los activos tangibles para prevenir posibles errores significativos y daños (Figura 17). Las empresas medianas y grandes de Zamora Chinchipe llevan a cabo la revisión y verificación de sus activos tangibles, lo que juega un papel fundamental en la administración eficiente de sus recursos. Se recalca la relevancia de revisiones constantes a los bienes. Carranza (2019) señala que entre los principales problemas que presentan las PPE se encuentra la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación o pérdidas por deterioro, por lo que es fundamental realizar la toma física de los bienes que busca asegurar su existencia real y ubicación. Este procedimiento consiste en verificar los resultados con los registros contables, y de existir inconsistencias, se deberá realizar los ajustes correspondientes dependiendo de cada situación.

Figura 17*Inspección y verificación física de PPE**Nota.* encuesta aplicada (2023)

- **Póliza de seguros del bien propiedad, planta y equipo**

Según la Figura 18, un 75% de las empresas encuestadas expresa total acuerdo o acuerdo respecto a si los activos adquiridos están respaldados por una póliza de seguros para hacer frente a cualquier inconveniente relacionado con su funcionamiento y uso. Las empresas tienen una contratación de seguro para este tipo de activo, lo que les proporciona seguridad y es esencial para mitigar posibles riesgos y proteger los activos de la empresa. Pero en el caso de aquellas empresas que no cuentan con una póliza de seguros, debido a sus altos costos, o por desconocimiento de las ventajas que este tipo de póliza ofrece, lo más aconsejable sería que contraten este tipo de seguro que cubra los riesgos encontrados en sus bienes, garantizando una protección efectiva para sus activos tangibles. En este sentido, Loyola et al. (2020) sostienen la importancia de preservar los activos tangibles debido a su susceptibilidad a pérdidas por descuido, robo, daño, o uso inadecuado.

Figura 18*Póliza de seguros de PPE*

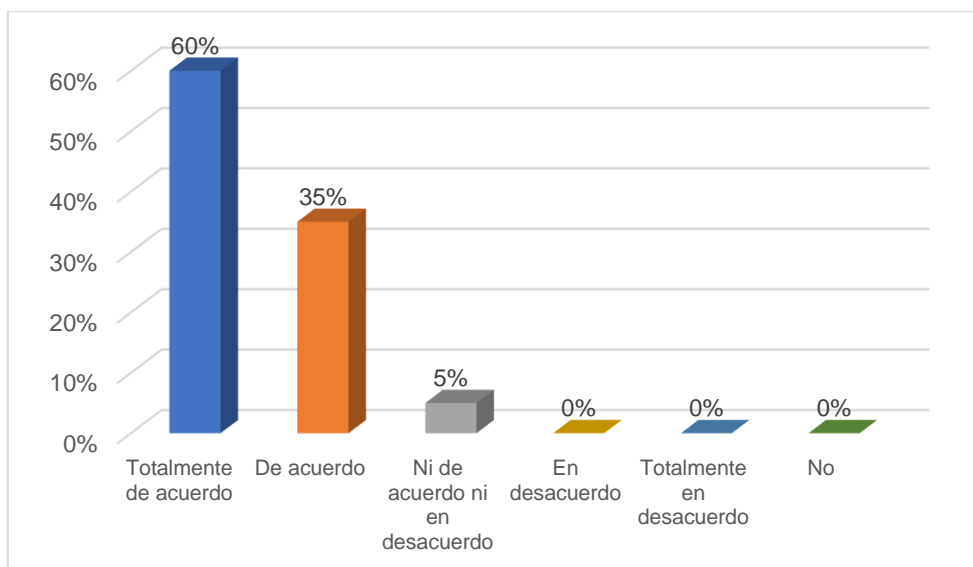
Nota. encuesta aplicada (2023)

- **Toma de decisiones de adquisición y baja del bien propiedad, planta y equipo**

La Figura 19 muestra que las empresas de la provincia de Zamora Chinchipe investigadas, reciben información relacionada con PPE de todos los departamentos involucrados, como el departamento financiero, el de contabilidad y el de compras, que les permite tomar decisiones oportunas con respecto a su adquisición y baja, por lo que el 75% señalan estar totalmente de acuerdo y de acuerdo. Los datos revelan que las empresas toman decisiones estratégicas y operativas sobre la gestión de sus activos, tanto en términos de adquisición como de desinversión, con el objetivo de optimizar su rendimiento financiero y operativo. Según Macías et al. (2021), una buena toma de decisión es esencial, ya que establece una base sólida para crear pautas que aseguren el mantenimiento adecuado de los bienes empresariales. Esto garantiza que los activos sigan su ciclo correcto, desde la adquisición hasta la disposición, manteniéndolos en buen estado a lo largo de su vida útil.

Figura 19

Toma de decisiones para adquisición y retiro de activos tangibles



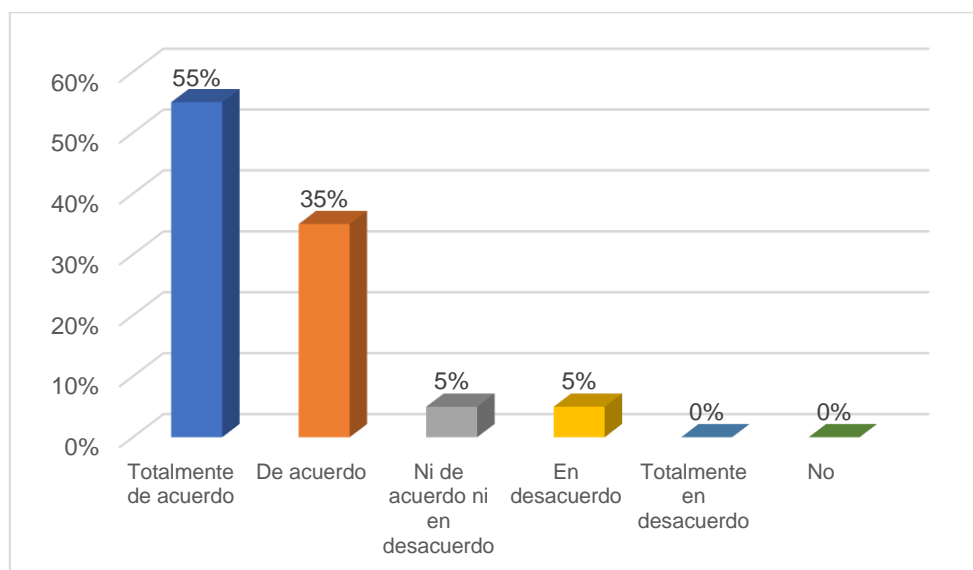
Nota. encuesta aplicada (2023)

3.1.2.3 Componente tres: Actividades de control

A continuación, se reportan los resultados sobre las acciones de control que realizan las organizaciones investigadas sobre PPE, relacionadas con la constatación física, procesos de compra y baja del bien, codificación respectiva, base de datos y acciones correctivas.

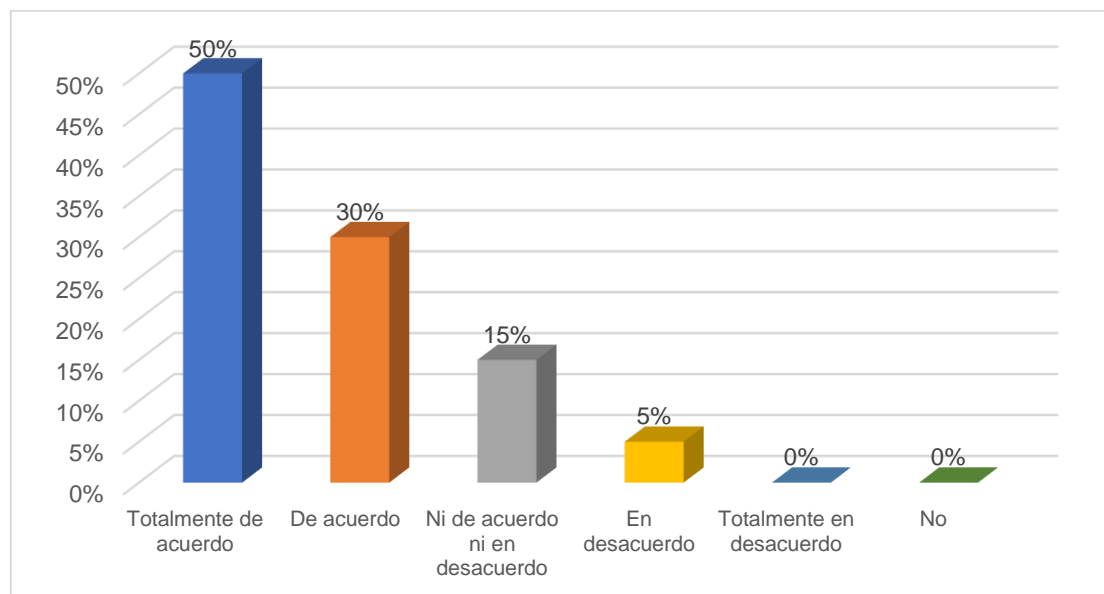
- Informes acerca del bien propiedad, planta y equipo

El 90% de los directivos de las empresas presentan informes confiables sobre la constatación física de bienes, manifestado inventarios oportunos en beneficio de la organización (Figura 20). Estos resultados son coherentes con los argumentos de Calozuma et al. (2023), quienes consideran que toda empresa que desea mantener un control eficiente de sus activos, necesita contar con una constatación física del bien que refleje su estado, funcionamiento y ubicación. Los informes proporcionan información detallada acerca de los bienes lo que contribuye a la elaboración de estados financieros precisos y completos.

Figura 20*Reportes del estado de PPE**Nota.* encuesta aplicada (2023)

- **Proceso periódico de adquisición, mantenimiento, venta y baja propiedad, planta y equipo.**

El 80% expresan que las organizaciones cuentan con los procesos de adquisición, mantenimiento, baja y venta del bien (Figura 21). Estos datos reflejan un alto grado de predisposición en el manejo de los activos por parte de los encargados, en elaborarlos de manera periódica evitando posibles contratiempos. Para García et al. (2023), al presentarse inconvenientes en el reconocimiento contable de PPE, es fundamental una gestión eficaz de la adquisición, que asegura que la empresa cuente con activos tangibles necesarios para cumplir con sus objetivos. El mantenimiento garantiza la sostenibilidad a largo plazo, la venta puede liberar recursos, mientras la baja mantiene los registros contables precisos y actualizados. Por otra parte, este proceso se encuentra sujeto a normativas contables como la NIIF 16 (Arrendamientos), NIC 16 (Propiedades, Planta y Equipo), NIC 36 (Deterioro del Valor de los Activos) y NIC 37 (Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes). que las organizaciones deben seguir para su correcto uso.

Figura 21*Procedimiento periódico*

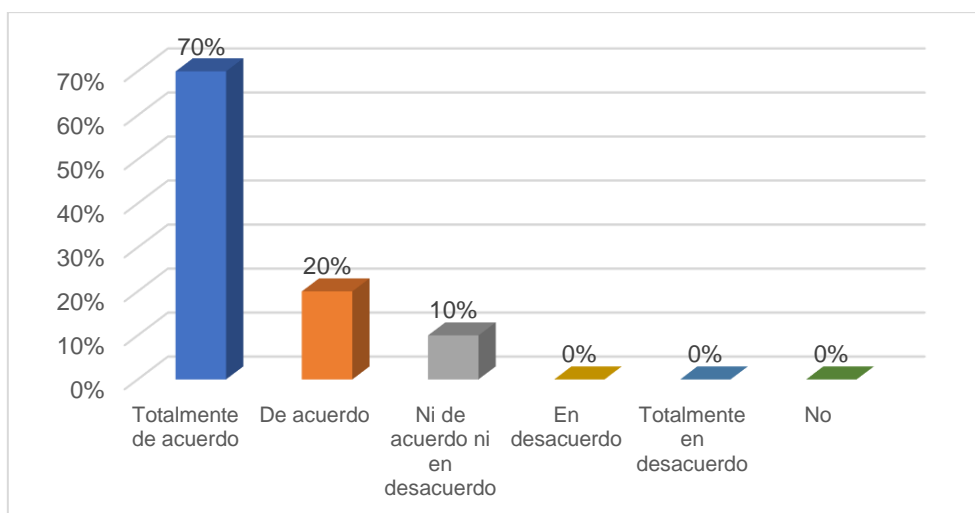
Nota. encuesta aplicada (2023)

- **Identificación y codificación de propiedad, planta y equipo**

El 90% de las empresas encuestadas dicen estar totalmente de acuerdo con la identificación y codificación al momento de la adquisición de activos (Figura 22). Holguín et al. (2023) declaran que la identificación y codificación de PPE son prácticas claves para una gestión eficiente y transparente de los activos de una organización. Estas prácticas ayudan a mantener el control, la organización y la integridad de la información contable, facilitando la toma de decisiones efectivas. Por esta razón, es indispensable que las compañías en estudio efectúen un control interno de activos, para cumplir con los procedimientos señalados de identificación y codificación resguardando los bienes de la empresa.

