



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

MODALIDAD: PRESENCIAL

TEMA:

“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, EN EL AÑO 2022 DEL GAD DE PEDRO MONCAYO”

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de: Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

Línea de investigación: Gestión, producción, productividad, innovación y desarrollo socio económico,

Autor: Córdor Chicaiza Dany Javier.

Director: MSc. Villegas Estevez Cristina Jaqueline

Ibarra- julio- 2024



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

DIRECCIÓN DE BIBLIOTECA

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

La Universidad Técnica del Norte dentro del proyecto Reposito Digital Institucional, determino la necesidad de disponer de texto completos en formato digital con la finalidad de apoyar los procesos de investigación, docencia y extensión de la Universidad.

Por medio del presente documento dejo sentada mi voluntad de participar en este proyecto, para lo cual pongo a disposición la siguiente información

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	172531661-4		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Córdor Chicaiza Dany Javier		
DIRECCIÓN:	Cantón Pedro Moncayo, Parroquia La Esperanza		
EMAIL:	djcondorc@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:		Teléfono Móvil:	0997947476

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	Análisis del control interno de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, en el año 2022 del GAD de Pedro Moncayo
AUTOR(ES):	Condor Chicaiza Dany Javier
FECHA: AAAA/MM/DD	2024/02/18
SOLO PARA TRABAJOS DE TITULACIÓN	
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> GRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA
DIRECTOR(A)	Msc. Cristina Villegas

2. CONSTANCIAS

El autor manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que es el titular de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 04 días del mes de Julio de 2024

EL AUTOR:


.....

Córdor Chicaiza Dany Javier

AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD

Yo, Cándor Chicaiza Dany Javier, con cedula de identidad Nro. 172531661-4, en calidad de autoras y titulares de los derechos patrimoniales de la obra o trabajo de integración curricular descrito anteriormente, hago entrega del ejemplar respectivo en formato digital y autorizo a la Universidad Técnica del Norte, la publicación de la obra en el Repositorio Digital Institucional y uso del archivo digital en la Biblioteca de la Universidad con fines académicos, para ampliar la disponibilidad del material y como apoyo a la educación, investigación y extensión; en concordancia con la Ley de Educación Superior Artículo 144.

Ibarra, a los 04 días, del mes de julio de 2024

EL AUTOR:



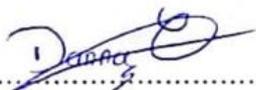
.....

Cándor Chicaiza Dany Javier

CONSTANCIA

El autor manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que son las titulares de los derechos patrimoniales, por lo que asumen la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrán en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 04 días, del mes de julio de 2024

EL AUTOR:

.....

Cóndor Chicaiza Dany Javier

**CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR**

Ibarra, a los 19 días, del mes de febrero de 2024

MSc. Cristina Villegas

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICA:

Haber revisado el presente informe final del trabajo de Integración Curricular, el miso que se ajusta a las normas vigentes de la Universidad Técnica del Norte; en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes



MSc. Cristina Villegas

C.C.100296515-8

APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR

El Comité certificado del trabajo de Integración Curricular "Análisis del control interno de la cuenta de propiedad, planta y equipo, en el año 2022 del GAD de Pedro Moncayo" elaborado por a la obtención del título de licenciatura en contabilidad y auditoría, aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Universidad Técnica del Norte:



.....
MSc. Cristina Villegas

C.C.100296515-8

.....
Doe. Vinicio Saráuz

C.C. 100224822-5

DEDICATORIA

Este trabajo dedicó a mi madre por darme el apoyo moral y ser el gran ejemplo de lucha, quien jamás me ha dejado rendirme, por brindarme siempre sus grandes consejos como madre y por siempre estar en los momentos que más he necesitado.

A mis hermanas y a mi padrastro por siempre brindarme su apoyo, por su compañía y por cada sabio consejo que me han brindado.

A mis sobrinos por darme la alegría, ser la inspiración y ser ejemplo de ellos

A mi persona por no darme por vencido y por seguir luchando para ser un buen profesional y una buena persona.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi madre, mis hermanas, sobrinos por estar a mi lado en cada momento de lucha, brindarme su amor, paciencia y ser mi inspiración para salir adelante

A mi directora y asesor quienes, con su orientación, colaboración y paciencia, que ha sido un pilar fundamental para realizar esta investigación.