Figura 22

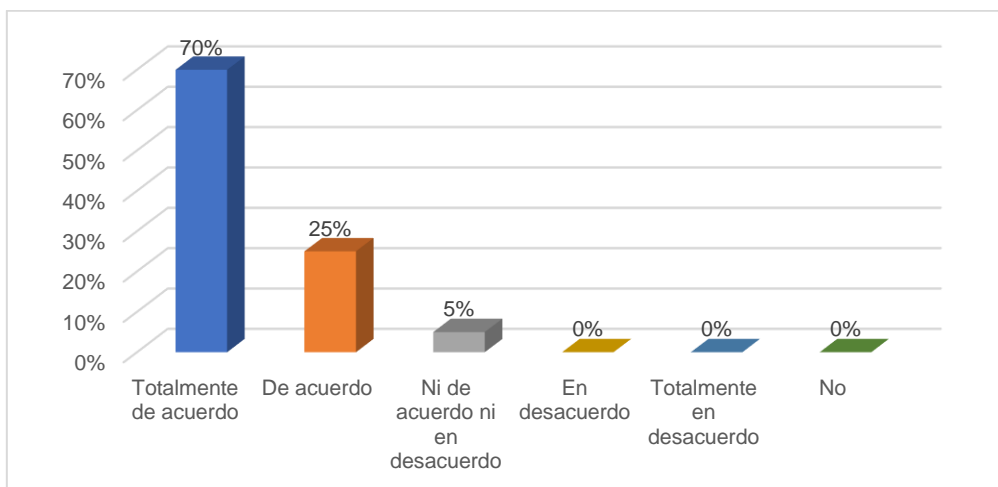
Asignación de códigos e identificación de activos tangibles



Nota. encuesta aplicada (2023)

- **Base actualizada compra, venta, baja y depreciación de propiedad, planta y equipo**

La Figura 23 refleja la posición de los encuestados sobre la actualización de base de datos de los activos con respecto a la compra, baja y depreciación. En este sentido, el 95% dicen estar totalmente de acuerdo y de acuerdo. Estos resultados revelan que las organizaciones investigadas cuentan con un sistema actualizado para la administración de este tipo de bienes, convirtiéndose en una ventaja para una buena gestión operativa. Mendoza et al, (2019) consideran que un sistema contable bien diseñado, entre otras cosas, ayuda a implementar medidas de seguridad en relación con la compra, venta, baja y depreciación de los bienes, costo de adquisición, fecha de compra, proveedor, monto de venta, fecha de baja, tipo de depreciación y cualquier otro dato importante. La base actualizada es esencial para la gestión financiera efectiva, para que las operaciones se desarrollen con normalidad y disminuyan los hechos que impacten negativamente en su desempeño y operatividad.

Figura 23*Registro actualizado**Nota.* encuesta aplicada (2023)

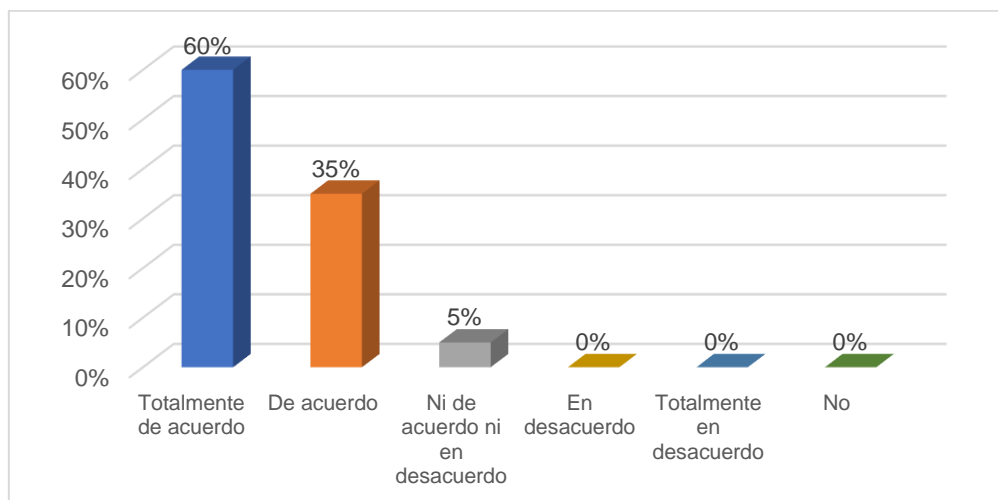
- **Sanciones por falencias encontradas en las actividades de propiedad, planta y equipo**

Según la Figura 24, el 95% de las empresas afirman su conformidad, ya sea total o parcial, con la práctica de imponer sanciones cuando se identifica alguna irregularidad o discrepancia en la gestión de los activos. Las empresas encuestadas establecen sanciones correctivas en el caso de detectar irregularidades, que pueden incluir multas, penalizaciones, suspensión de actividades y otras medidas. El objetivo es que sean corregidas y se mejoren los resultados.

Según Hernández et al. (2019), es fundamental que las empresas implementen mecanismos como sistemas de gestión de activos, controles internos, auditorías periódicas que les permitan detectar inconsistencias en la operatividad de los activos y evitar deficiencias que pongan en riesgo el ciclo de vida de los bienes y el logro de objetivos institucionales. Asimismo es fundamental que las organizaciones adopten un mantenimiento predictivo y preventivo para disminuir fallos y alargar la vida útil de los activos tangibles.

Figura 24

Sanciones y fallos encontrados en actividades de PPE



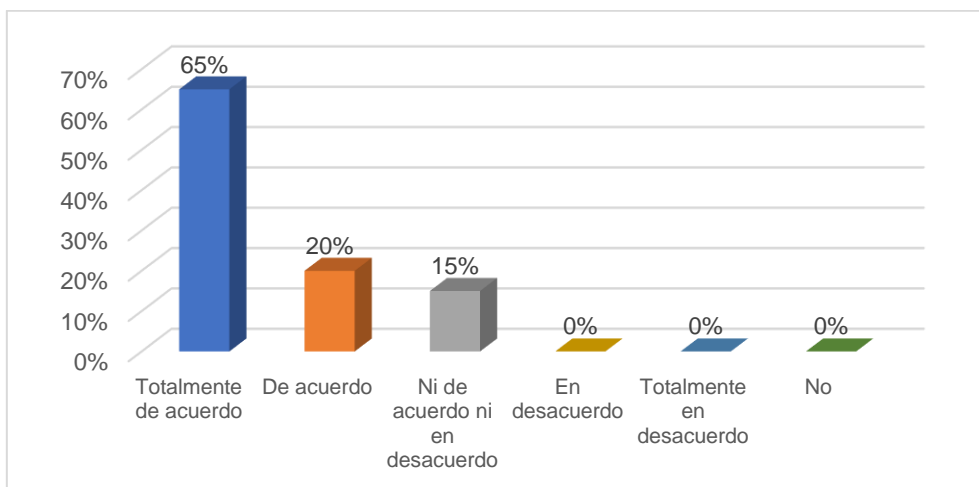
Nota. encuesta aplicada (2023)

3.1.2.4 Componente cuatro: Información y comunicación

Este componente refleja como las grandes y medianas empresas investigadas, utilizan los sistemas de información, que son fundamentales para el compromiso y desarrollo de actividades organizacionales.

- Actas de entrega y recepción por compra, venta, baja y transferencia de propiedad, planta y equipo

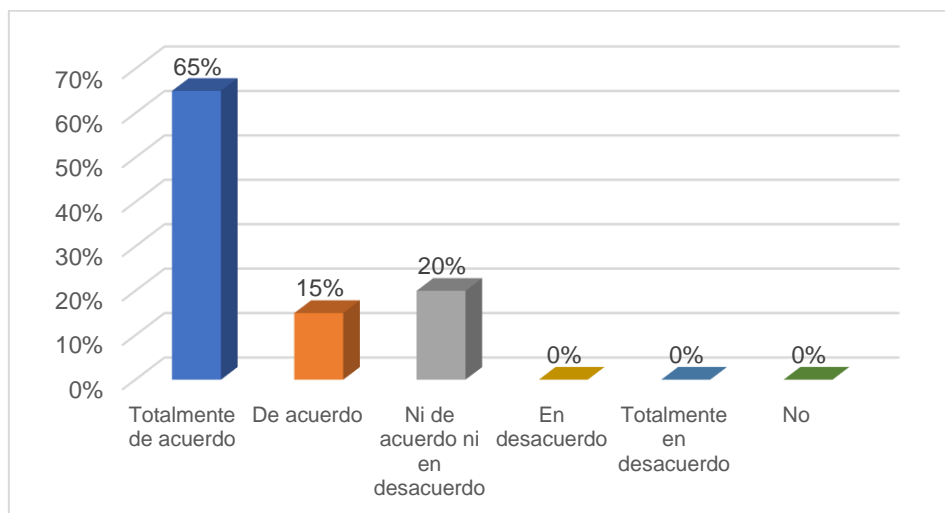
Se identificó que el 85% de empresas encuestadas elaboran actas de entrega y recepción de bienes (Figura 25). Las organizaciones cuentan con un buen sistema de información, que permite a sus directivos estar al tanto sobre las operaciones que se llevan a cabo con los activos tangibles por medio de documentos de entrega y recepción. Estos documentos se utilizan en las empresas de manera formal y son comúnmente utilizadas en situaciones de compra, venta, baja y transferencia de este tipo de bien (Loyola et al., 2020). Estas actas son esenciales para mantener un registro eficaz de las transacciones relacionadas con los activos fijos, así como para la auditoría interna y externa, además de garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de los activos de una organización.

Figura 25*Documentos de certificación de PPE*

Nota. encuesta aplicada (2023)

- **Software administrativo y contable de propiedad, planta y equipo**

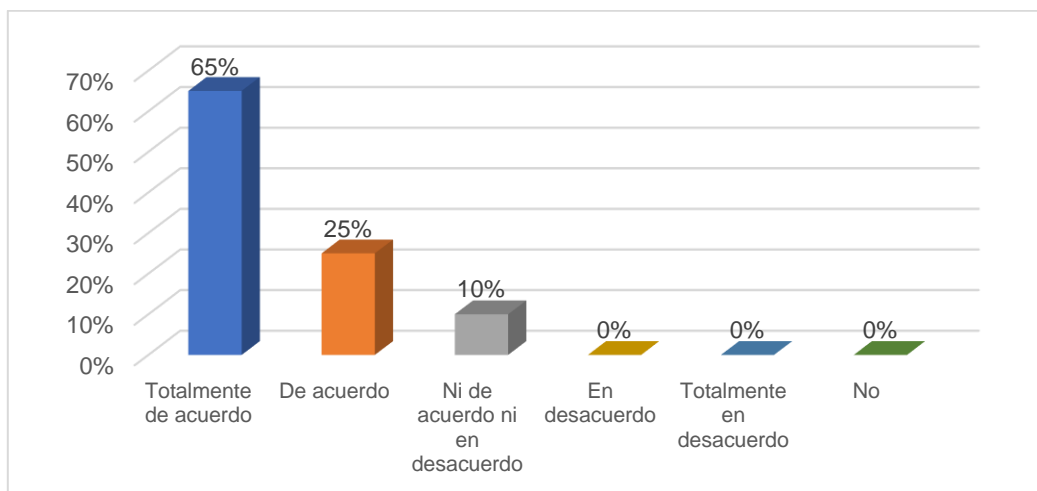
El 80% de los encuestados están de acuerdo en que las empresas disponen de un software administrativo-contable que les proporciona información eficiente (Figura 26). Este sistema informático optimiza las operaciones realizadas y protege y almacena la información correspondiente a los bienes. En este sentido, Ortiz et al. (2020) consideran que el sistema de información en una empresa involucra el uso de equipos informáticos, bases de datos, software, procedimientos y procesos administrativos relacionados con la PPE para la toma de decisiones. En esencia, constituye un conjunto de elementos dirigidos al manejo, gestión y clasificación de datos e información. Por tanto, se sostiene que toda organización debe contar con un sistema informático y contable que facilite las actividades vinculadas a sus activos y genere una ventaja competitiva. Esta ventaja se logra al mejorar la capacidad operativa mediante la automatización de procesos y la reducción de errores, lo que optimiza la eficiencia y la efectividad de las operaciones.

Figura 26*Programas informáticos de PPE**Nota.* encuesta aplicada (2023)

- **Registro contable oportuno de propiedad, planta y equipo**

El 90% de personal encuestado expresan estar totalmente de acuerdo y de acuerdo con que las empresas documentan y registran todas las transacciones de manera organizada y detallada (Figura 27). Este proceso es esencial para llevar un control preciso de las actividades financieras de la empresa y cumplir con principios contables como la integridad, la veracidad y la claridad.

Puesto que el conjunto de activos denominado PPE demanda una atención particular en su gestión contable, los registros relacionados con aspectos como el reconocimiento inicial, costo, depreciación y otros elementos cruciales deben ser comunicados al departamento contable (Calle y Erazo, 2021). La correcta comunicación de esta información al departamento contable permite una gestión adecuada y conforme a las normativas contables minimizando el riesgo de errores.

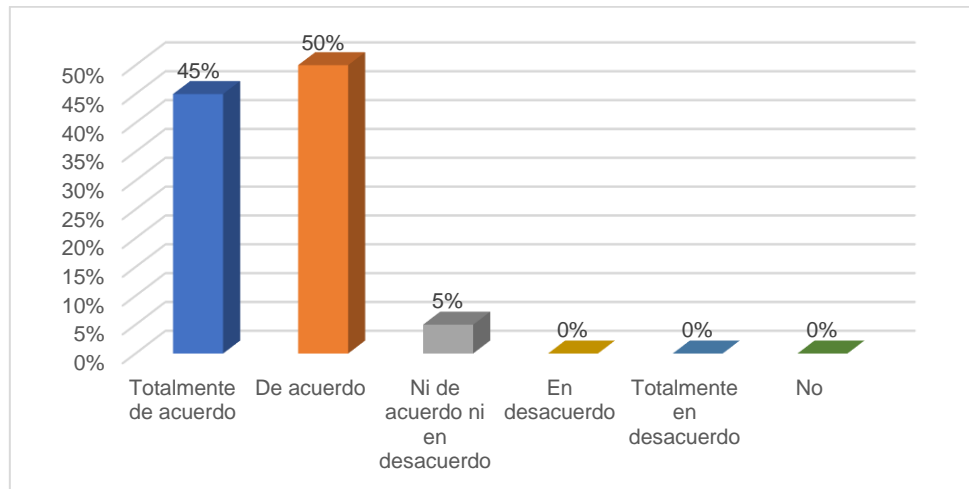
Figura 27*Registro contable de PPE**Nota.* encuesta aplicada (2023)

- **Líneas de comunicación con los administradores de propiedad, planta y equipo**

El 95% de las empresas dicen estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, en que las organizaciones aplican líneas de comunicación que involucran informes, reuniones, documentos contables entre otros (Figura 28). Es importante que exista transparencia en estas comunicaciones, lo que asegura que los administradores cuenten con información eficiente para optimizar el rendimiento de los activos fijos de la organización. Jiménez et al. (2020) sostienen que la comunicación dentro de una empresa es crucial para alcanzar metas, por lo que debe ser adecuadamente planificada, ejecutada y evaluada. Además, las líneas de comunicación facilitan la retroalimentación constante, necesaria para la mejora continua de los procesos de gestión de PPE, permitiendo ajustes y optimizaciones conforme sea necesario.

Figura 28

Líneas de comunicación para informes de propiedad, planta y equipo



Nota. encuesta aplicada (2023)

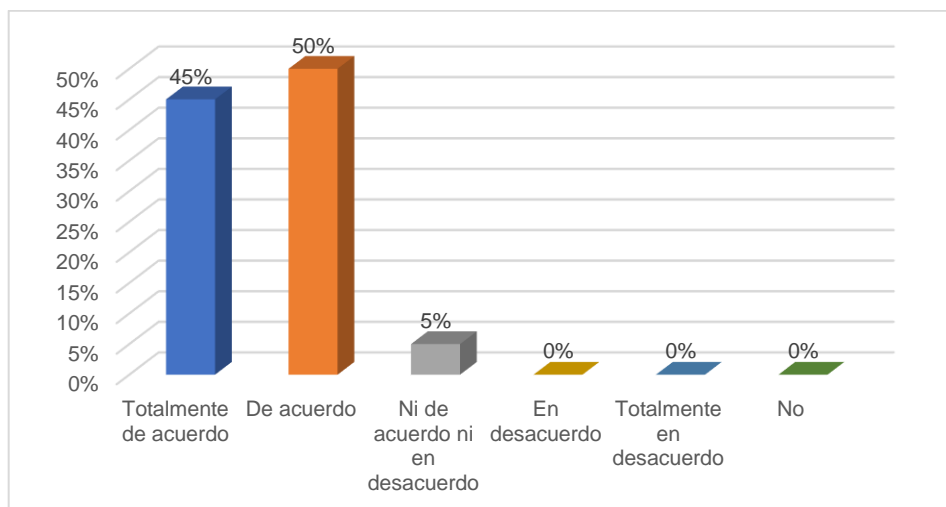
- **Comunicación de políticas y manuales del manejo de propiedad, planta y equipo**

El 95% de representantes de las empresas encuestadas dicen estar totalmente de acuerdo y de acuerdo con una comunicación segura entre los empleados y directivos (Figura 29) De esta manera se comunica formal y oportunamente los cambios en las políticas y manuales con respecto a las operaciones de manejo y protección de PPE.

Egas y Yance (2018) manifiestan que una comunicación efectiva se logra mediante el diseñar políticas claras acerca de los bienes, y debe ser dirigida a todos los empleados de la empresa. Esto evitará distorsiones, malentendidos y confusiones. En el caso de existir modificaciones en los manuales de manejo de PPE o la creación de alguno nuevo, se debe dar a conocer oportunamente a la parte interesada.

Figura 29

Comunicación de políticas y manuales de propiedad, planta y equipo



Nota. encuesta aplicada (2023)

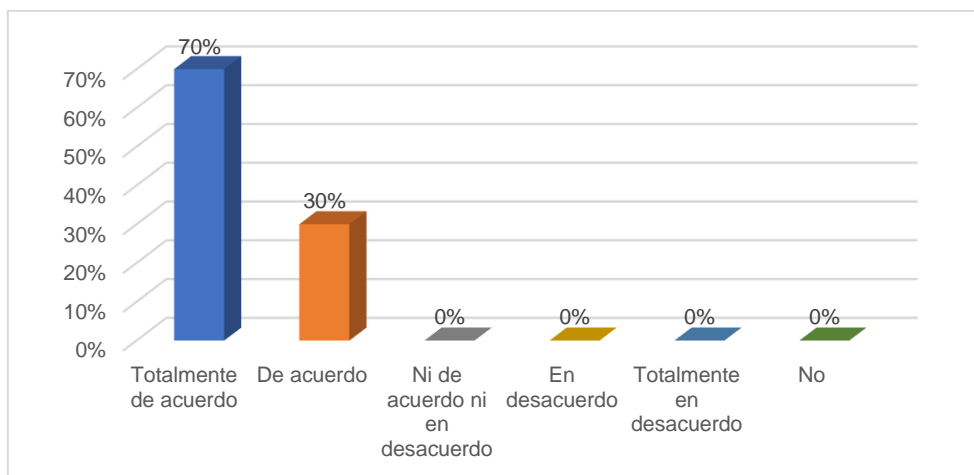
3.1.2.5 Componente cinco: Supervisión y seguimiento

En esta sección se describe los aspectos concernientes a la supervisión de actividades, informes periódicos, acceso a la información, ejecución de controles de verificación. A continuación, se presenta la información recopilada sobre las empresas objeto de estudio, en el marco de esta dinámica.

- **Supervisión de actividades del administrador de propiedad, planta y equipo**

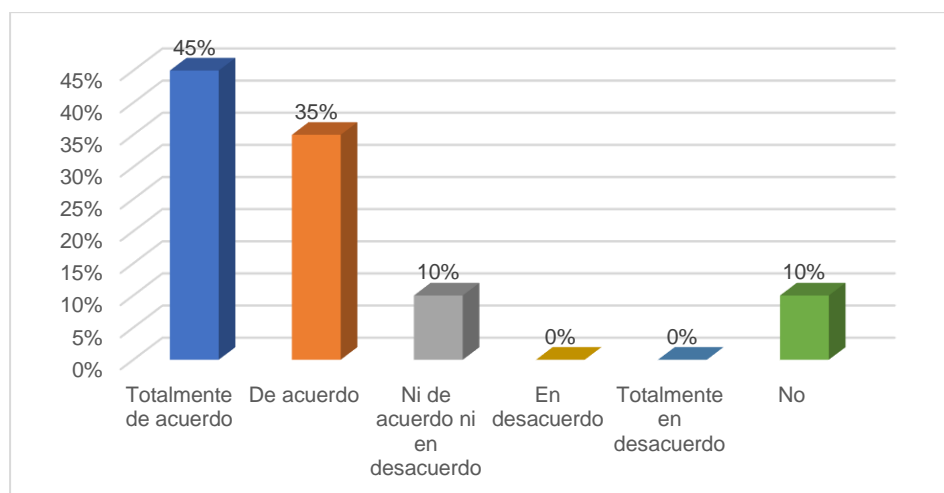
El total de empresarios encuestados que representan al 100% manifiestan estar totalmente de acuerdo y de acuerdo con la existencia una supervisión adecuada a las actividades que desarrolla el personal encargado de los bienes (Figura 30).

Bajo esta línea, Pelayo et al. (2019) consideran que la supervisión como proceso de control interno, requiere ser continua y permanente para detectar los problemas de control que tienen una organización y garantizar la gestión eficiente de los activos, el cumplimiento de políticas, la prevención de riesgos y la toma de decisiones fundamentadas. Esto permite a los responsables de PPE reaccionar y cambiar en torno a las circunstancias para salvaguardar los bienes, disponer de información confiable y cumplir las políticas establecidas.

Figura 30*Control de actividades del administrador de PPE**Nota.* encuesta aplicada 2023

- **Informes periódicos de los procesos administrativos- contables de propiedad, planta y equipo**

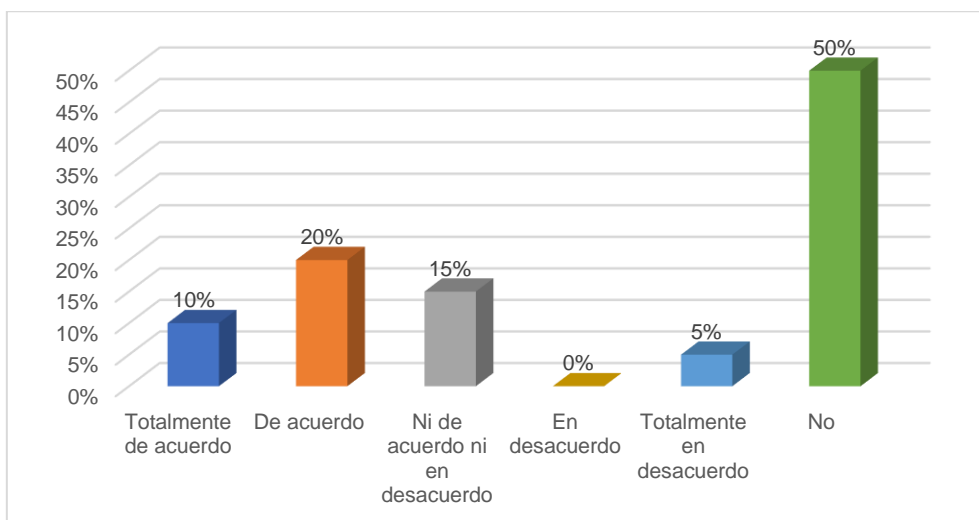
El 80% de las empresas manifestaron que efectúan informes permanentes sobre los procesos administrativos y contables de sus activos (Figura 31). De esta manera, realizan una supervisión continua para verificar que las actividades se desarrollan conforme lo planificado, y en caso de detectar irregularidades, efectuar correcciones oportunas. Una gestión efectiva de activos por medio de procesos administrativos y contables recurrentes conlleva una serie de ventajas para la entidad. Asegura la ejecución acertada de acciones, utilizando al máximo la capacidad instalada de los activos fijos. Además, facilita un control riguroso de la implementación de planes para el mantenimiento y conservación de los activos, reduciendo las fallas en el producto final. Garantiza la recuperación de la inversión en activos, controla los riesgos a los que están expuestos durante su vida útil y prolonga la duración de los bienes. Es decir, proporciona información clave para la correcta toma de decisiones con respecto a los bienes (García, et al., 2019).