A la universidad por brindarme las enseñanzas para mi vida profesional, como persona y abrirme las puertas para ser mi segundo hogar

A mis amigos y amigas, por brindarme momentos, experiencias inolvidables y hacer que esta vida universitaria sea una etapa de alegría y de diversión

RESUMEN EJECUTIVO

El análisis del control interno es importante ya que conlleva un impacto positivo a la mejora del desempeño, garantizando una gestión de calidad en la cuenta propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo. Con el objetivo de determinar bases teóricas y científicas en los distintos procesos de adquisición, depreciación y disposición de los activos, asegurando una integridad y transparencia de la información contable y en la administración de los bienes de la entidad. Asimismo, establecer metodologías de investigación que integre técnicas de recolección de datos y la utilización de instrumentos de evaluación como es la entrevista y el cuestionario de control interno, con la finalidad de analizar de profundidad el estado del control interno dentro de los bienes de la entidad. Además, garantizar la integridad y exactitud de los registros contables, mediante la comprobación periódica de las constataciones físicas, evaluación de políticas, procedimientos y la verificación el cálculo de la depreciación. Entre los principales resultados obtenidos se evidencio, que en el cuestionario de control interno aplicado existen dos debilidades en el componente de actividades de control, en el análisis de los bienes de la entidad se pudo analizar que existen bienes que ya fueron dados de baja, se registra bienes que su valor inicial es menor de \$100,00 y se siguen registrando, además en la depreciación el cálculo de los bienes son incorrectos y finalmente en los distintos procedimientos no se cumplen, por lo cual se pudo analizar un riesgo alto para la entidad.

Palabras claves: Políticas públicas, gestión, calidad, administración

ABSTRACT

The analysis of internal control is important since it has a positive impact on improving performance, guaranteeing quality management in the property, plant and equipment account of the GAD of Pedro Moncayo. With the objective of determining theoretical and scientific bases in the different processes of acquisition, depreciation and disposal of assets, ensuring integrity and transparency of accounting information and in the administration of the entity's assets. Likewise, establish research methodologies that integrate data collection techniques and the use of evaluation instruments such as the interview and the internal control questionnaire, with the purpose of analyzing in Depth the state of internal control within the entity's assets. Additionally, ensure the integrity and accuracy of accounting records, through periodic verification of physical findings, evaluation of policies, procedures and verification of depreciation calculations. Among the main results obtained, it was evident that in the internal control questionnaire applied there are two weaknesses in the control activities component, in the analysis of the entity's assets it was possible to analyze that there are assets that have already been written off, records assets that have an initial value of less than \$100,00 and continue to be recorded; in addition, in the depreciation the calculation of the assets is incorrect and finally in the different procedures they are not met, which is why a high risk for the entity could be analyzed

Keywords: Public policies, management, quality, administration

TABLA DE CONTENIDO

Introducción	16
Planteamiento del Problema	17
Descripción del Problema	17
Delimitación del Problema.....	18
La Formulación del Problema.....	19
Justificación	20
Objetivos	22
Objetivo General	22
Objetivos Específicos.....	22
Capítulo 1: Marco Teórico	23
1.1 Marco Referencial	23
1.1.1 La Importancia de la Información Financiera	23
1.1.2 La Propuesta de un Modelo de Gestión y Administración.....	24
1.1.3 La Implementación del Control Interno en la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo.....	24
1.1.4 La Importancia del Control Interno en la Eficiencia de los Recursos Públicos en el Sector Abastecimiento.....	25
1.1.5 El Impacto del Deficiente Control Interno en la Administración de Recursos Públicos	25
1.1.6 La Importancia del Control Interno en las Entidades Publicas	25
1.1.7 La Importancia de las Normas Internacionales en la Presentación de los Estados Financieros.....	26
1.1.8 Alcances del Control Interno en las Instituciones	26
1.1.9 Importancia del Tratamiento Contable de la Depreciación en las Instituciones Publicas.....	27
1.1.10 Impacto Estratégico de un Sistema Integral de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo en el Desarrollo Empresarial.....	27

1.1.11 impacto de la normativa de la contraloría en la gestión de propiedad, planta y equipo en el sector publico	27
1.2. Base Teórica.....	28
1.2.1 Control Interno y sus Componentes	28
1.2.2 El Control Interno en el Sector Publico.....	29
1.2.3 NICSP Propiedad, Planta y Equipo	29
1.2.4 NIC 16, Propiedad Planta y Equipo.....	30
1.2.4.6 Vida Útil	33
1.2.5 Que es y la Clasificación de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo	33
1.2.6 La Propiedad, Planta y Equipo y la Normativa de la Administración de Bienes Emitidas por la Contraloría General del Estado	34
1.2.7 El Control Dentro de la Propiedad, Planta y Equipo.....	34
1.3 Marco Legal	35
1.3.1 Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental.....	36
Capítulo 2: Materiales y Métodos.....	37
2.1 Tipo de Investigación.....	37
2.1.1 Investigación Cualitativa	37
2.1.2 Investigación Cuantitativa	37
2.1.3 Investigación Exploratorio	37
2.1.4 Investigación Descriptivo	37
2.2 Métodos de Investigación.....	38
2.2.1 Método Deductivo	38
2.2.2 Método Inductivo	38
2.2.3 Método Analítico.....	38
2.3 Preguntas de Investigación.....	39
2.4 Técnicas e Instrumentos	39
2.5 Población.....	39