Figura 31*Reportes periódicos PPE**Nota.* encuesta aplicada (2023)

- **El acceso de la información de propiedad, planta y equipo se encuentra restringido**

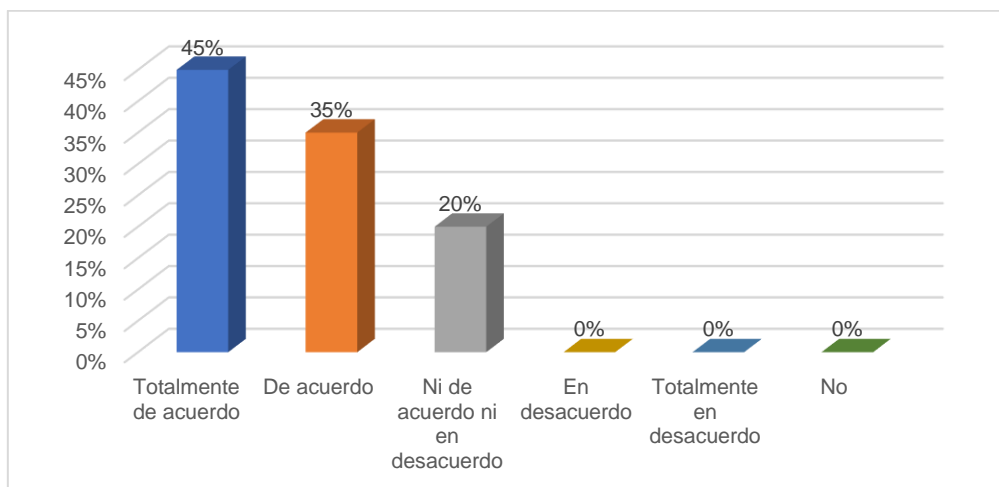
En esta pregunta existió diversidad de criterios. El 50% de las personas encuestadas dijeron que el acceso a la información no se encuentra restringida, mientras que un 30% declararon estar de acuerdo y totalmente de acuerdo (Figura 32). Se puede aseverar que la mayoría de las empresas no cuentan con restricciones de la información, en relación al manejo de los elementos tangibles, por lo que deberían implementar prácticas y políticas que mejoren la gestión de información.

En este contexto, Chirino (2019) advierte que el acceso a la información del manejo de los bienes tangibles debería ser controlado y restringido debido a la confidencialidad, la seguridad financiera, la prevención de fraudes y el cumplimiento de la normativa legal. Asimismo es importante establecer políticas claras para la gestión de accesos autorizados, y que las personas que necesitan acceder a esta información estén debidamente capacitadas para garantizar su manejo adecuado.

Figura 32*Acceso a la información**Nota.* encuesta aplicada (2023)

- **Controles de verificación para el cumplimiento de actividades de propiedad, planta y equipo.**

La Figura 33, refleja que el 80% de las empresas encuestadas ejecutan controles de cumplimiento de actividades con relación al mantenimiento y reparación de PPE para salvaguardar los activos. Al respecto, Ortiz et al. (2020) destacan la importancia de realizar controles periódicos para garantizar el cumplimiento de actividades relacionadas con la gestión de activos tangibles. Estos controles involucran la implementación de medidas y procedimientos diseñados específicamente para verificar el cumplimiento de los planes establecidos inicialmente. Estas evaluaciones deben ser realizadas por el área directiva.

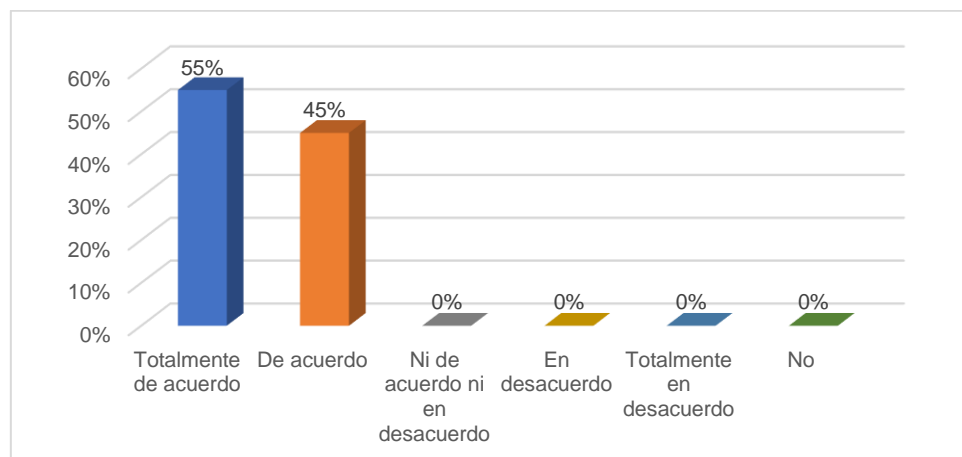
Figura 33*Procedimientos de verificación*

Nota. encuesta aplicada (2023)

- **Inconsistencias en el manejo de propiedad, planta y equipo**

Con relación a las inconsistencias en el manejo de PPE, la totalidad de empresarios indican que informan oportunamente sobre las inconsistencias que podrían presentarse acerca del manejo de los bienes (Figura 34). Los datos indican que en las organizaciones investigadas existe una comunicación eficiente entre sus colaboradores, contribuyendo a una mejor administración de PPE. Panchi (2021) considera que la divulgación de inconsistencias en el manejo de activos no solo constituye un requisito ético, normativo y legal, sino que aporta beneficios significativos para la empresa en términos de confianza, eficacia, cumplimiento y aprendizaje organizacional.

Luego de exponer el análisis de los resultados de las encuestas aplicadas, se pone en evidencia la existencia y aplicación de normas de control interno en los bienes de las empresas investigadas.

Figura 34*Irregularidades detectadas*

Nota. encuesta aplicada (2023)

3.1.3 Evaluación del nivel de confianza y riesgo promedio de las normas de control interno de propiedad, planta y equipo

Los resultados de la evaluación del nivel de confianza y riesgo promedio, las normas de control interno implementadas en PPE de las medianas y grandes empresas de la Provincia de Zamora Chinchipe, se categorizan según la clasificación de rangos de la Tabla 12

Tabla 12*Escala nivel de confianza y riesgo de control de riesgo*

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo (100 – NC)		

Nota. Adaptado de evaluación del sistema de control interno Quinaluisa et al. (2017).

A continuación, se detalla los resultados de cada uno de los componentes del control interno de las empresas en estudio.

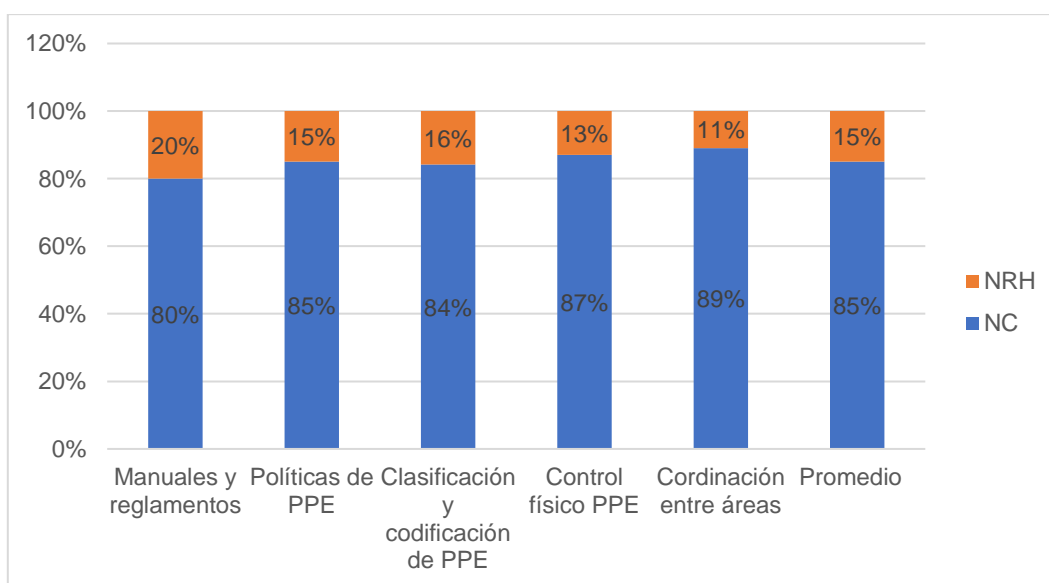
- Nivel de confianza y riesgo para el componente ambiente de control

En el componente ambiente de control, en las empresas investigadas existe un elevado nivel de confianza, alcanzando un promedio del 85%, mientras que el nivel de riesgo bajo alcanzó un 15% (Figura 35). Esto muestra que las medianas y grandes empresas de la provincia de Zamora Chinchipe responden de manera efectiva al entorno en el que operan. Esta respuesta efectiva abarca aspectos como el compromiso del personal, la estructura organizacional y las políticas y manuales relacionados con los activos tangibles.

Mosquera et al. (2017) sostienen que el control efectivo de la PPE no solo cimienta la estructura organizacional, sino que fomenta la participación integral de todos los actores involucrados, contribuyendo a una gestión adecuada de los activos empresariales. Es importante destacar que esta perspectiva sobre el control de activos fijos se integra de manera significativa en el ambiente de control interno de la empresa, generando un marco propicio para una administración eficiente y cohesionada de los recursos corporativos.

Figura 35

Grado de confianza y riesgo asociado al elemento ambiente de control



Nota. encuesta aplicada (2023)

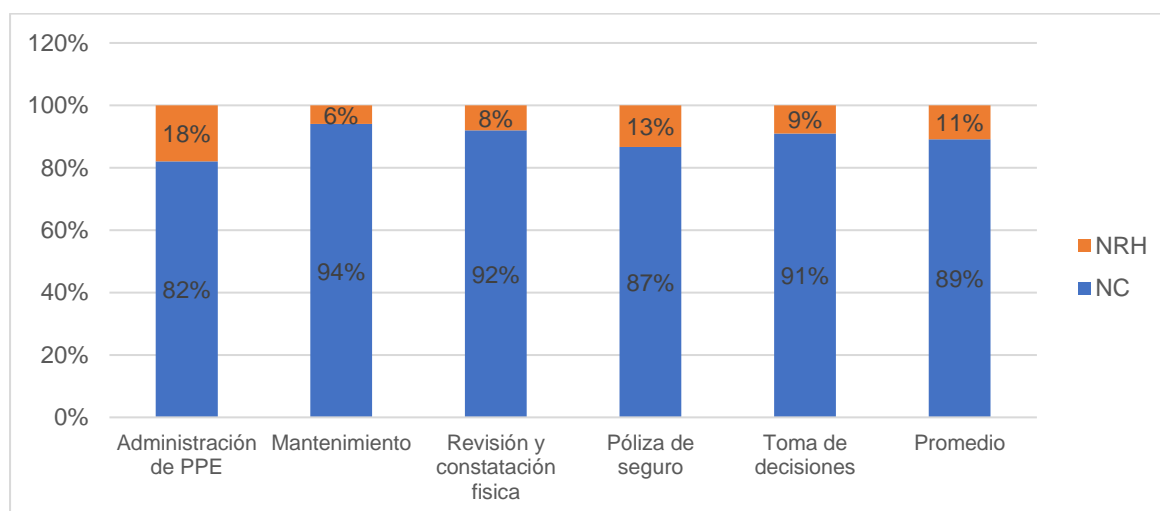
- Nivel de confianza y riesgo para el componente evaluación de riesgo

La Figura 36 revela un alto grado de confianza (89%) junto con un nivel de riesgo reducido (11%) asociado a la evaluación de riesgo. Esto indica que que las empresas investigadas muestran una fortaleza con respecto a las herramientas utilizadas en el componente de control interno relacionado con la evaluación del riesgo. Esto es esencial para garantizar que una organización esté preparada para enfrentar los desafíos y riesgos en su entorno operativo, protegiendo así sus activos, reputación y la consecución de sus objetivos estratégicos.

Estudios anteriores como los de Calle et al. (2020) han enfatizado la importancia de una gestión efectiva de la PPE, para lo que se requiere de la adopción de herramientas y procesos adecuados para evaluar y mitigar los riesgos tendientes a fortalecer la capacidad de una organización para enfrentar desafíos operativos y salvaguardar los bienes que contribuyen al logro de los objetivos organizativos. En general, un nivel de confianza alto y un bajo nivel de riesgo son señales positivas en cuanto a la salud financiera y a la gestión efectiva de los bienes de las empresas evaluadas.

Figura 36

Grado de confianza y riesgo asociado al componente evaluación de riesgo



Nota. encuesta aplicada (2023)

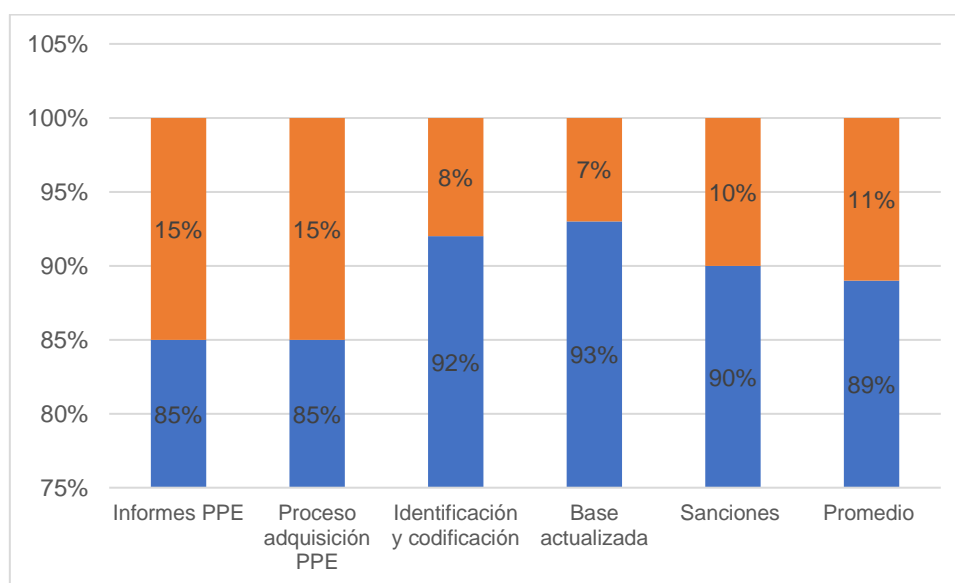
- Nivel de confianza y riesgo para el componente actividades de control

En lo que respecta al componente del ambiente de control, la Figura 37 revela un nivel de confianza significativamente alto del 89%, acompañado de un bajo nivel de riesgo del 11%. Estos resultados sugieren que las medianas y grandes empresas objeto de investigación han integrado eficazmente las actividades de control en la gestión de activos fijos. Este enfoque fortalece su capacidad para resguardar sus recursos y asegurar la precisión de la información financiera asociada.

Según Jiménez et al. (2020) el componente de actividades de control adquiere una gran relevancia al establecer políticas y procedimientos que definen las acciones a llevar a cabo en las empresas para evaluar los riesgos y realizar un seguimiento contable. Esto orienta al tratamiento efectivo del componente de PPE, asegurando la consecución de los objetivos institucionales y una planificación adecuada en la administración de estos activos. Por consiguiente, los valores obtenidos indican que las empresas poseen políticas y procedimientos bien establecidos que aseguran el mantenimiento y la gestión adecuada de sus activos tangibles, existiendo una probabilidad relativamente baja de que se presenten problemas significativos en este aspecto.

Figura 37

Grado de confianza y riesgo asociado al componente actividades de control



Nota. encuesta aplicada (2023)

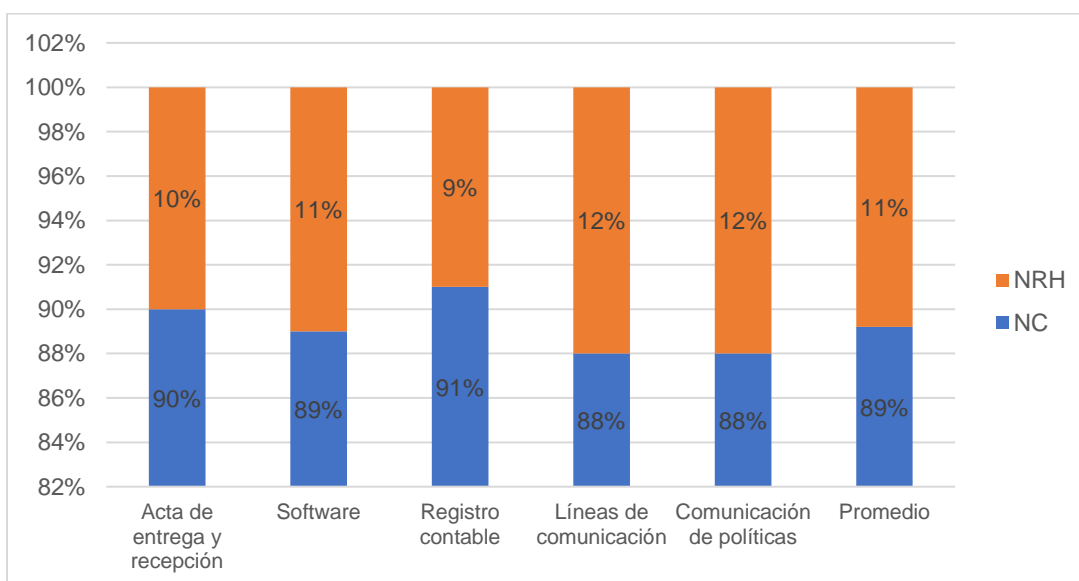
- Nivel de confianza y riesgo para el componente información y comunicación

En relación con el componente de información y comunicación, la **Figura 38** destaca un notable nivel de confianza del 89%, acompañado de un riesgo bajo del 11%. Este resultado señala una sólida fortaleza en las entidades investigadas, indicando un uso efectivo de los canales de comunicación e información para la adecuada administración de los activos.

Estos hallazgos coinciden con la perspectiva presentada por Egas y Yance (2018), quienes subrayan la importancia de una comunicación eficiente dentro de una empresa, donde cada área de la entidad debe identificar, recopilar y comunicar información relevante sobre los activos tangibles; con una comunicación efectiva fluyendo en todas las direcciones, desde la alta dirección hasta la base y viceversa. La administración debe comunicar de forma clara las responsabilidades de cada funcionario encargado del tratamiento y custodia de estos activos. Los modelos de gestión de PPE se han convertido en herramientas esenciales para alcanzar los objetivos estratégicos establecidos por la empresa, debido a la capacidad para gestionar y optimizar recursos eficientemente y obtener datos precisos para la correcta toma de decisiones.

Figura 38

Grado de confianza y riesgo asociado al componente información y comunicación



Nota. encuesta aplicada (2023)

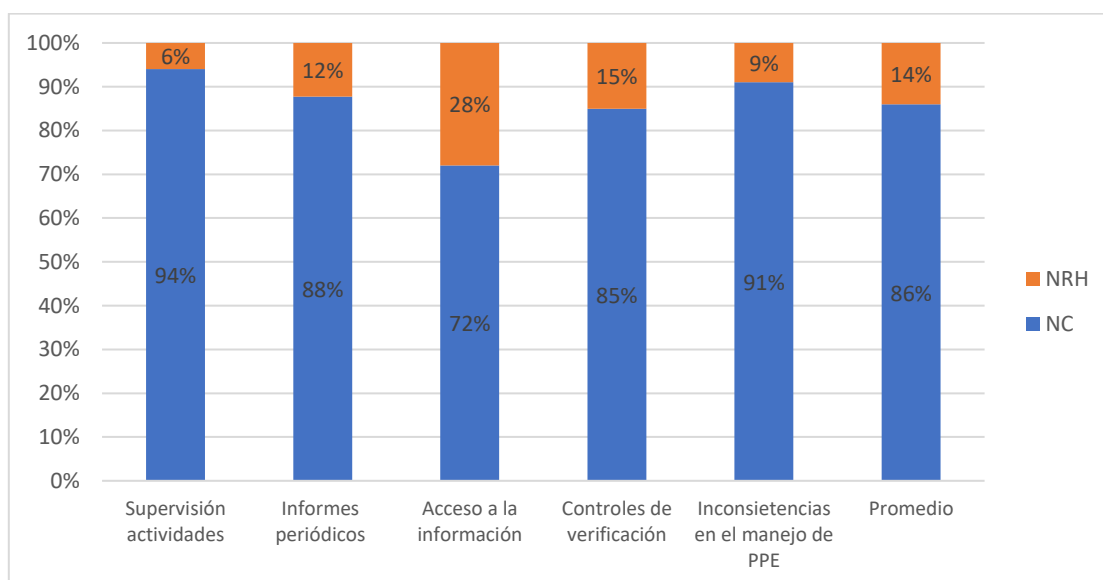
- **Nivel de confianza y riesgo para el componente supervisión y seguimiento**

La Figura 39 presenta el resultado del componente supervisión y seguimiento, con un nivel de confianza alto del 85,96% y riesgo bajo del 14,04%. Estos valores indican un compromiso destacado por parte de la administración de las organizaciones investigadas para implementar políticas efectivas de supervisión y seguimiento. Este enfoque se materializa a través de controles y evaluaciones aplicados antes, durante y después de las actividades relacionadas con la gestión de activos, asegurando un manejo preciso de este tipo de bienes.

La Organización Latinoamérica y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2015) sostiene que la aplicación del componente de control interno de supervisión y monitoreo desempeña un papel fundamental para garantizar la integridad, confiabilidad y eficiencia en la gestión de activos fijos. Además, contribuye de manera significativa al logro de los objetivos organizacionales al mismo tiempo que mitiga los riesgos asociados con estos los activos.

Figura 39

Grado de confianza y riesgo asociado para el componente supervisión y seguimiento



Nota. encuesta aplicada (2023)

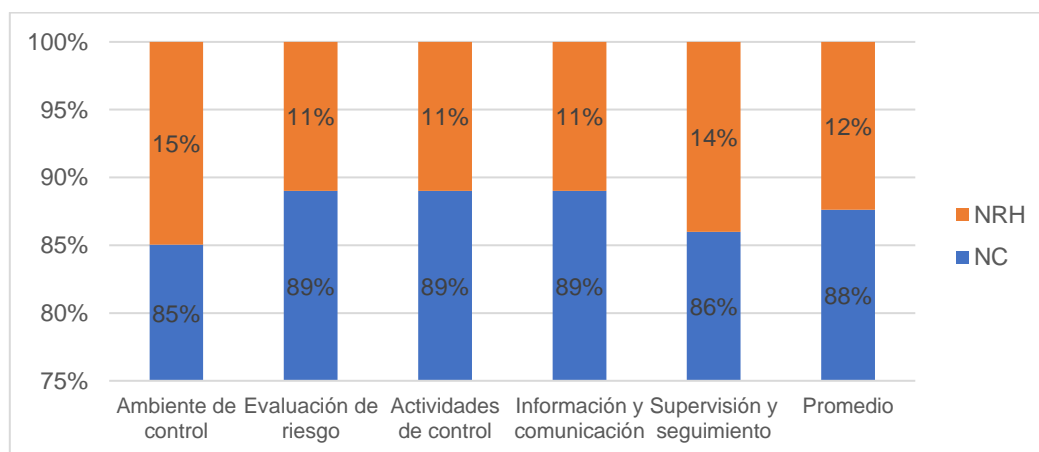
- **Nivel de confianza y riesgo promedio de la implementación de normas para el control de propiedad, planta y equipo de las empresas de la provincia de Zamora Chinchipe**

Las empresas encuestadas exhibieron un alto nivel de confianza, (88%), con un riesgo bajo del (12%) en el componente de control interno (Figura 40). Esto refleja un ambiente de seguridad y un cumplimiento eficaz de los controles internos establecidos en las empresas de la provincia de Zamora Chinchipe.

La información recopilada en este estudio se respalda con las afirmaciones de Baquero (2017) quien destaca que la información financiera debe ser veraz y que las actividades se realicen eficientemente de acuerdo con las instrucciones establecidas por la dirección, asegurando el cumplimiento de los objetivos institucionales. De igual manera García et al. (2019) subrayan la importancia de establecer políticas contables desde el marco normativo en cada entidad. Estas políticas dirigen el tratamiento del componente de PPE, involucrando tres elementos fundamentales: el ingreso de datos al sistema, el proceso y la salida de estos. El principal producto de este proceso es la información que se materializa en los estados financieros. El cumplimiento y aplicación efectiva de la normativa se traduce en que las empresas deben evaluar los riesgos siguiendo los procedimientos y políticas establecidos, lo que guía hacia una gestión eficaz de PPE.

Figura 40

Grado de confianza y riesgo asociado a los componentes de control interno



Nota. encuesta aplicada (2023)

3.1.4 Incidencia del control interno en la administración eficiente de propiedad, planta y equipo.

Como respuesta al tercer objetivo de este estudio, acerca de establecer cómo el control interno de propiedad, planta y equipo incide en la administración eficiente de los bienes en las medianas y grandes empresas de la Provincia de Zamora Chinchipe, se generaron promedios para cada uno de los componentes relacionados, como se muestra a continuación:

La Figura 41 presenta una valoración promedio de los componentes del COSO que varía entre 4,27 y 4,50 en cada uno de ellos, lo que indica un nivel de efectividad considerable dado que el valor máximo óptimo es 5. Además, el nivel de confianza se encuentra en un rango de 85,04% a 89,20%, lo que clasifica el desempeño como alto. Estos resultados demuestran que las organizaciones en la provincia de Zamora-Chinchipe gestionan de manera eficiente su inversión en activos tangibles, respaldadas por un sistema de control interno robusto, lo que indica una implementación adecuada de herramientas y técnicas de control interno, así como en el cumplimiento de la normativa NIC 16 relativa a Propiedades, Planta y Equipos (PPE).

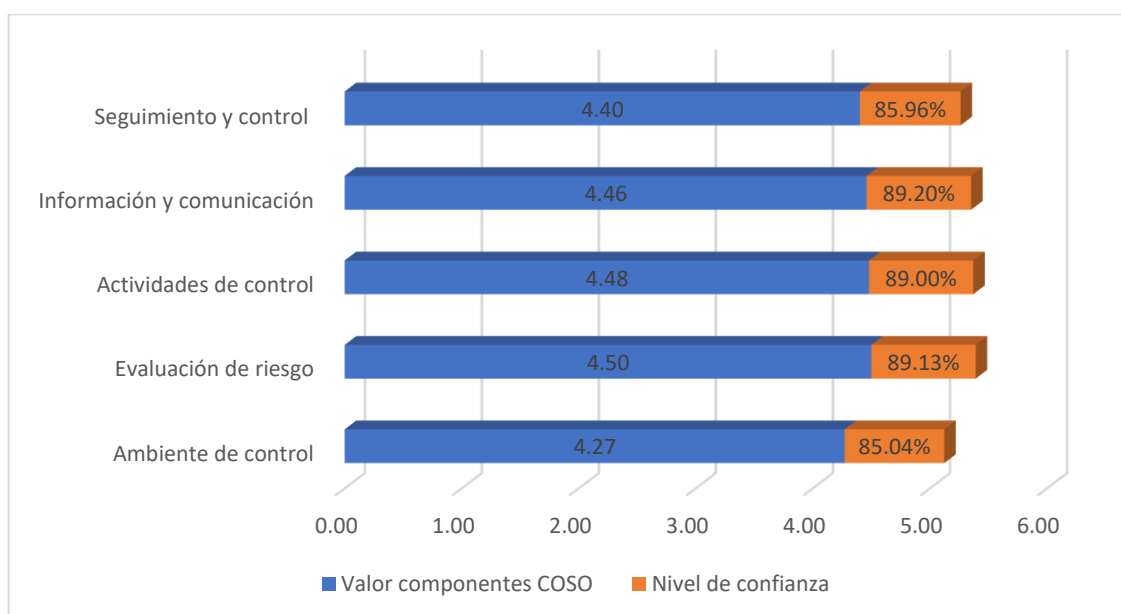
Los datos previamente mencionados encuentran respaldo en las afirmaciones del Instituto de Auditores de España (2013), que sostiene que la efectividad de un sistema de control interno no solo depende de la aplicación estricta de normas y políticas, sino de una gestión eficaz de los activos tangibles de la empresa. El personal encargado debe contar con criterio y juicio profesional para determinar el proceso de control apropiado y necesario para la organización.

En la misma línea, Jiménez et al. (2020) destacan que los modelos de gestión de PPE han evolucionado para convertirse en herramientas clave para alcanzar los objetivos estratégicos de la empresa. Por ende, analizar su comportamiento, reducir costos y optimizar inversiones son procesos de gran importancia para generar valor. En este contexto, el

proceso de reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera debe llevarse a cabo conforme a estándares internacionales, utilizando índices fiables, íntegros y comprensibles. Ejemplos de esto incluyen el reconocimiento de activos regulados por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, 2014) que establecen directrices y principios para su correcta contabilización. Estas normas definen cómo deben ser reconocidos, medidos y presentados los activos en los estados financieros, asegurando que se refleje una imagen fiel y precisa de la situación financiera de la entidad. Este cumplimiento garantiza que toda empresa lleve a cabo un registro contable sólido que produzca resultados eficientes.

Figura 41

Desempeño del control interno propiedad, planta y equipo en relación al COSO



Nota. encuesta aplicada (2023)

Discusión de resultados

Esta investigación se centró en establecer cómo el control interno en el activo propiedad, planta y equipo incide en las medianas y grandes empresas de la provincia de Zamora Chinchipe, donde existió una mayor participación de empresas mineras. Para ello se consideraron tres objetivos específicos que se puntualizan seguidamente.

La información recabada sobre el primer objetivo indica que las empresas examinadas están implementando de manera adecuada las normas de control interno en relación con su propiedad, planta y equipo. Este hecho es respaldado por más del 80% de los encuestados, quienes han reconocido la existencia de manuales y reglamentos, así como la aplicación de políticas y normativas que impactan directamente en los activos. Entre las prácticas identificadas se encuentran revisiones periódicas, mantenimiento de registros como pólizas de seguro, procesos de adquisición, venta y baja de activos, utilización de sistemas actualizados, documentación adecuada en forma de actas de entrega y recepción, establecimiento de líneas de comunicación efectivas, y la aplicación de software administrativo contable. Asimismo, se destaca la implementación de seguimiento y control periódicos sobre las diversas actividades que ejecutan las empresas.

Esta información se respalda con la perspectiva de Jiménez et al. (2020), quienes sostienen que la implementación exitosa de la normativa se fundamenta en la creación de políticas y procedimientos que conduzcan a una gestión efectiva de las operaciones relacionadas con los activos. Estas prácticas no solo ayudarían a identificar posibles irregularidades en la gestión contable de los bienes, sino que contribuirían a la reducción de costos, al análisis del rendimiento de los activos y a la optimización de las inversiones. El objetivo es garantizar que la información proporcionada por las empresas sea fiable, eficiente y efectiva.

En cuanto al segundo objetivo, acerca de la evaluación del nivel de confianza y riesgo promedio de las normas de control interno implementadas en los bienes de las medianas y grandes empresas de la Provincia de Zamora Chinchipe los datos obtenidos reflejan valores promedio del 85% sobre el nivel de confianza y 15% los niveles de riesgo en relación a los cinco componentes de control interno basados en el COSO como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información – comunicación, y supervisión-seguimiento sobre el bien PPE. Este resultado permite afirmar que las organizaciones en estudio aplican correctamente las normas de contabilidad en la gestión de los activos.

Estos hallazgos son compatibles con las afirmaciones de Serrano et al. (2018), quienes coinciden en que la aplicación de una buena administración de los bienes se ve reflejada en la presentación de información financiera útil y confiable a través de una seguridad razonable que garantice eficiencia en el cumplimiento de objetivos, disminuyendo la incertidumbre que pueda ocasionarse en la administración de los activos.

Con relación al tercer objetivo, se determinó que el control interno de PPE incide positivamente en la administración eficiente de los bienes en las medianas y grandes empresas de la zona de estudio. Así lo indica la información obtenida con un valor promedio que va de 4,27 a 4,50, en los componentes del COSO, reflejando una eficiente gestión en la administración de estos activos que parte de la aplicación de normas y estándares establecidos, así como de la elaboración de políticas que guíen las actividades operacionales de las empresas, generando un valor en la presentación de los informes financieros para que los interesados conozcan a detalle la inversión en activos.

Los datos obtenidos guardan coherencia con lo expuesto por Ortiz (2020), quienes creen que la implementación de un plan de gestión crea en la empresa un entorno de confianza, donde los activos tangibles desempeñan un papel crucial en el logro de objetivos, especialmente en ciertas organizaciones. Para alcanzar metas estratégicas, es esencial llevar a cabo operaciones que se centren en la administración y mantenimiento de PPE, convirtiendo el ciclo de vida de estos activos en procesos fundamentales.

La consecución de los objetivos específicos propuestos, contribuyeron a establecer la incidencia del control interno de propiedad planta y equipo en la administración de los bienes, en las medianas y grandes empresas de la Provincia de Zamora Chinchipe, ratificándose que las organizaciones estudiadas cumplen efectivamente con la aplicación de normas de control destinadas a este tipo de bienes.

Conclusiones

Las medianas y grandes empresas en la provincia de Zamora Chinchipe exhiben un sólido sistema de control interno para la gestión de propiedades, planta y equipo, fundamentado en el modelo COSO, así lo revela el 80% de los encuestados, quienes han reconocido la existencia de un proceso adecuado en lo que respecta a este sistema. Este enfoque no solo contribuye a fortalecer la estructura organizativa, sino que también potencia la eficacia y eficiencia de los procesos implementados. La evaluación oportuna de estos procesos en relación con los objetivos empresariales proporciona un marco adecuado para el logro continuo de metas y el crecimiento sostenible de las organizaciones en cuestión. El análisis de los componentes del control interno aplicado a los activos tangibles ha puesto de manifiesto un panorama positivo para las empresas investigadas en la provincia de Zamora Chinchipe.

Los resultados revelaron un alto nivel de confianza con el 88% y un riesgo bajo de 12% en la gestión de estos bienes, lo que no solo refleja un entorno favorable, sino que sugiere que las prácticas de administración son efectivas. Este escenario impacta de manera positiva en la maximización de la rentabilidad financiera, ya que la gestión eficiente de los activos tangibles se traduce directamente en un uso más seguro de los recursos empresariales.

El desempeño de las normas de control interno aplicadas por las medianas y grandes empresas en la provincia de Zamora Chinchipe demuestra eficacia en la gestión de propiedad, planta y equipo, alcanzando un nivel de confianza alto con un promedio del 88%. Esta eficacia no solo facilita la identificación de áreas que requieren acciones correctivas, sino que posibilita realizar ajustes necesarios. Este enfoque eficiente contribuye significativamente al logro del cumplimiento de la misión y visión empresarial, alineando las prácticas operativas con los objetivos estratégicos establecidos.

Recomendaciones

Se recomienda a las empresas de la provincia de Zamora Chinchipe proporcionar cursos de capacitación al personal encargado de propiedades, planta y equipo. Estos cursos deberían centrarse en el control interno y resaltar la importancia de su aplicación eficiente. La comprensión profunda de este proceso garantiza el buen funcionamiento de las actividades y fortalece la capacidad del personal para una gestión eficaz y responsable de los activos. La formación continua contribuirá significativamente a optimizar los procesos y a mantener un entorno operativo eficiente y alineado con las mejores prácticas.

Se sugiere llevar a cabo evaluaciones periódicas de la eficiencia en la aplicación del control interno y utilización de las propiedades planta y equipo de las empresas investigadas. La generación regular de esta información proporcionará una base sólida para la toma de decisiones estratégicas, debido a que, al implementar esta práctica, las empresas podrán optimizar sus procesos administrativos, fomentando la efectividad operativa. Además, se facilitará el logro de niveles de confianza elevados y riesgos reducidos en la gestión de activos tangibles, fortaleciendo la posición financiera y operativa de la organización.

Las empresas de la provincia de Zamora Chinchipe deben fortalecer el sistema de control interno en las empresas, incorporando normas y procesos actualizados que proporcionen a los ejecutivos información oportuna. Se sugiere la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas de Información Financiera (NIC), las Normas de Control Interno (COSO), las Normas de Auditoría Interna (IIA). Esto permitirá una gestión administrativa más eficiente de propiedades, planta y equipo. Es esencial conocer con precisión la ubicación y estado de estos bienes para optimizar su gestión y asegurar un uso efectivo de los recursos.

Referencias

- Abrego, D., Sánchez, Y., y Medina, J. (2017). Influencia de los sistemas de información en los resultados organizacionales. *Contaduría y administración*, 62(2).
http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000200303
- Agudelo, A. (2013). Propuesta de model de gestión para activos fijos con enfoque en procesos. *Signos*.
 file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-PropuestaDeModeloDeGestionDeActivosFijosConEnfoque-6726222%20(1).pdf
- Almeida, M. (2019). Estudio de caso sobre la gobernaza en el sector minero.
https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44876/1/S1900582_es.pdf
- Amendola, L. (2011). La madurez como factor del éxito en la gestión integral de los activos físicos. *Global Asset Management*.
<http://www.mantenimientomundial.com/notas/Factor-PAS55.pdf>
- Ávila, P. (2017). El control interno como medida de prevención en las empresas.
<https://www.eumed.net/libros-gratis/actas/2017/empresas/3-el-control-interno.pdf>
- Azucena, R. (2015). Manual de registro y codificación de activos fijos.
<https://www.transparencia.gob.sv/institutions/alc-tecoluca/documents/307050/download>
- Banco Central del Ecuador. (2022). Boletín del sector minero.
<https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/Hidrocarburos/ReporteMinero072022.pdf>
- Bautista, R. (2015). Documento de orientación técnica 006 sobre la aplicación de las NIFF completas Propiedades, Planta y Equipo. <https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/orientaciones-tecnicas/1472852022-9340>
- Blandez, M. (2016). *Proceso administrativo*. México: Digital Unid.
<https://books.google.com.ec/books?id=TYHDCwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

- Calle, C., y Erazo, J. (2021). Gestión de propiedad, planta y equipo. *KOINONÍA*, 6(12). doi: <https://doi.org/10.35381/r.k.v6i12.1271>
- Calle, G., Narvaéz, C., y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Autoseguridad Cia Ltda. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 7. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-SistemaDeControllInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791%20(1).pdf
- Calozuma, J., Granda, J., y Orellana, M. (2023). Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano. *Revista científica multidisciplinar*. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6657/10151>
- Camacho, W., Gil, D., y Paredes, J. (2017). Sistema de control interno importancia de su funcionamiento en las empresas. Recuperado el 19 de 05 de 2020, de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Cano, C. (2017). La administración y el proceso administrativo. <https://ccie.com.mx/wp-content/uploads/2020/04/Proceso-Administrativo.pdf>
- Carranza, M. (2019). La norma de contabilidad 16 y su efecto en los estados financieros de la empresa Agroindustriales. *Ciencia y Tecnología*. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/2524-Texto%20del%20art%C3%ADculo-7848-1-10-20190916.pdf
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno y su impacto en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En contexto*(2). <https://www.redalyc.org/pdf/5518/551856273008.pdf>
- Cedeño, P. (2016). Auditoría integral a los activos fijos depreciables. *Dominio de las Ciencias*, 2. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/viewFile/182/217>
- Chávez, M., Castelo, Á., y Villacis, J. (2020). La gestión administrativa de los procesos de las empresas agropecuarias en el Ecuador. <https://n9.cl/slidd7>
- Chiavenato, I. (2014). *Introducción a la teoría general de la administración*. Mc Graw-Hill. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/198-Texto%20del%20art%C3%ADculo-359-1-10-20200427.pdf

- Chirino, R. (2019). Deterioro de la propiedad, planta y equipo en el marco de las normas internacionales de información financiera. V(8).
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7408545.pdf>
- Contraloría General de Estado. (2012). Guía para la evaluación del proceso de control interno.
https://www.contraloria.gob.bo/portal/Uploads/PDFportal/20121217_328.pdf
- Contraloría General del Estado. (2023). Gestión de normativa técnica.
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1486&tipo=mul>
- Coral, Z., Hinostroza, J., y Reyes, D. (2013). Reconocimiento de las propiedades, planta y equipo en una empresa del sector industrial y su impacto en los Estados Financieros.
<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/empresa-industrial-ecuador.html>
- Correa, D., Maza, J., y Chávez, G. (2018). Los estándares internacionales NIC 16 para el desmantelamiento de equipos. Uso en la carrera de ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Machala. *Conrado*.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442018000500118
- Delfín, F., y Márquez, M. (2016). Importancia y análisis del desarrollo empresarial. *Pensamiento y gestión*. <http://www.scielo.org.co/pdf/pege/n40/n40a08.pdf>
- Dextre, J., y Pozo, R. (2012). Control de gestión o gestión de control. *Contabilidad y negocios*, 7(14). <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>
- Díaz, O. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. *Contabilidad y Negocios*, 5-28.
<https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621783002.pdf>
- Egas, E., y Yance, K. (2018). Estrategias de comunicación interna para fortalecer la identidad corporativa de una empresa de seguridad ubicada en la ciudad de Guayaquil . Ecuador. *Espacios*, 39(24). <https://www.revistaespacios.com/a18v39n24/a18v39n24p20.pdf>
- Encalada, D., Paredes, J., y Gil , D. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista ciencia y tecnología*, 31(25).
<https://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/article/view/274/426>

- Espejo, L. (2012). *Contabilidad General* (Primera ed.). EdiLoja.
https://www.academia.edu/35213199/LIBRO_DE_CONTABILIDAD_GNERAL_LUPE_ESPEJO_1
- Espinoza Sotomayor , R. (2009). El fayolismo y la organizacion contemporanea. *Vision Gerencial*, 11. <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545880010.pdf>
- Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes. *tercera*. Colombia: ecoediciones.
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- Fayol, H. (1971). *Administración industrial y general*. Herrero Hermanos.
- Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2019). NIC 16.
<https://n9.cl/81j7u7>
- Gaitan, R. E. (2015). *Control Interno y fraudes / COSO II, II, III*. Bogota, Colombia: Coe Ediciones .
- Gallego, D., Villa, M., Zapata, S., y Castaño, C. (2017). Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos. *Sciencia Of Human Action*.
<https://www.funlam.edu.co/revistas/index.php/SHA/article/download/2693/pdf>
- Gamboa, J., Puente, S., y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *revista publicando*, 3(8). <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControllInternoEnElSectorPublico-5833405.pdf>
- García, G., Hernández, M., Rojas, F., y Granda, C. (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador. *Economía*, 38. doi:
<https://doi.org/10.25097/rep.n38.2023.06>
- García, L., Narvaéz, C., y Erazo, J. (2019). Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo. *Visionario Digital*, 3(2).
https://www.researchgate.net/publication/333349359_Gestion_integral_de_activos_fijos_con_enfoque_en_el_control_contable_administrativo

- García, R. (2019). Deterioro de la propiedad planta y equipo en el marco de las normas internacionales de la información financiera. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7408545.pdf>
- García, X., y Cedeño, D. (2019). Manual de procedimientos para codificación y registro de propiedad, planta y equipo de las empresas del sector agrícola en el Ecuador. *Espiraes Revista Multidisciplinaria de Investigación*, 3(25). doi:10.31876/re.v3i25.438
- Gobierno Autónomo Descentralizado de Zamora Chinchipe. (2019-2023). Plan de desarrollo y ordenamiento territorial de Zamora Chinchipe. <http://zamora-chinchipe.gob.ec/wp-content/uploads/2020/08/PDOT-2019-2023-ZAMORA-CHINCHIPE.pdf>
- Guerrero, M., y Mangones, R. (2015). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Montería y Córdoba. *Dictamen libre*, 18. <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ElAmbienteDeControlComoMecanismoFundamentalEnAlgun-5710359.pdf>
- Hernández, B., Ramírez, T., y Cornelio, O. (2019). Sistema para la auditoría y control de los activos fijos tangibles. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202019000100128
- Hernández, J., Dorta, D., y Almeida, E. (2020). Control de activos fijos tangibles mediante el uso de herramientas informáticas novedosas. *Universidad de la ciencias informáticas*, 14(1). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8590390>
- Higuerey, A., Espejo, L., y Robles, I. (2021). Los activos fijos y de exploración en las empresas mineras Ecuatorianas. *Digital Publisher*, 6(2), 4-17. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/410
- Holguín, A. (2023). Gestión de la información para la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, planta y equipo en el tratamiento contable. *Serie Científica de la Universidad de las ciencias informáticas*, 16(1). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8955432>
- Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de la economía Latinoamericana*. <https://n9.cl/bfbc0>

- IASC. (2009). Propiedades, planta y equipo. https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2624-17_propiedadesplantayequipo.html
- IFRS Foudation. (2015). Norma Internacional de Contabilidad 16. <https://n9.cl/mgkog>
- IFRS Foundation. (2019). Norma Internacional de Contabilidad 16. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>
- INEC. (2022). Directorio de empresas y establecimientos. <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/directoriodeempresas/>
- Instituto de Auditores Internos de España. (2013). COSO: Control Interno - Marco Integrado. https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Instituto de Economía Popular y Solidaria. (2015). Matriz de emprendimiento. <https://www.seps.gob.ec/noticia?asociaciones-de-zamora-chinchipe-se-capacitan-sobre-constitucion-de-organismos-de-integracion-economica>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censo. (2010). Manual de Usuario de Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU). Ecuador. https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Poblacion_y_Demografia/CPV_aplicativos/modulo_cpv/CIIU4.0.pdf
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2022). Resultados censos del 2022 Zamora Chinchipe. <https://censoecuador.ecudatanalytics.com/>
- International Accounting Standards Boards. (2015). Norma Interncional de Contabilidad.
- INTERNATIONAL AUDITING AND ASSURANCE STANDARDS BOARD. (2019). Normas Internacionales de Auditoria NIA 315. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-315-Full-Standard-and-Conforming-Amendments-2019-ES.pdf>
- ISA. (2019). NIA 315 revisada 2019. <https://n9.cl/1pqyh>

- Jiménez, E., Narváez, C., Mireya, T., y Erazo, J. (2020). Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias. 6(1). <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7351790.pdf>
- LEA. (2017). Resumen NIIF 16 Propiedad, Planta y Equipo. <https://www.lea-global.com/uploads/inmovilizado-planta-y-equipo.pdf>
- Leudis, V., y Nieves, A. (2016). Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno. *Ciencias Holguín*, 22(1). <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Ley Orgánica de Reglamento Interno Tributario. (2020). Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno. <https://n9.cl/cfaup>
- López, A., Cañizares, M., y Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47). http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722018000100080
- Loyola, F., Cisneros, D., y Ormaza, J. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *KOINONIA*, V(4). <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7608930.pdf>
- Macías, D., Macías, J., y Zambrano, R. (2021). CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DEL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO -NIC 16. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación CORPORATUM*, 4(7). <https://publicacionescd.uleam.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/427/708>
- Manosalvas, L., Baque, L., y Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4). http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000400288&script=sci_arttext&lng=pt

- Mantilla, S. (2010). *Control Interno informe COSO* (tercera edición ed.). (S. Mantilla, Trad.) Bogotá: ecoediciones.
- Marquez, M. (2002). La gestión administrativa de las empresas agropecuarias de los municipios san Fernando y Biruaca del estado apure, en Venezuela. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 13. <https://www.redalyc.org/pdf/141/14101002.pdf>
- Meléndez, J. (2016). *Control interno* (Vol. 1). Perú: uladech. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1>
- Mendoza, A. (2017). Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas empresas comerciales en la ciudad de Manta. *Dominio de las ciencias*. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ImportanciaDeLaGestionAdministrativaParaLaInnovaci-6325898.pdf
- Mendoza, J. (2009). Detención de fraude en una auditoría de estados financieros. *Perspectivas*(24). <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942160012.pdf>
- Mendoza, M., Palma, G., y Pozos, S. (2019). Estudio empírico sobre los sistemas contables en las pymes del cantón ecuatoriano Portoviejo. *Cofin Habana*, 13(2). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612019000200001
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Domino de Ciencias*, 4(4). <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). Normativa Gubernamental: propiedad, planta y equipo. <https://n9.cl/jk2c>
- Montalvo, J. (2019). NÁLISIS Y REESTRUCTURACIÓN DEL MANEJO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA SU ADMINISTRACIÓN EFICIENTE.

- Montiel, S. (2015). Tratamiento contable de las propiedades, planta y equipos bajo NIIF para PYMES. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/6992-Texto%20del%20art%C3%ADculo-16877-1-10-20201201.pdf
- Moreno, J., y Dueñas, B. (2017). Sistema de información empresarial: la información como recurso estratégico. *Dominio de las ciencias*, 4(1). file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-SistemasDeInformacionEmpresarial-6255073.pdf
- Mosquera, G., Panchana, M., Raza, J., y Cochea, H. (2017). El ambiente de control, la evaluación de riesgos y la actividad de administración de bienes en el sector público. *Administración y Finanzas*, 4(13). https://ecorfan.org/bolivia/researchjournals/Administracion_y_Finanzas/vol4num13/Rvista_de%20Administraci%C3%B3n_y_Finanzas_V4_N13_1.pdf
- NIC 16. (2009). Norma internacional de contabilidad n° 16 (NIC 16). <https://thascont.com/de-interes/pdf/NIC16.pdf>
- Noriega, D. (2016). Mantenimiento de activos fijos. <https://prezi.com/u-thbt2i-nc1/mantenimiento-de-activos-fijos>
- Norma Internacional de Contabilidad 36. (2018). Deterioro de activos. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2036%20-%20Norma%20Internacional%20de%20Contabilidad.pdf>
- Normas Internacional de Contabilidad 16. (2017). Desincorporación o retiro de activos fijos. <http://nic16contaduriaucat.blogspot.com/2017/05/desincorporacion-o-retiro-de-activos.html>
- Normas Internacionales de Información Financiera. (2014). Guía rápida de IFRS. https://www.iasplus.com/en/publications/spain/other/guia-rapida-ifrs-2014/at_download/file/Guia%20R%C3%A1pida%20IFRS%202014.pdf
- Omeñaca, J. (2017). Contabilidad General. <https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788423427574.pdf>

- Organización de Naciones Unidas. (2009). Clasificación industrial internacional uniforme (CIIU). https://unstats.un.org/unsd/publication/seriesm/seriesm_4rev3_1s.pdf
- Organización Latinoamérica y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2015). El control interno desde la perspectiva del informe COSO su aplicación y evaluación en el sector público. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Ortiz, D., Espinoza, H., y Moreno, V. (2020). Gestión contable de propiedad, planta y equipo bajo estándares internacionales. *KOINONIA*, V(4). doi: <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.972>
- Oyarvide, H. (2017). La comunicación interna como herramienta indispensable de la administración de empresas. *Dominio de las ciencias*, 3(4). <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6174479.pdf>
- Palacios, C., Acosta, E., y Soto, N. (2023). Análisis de factores determinantes en la permanencia de las pequeñas y medianas empresas en Esenada, baja California. *INCEPTUM*, XVIII(34). <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9093809.pdf>
- Panchi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Univeridad y Sociedad*, 13(3). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000300333
- Parra, D. (2018). La representación fiel y su influencia en la confianza de usuarios de la información financiera. *Actualidad Contable Faces*. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/257/25754826005/html/index.html>
- Pastor, C. (2020). El mantenimiento como herramienta para coseguir infraestructura de alta calidad y durabilidad. https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/El_mantenimiento_como_herramienta_para_conseguir_infraestructura_de_alta_calidad_y_durabilidad_es.pdf
- Pelayo, M., Joya, R., Velásquez, J., y Lepe, B. (2019). Supervisión del control interno sobre empresas Mexicanas. *Retos de la Dirección*, 13(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552019000100001

- Piedra, J. (2018). El futuro contable en las empresas de seguros: La Norma Internacional de Información Financiera 17 Contratos de Seguros. *Contabilidad y Negocios*, 13(26).
<https://www.redalyc.org/journal/2816/281658405002/html/>
- Quinaluisa, N., Ganchozo, M., Reyes, V., y Arriaga, G. (2017). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. *Estrategias del desarrollo empresarial*.
https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_3.pdf
- Quinaluisa, et al.. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1).
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Ramón, J. (2010). El control interno en las empresas privadas. <https://n9.cl/k5t5q>
- Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo de la Inversión. (2017). *Ranking empresarial*. Ecuador.
https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-09/Documento_Decreto-Ejecutivo-757-Reglamento-Estructura-Desarrollo-Productivo-Inversion.pdf
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4.
<https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Rodríguez, Y., & Pino, T. (2017). Rutas para una gestión estratégica y articulada de la información y la comunicación en contextos organizacionales. *Alcance*, 6(14).
 Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/ralc/v6n14/ralc02317.pdf>
- Ruiz, C., y Hernández, J. (2010). El control en las organizaciones un marco de estudio. *FEDRA*. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-EIControlEnLasOrganizaciones-2234297.pdf
- Sánchez, V. (2015). La redefinición del papel de la empresa en la sociedad. *Barataria*.
<https://www.redalyc.org/pdf/3221/322142550008.pdf>
- Santa, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación de contabilidad*. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832

- Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo. (2013-2017). Agenda Zonal: Provincia del Oro, Loja y Zamora Chinchipe. <https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/11/Agenda-zona-7.pdf>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(03). <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Servicio de Rentas Internas. (2007). Ley Orgánica de Regimen Tributario Interno. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/b1055d62-8021-4a3c-9679-58f9c8cd38f7/Art.+10+Deducciones.pdf>
- Soto, P. (2016). Sanciones administrativas como medidas de cumplimiento del derecho: un enfoque funcional y responsivo aplicado al régimen sancionatorio ambiental. *Ius et Praxis*, 22(2). https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-00122016000200007
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2022). Ranking empresarial- Provincia de Zamora Chinchipe. <https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/ranking/reporte.html>
- SUPERCIAS. (2021).
- Superintendencia de Compañías. (2013). Manual de procedimientos para dar de baja a un bien . http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a3/Baja-bien-hurt.pdf
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2020). Historia y Funciones. <https://portal.supercias.gob.ec/wps/portal/Inicio/Inicio/Seguros/HistoriaFunciones#gsc.tab=0>
- Vergara, L., y Muñoz, Alberto. (2010). Análisis de proceso de toma de decisiones, visión desde la PYME y la gran empresa de Barranquilla. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, VI(10). <https://www.redalyc.org/pdf/4096/409634363002.pdf>
- Villacrés, J., Rodríguez, O., y Sánchez, D. (2020). Gestión administrativa y financiera, perspectivas desde las pequeñas y medianas empresas de la zona centro de la ciudad

de Riobamba. *Polo del conocimiento*. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-GestionAdministrativaYFinancieraPerspectivaDesdeLa-7435295.pdf

Vivanco, M. (2017). Los Manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*.
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

Washington, C., Toapanta, A., y Gil, D. (2017). Evaluación del sistema de control interno aplicado a los procesos de una cooperativa de ahorro y crédito. *Polo del conocimiento*.
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/download/81/pdf>

Zambrano, A., y Murillo, M. (2020). Gestión de activos fijos en Instituciones de Educación Superior. Estado actual Universidad Técnica de Manabí. doi:10.23857/pc.v5i3.1338

Apéndice

Apéndice 1. Formato de encuesta



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ENCUESTA APLICADA A GERENTES Y CONTADORES DE LAS MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE LOJA PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Objetivo de la encuesta: Determinar la incidencia del control interno de propiedades, planta y equipo, en la administración eficiente de los bienes, en las medianas y grandes empresas de la Provincia de Loja. Año 2019.

DATOS GENERALES

Nombre de la empresa:

Actividad económica:

Propietario:

Ubicación:

Teléfono:

a. Tiempo de permanencia en el mercado

1 – 10 años ()

10. – 20 años ()

20. – 30 años ()

30. – 40 años ()

Más de 40 años ()

b. La empresa aplica control interno en sus actividades.

Si ()

No ()

Si su respuesta fue **Si**, por favor conteste los siguientes enunciados.

Marque con "X" lo que crea conveniente, para expresar que tan de acuerdo o en desacuerdo está con relación a los siguientes enunciados:

Totalmente de acuerdo (5)	De acuerdo (4)	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	En desacuerdo (2)	Totalmente en desacuerdo (1)
---------------------------	----------------	------------------------------------	-------------------	------------------------------

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

N.º	PREGUNTAS	RESPUESTA					OBSERVACIONES	
		SI						NO
1	AMBIENTE DE CONTROL	5	4	3	2	1		
1.1	La empresa cuenta con manuales y reglamentos actualizados para la administración y control de PPE.							
1.2	La empresa cuenta con políticas y procedimientos de adquisición, mantenimiento, ventas, donaciones, bajas y depreciación de PPE.							
1.3	La empresa ha definido políticas y procedimientos para la clasificación y codificación de PPE, así como políticas para la asignación de custodio de estos bienes.							
1.4	Se han establecido políticas y procedimientos para el control físico de PPE							
1.5	Existe coordinación entre el área financiera y las demás áreas de la organización para la elaboración de presupuestos y gastos incurridos en PPE.							
2	EVALUACIÓN DE RIESGO	SI					NO	OBSERVACIONES
		5	4	3	2	1		
2.1	Existe uno o varios funcionarios de la entidad, encargados de la administración de PPE.							
2.2	Se da mantenimiento periódico a PPE, para evitar daños irreversibles en los equipos.							
2.3	Existe una revisión periódica o una constatación física de PPE que permita establecer el uso adecuado y estado de los bienes.							
2.4	Los bienes adquiridos por la empresa cuentan con una póliza de seguros para solventar todo tipo de inconveniente suscitado con el funcionamiento y uso de los -bienes.							
2.5	La gerencia financiera recibe información relacionada a PPE que le permita tomar decisiones oportunas con respecto a la adquisición y baja de bienes.							

3	ACTIVIDADES DE CONTROL	SI					NO	OBSERVACIONES
		5	4	3	2	1		
3.1	De la constatación física de bienes, existen los respectivos informes que denoten su estado, su funcionamiento y ubicación física del bien.							
3.2	Los procesos de adquisición, mantenimiento, venta y baja de PPE, se los ejecuta de forma periódica							
3.3	Se identifica el equipo (marca modelo, serie) al momento de la adquisición y se establece su codificación respectiva para mantener un control de inventario actualizado.							
3.4	La base de datos de PPE se encuentran actualizadas conforme la compra, venta, baja y depreciación de los bienes.							
3.5	Las debilidades y falencias encontradas en las actividades y procedimientos de PPE son mitigadas de forma inmediata y con esto se establecen las sanciones correspondientes.							
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SI					NO	OBSERVACIONES
		5	4	3	2	1		
4.1	¿Se emiten actas de entrega de recepción por la compra, venta, baja y transferencia de bienes en la empresa?							
4.2	¿La empresa dispone de un software administrativo/contable que permite el ingreso y resguardo de información de PPE?							
4.3	¿Los registros detallados de la PPE en cuanto a costo, depreciación acumulada y gasto de depreciación, son conciliados por el personal a cargo e inmediatamente comunicados al contador para su respectivo registro?							
4.4	¿Existe formalmente líneas de comunicación que permitan a los usuarios de los bienes comunicarse con los administradores de la PPE?							
4.5	¿Se comunica formal y oportunamente los cambios de las políticas y manual para el manejo y protección de PPE?							
5	SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	SI					NO	OBSERVACIONES
		5	4	3	2	1		
5.1	¿Existe supervisión de las actividades que desarrolla el administrador de PPE?							
5.2	¿Se realizan informes periódicos documentados de los procesos administrativos/contables que ejecuta la administración para PPE?							

5.3	¿El acceso a la información de PPE se encuentra restringido para los funcionarios de la empresa?						
5.4	¿Se ejecutan controles de verificación para el cumplimiento de las actividades de mantenimiento y reparación de PPE?						
5.5	¿Se comunican inconsistencias detectadas sobre el manejo de PPE al administrador de forma oportuna?						

Gracias por su colaboración

Apéndice 3. Nivel de confianza y riesgo promedio de los componentes de control interno

Componentes de control interno	PT	CT	NC%	NR%
Ambiente de control	97	82,6	85%	14,96%
Evaluación y riesgo	98	87,4	89%	10,87%
Actividades de control	100	89	89%	11,00%
Información y comunicación	100	89,2	89%	10,80%
Supervisión y seguimiento	88	77	86%	14,04%
TOTAL	483	425,2	87,67%	12,33%

Componentes de control interno Nivel de confianza Nivel de riesgo

Alto	87,67%	
Bajo		12,33%