Capítulo 3: Resultados y Discusión	44
Introducción al Desarrollo de Estudio de Caso	44
3.1 Unidad de Análisis GAD de Pedro Moncayo	44
3.1.1 Misión.....	44
3.1.2 Visión.....	45
3.2. Estructura Organizacional de la Entidad	45
3.2.1 Estructura Organizacional de la Gestión de Administración.....	47
3.2.2 Estructura Normativa.....	47
3.3 Fuentes de Información Primarias.....	49
3.3.1 Cuestionario de Control Interno	49
3.3.2 Entrevista	59
3.4 Fuente de Información Secundaria.....	62
3.4.1. Propiedad, Planta y Equipo del GAD de Pedro Moncayo.....	62
3.4.2 Constatación Física.....	65
3.4.3 Depreciación de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo	67
3.4.4 Procedimientos en la Gestión Propiedad, Planta y Equipo	71
3.4.5 Plan Anual de Contratación y Plan Operativo Anual	77
3.5 Conclusiones del Estudio	81
3.6 Recomendaciones del Caso	84
Conclusiones y Recomendaciones	87
Conclusiones	87
Recomendaciones.....	87
Bibliografía	89
Anexos	94

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Base Legal</i>	35
Tabla 2 <i>Listado de la Población del GAD</i>	39
Tabla 3 <i>Matriz de Operaciones de Variables</i>	40
Tabla 4 <i>Normativa y Reglamento Para el Manejo de Propiedad, Planta y Equipo</i>	48
Tabla 5 <i>Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control</i>	50
Tabla 6 <i>Cuestionario de Control Interno Evaluación de Riesgo</i>	51
Tabla 7 <i>Cuestionario de Control Interno Actividades de Control</i>	52
Tabla 8 <i>Cuestionario Control Interno Información y Comunicación</i>	57
Tabla 9 <i>Cuestionario de Control Interno Supervisión y Monitoreo</i>	58
Tabla 10 <i>Entrevista Realizada al Director Administrativo</i>	60
Tabla 11 <i>Propiedad, Planta y Equipo del GAD de Pedro Moncayo</i>	63
Tabla 12 <i>Matriz de Base de Datos de Bienes a Constatar</i>	65
Tabla 13 <i>Depreciación de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Año 2022</i>	68
Tabla 14 <i>Procedimientos de Depreciación</i>	71
Tabla 15 <i>Procedimientos de Adquisición y Control</i>	73
Tabla 16 <i>Procedimientos de Baja y Disminución</i>	75
Tabla 17 <i>Plan Anual de Contratación 2022</i>	77
Tabla 18 <i>Plan Operativo Anual 2022</i>	79
Tabla 19 <i>Cronogramas de Actividades</i>	94

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Árbol de Problemas</i>	17
Figura 2 <i>Estructura Organizacional del GAD de Pedro Moncayo del 2022</i>	46
Figura 3 <i>Estructura Organizacional de la Gestión de Administración del 2022</i>	47
Figura 4 <i>Análisis de Calificación del Componente Ambiente de Control</i>	51
Figura 5 <i>Análisis de la Calificación del Componente Evaluación de Riesgo</i>	52
Figura 6 <i>Análisis de la Calificación del Componente Actividades de Control</i>	55
Figura 7 <i>Análisis de la Calificación del Componente Información y Comunicación</i>	58
Figura 8 <i>Análisis de la Calificación del Componente Supervisión y Monitoreo</i>	59
Figura 9 <i>Evidencia de Recopilación de Información en el Departamento de Contabilidad</i> ..	95
Figura 10 <i>Evidencia del Documentó de la Aprobación Para Realizarse la Investigación</i>	95

Introducción

Explorar y comprender el control interno de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo en el GAD de Pedro Moncayo en el año 2022 representa una oportunidad valiosa para contribuir al fortalecimiento de la transparencia y eficiencia en la gestión de los recursos públicos. Este análisis no solo proporcionará una visión detallada de cómo se administra y protege los PPyE del GAD, sino que también permitirá identificar posibles áreas de mejora. Al hacerlo, estarás generando conocimiento esencial para mejorar la toma de decisiones financieras y para el desarrollo sostenible de la comunidad de Pedro Moncayo. La presente investigación puede ser un paso crucial para impulsar prácticas más efectivas en la gestión patrimonial del GAD, impactando positivamente en el bienestar y el futuro de la comunidad que sirve.

Además, esta investigación puede generar conocimientos valiosos que no solo beneficiarán al GAD de Pedro Moncayo, sino que podrían ser un aporte relevante para otros entes gubernamentales y organizaciones interesadas en mejorar sus procesos de control interno en la gestión de activos fijos.

En última instancia, este estudio representa una oportunidad única para generar impacto positivo, promoviendo una gestión más eficiente, transparente y responsable de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, contribuyendo así al desarrollo y la confianza en la administración pública local."

Esta motivación destaca la importancia de la investigación no solo para el GAD de Pedro Moncayo, sino también para su potencial impacto en el fortalecimiento de prácticas efectivas de gestión de activos fijos a nivel más amplio.

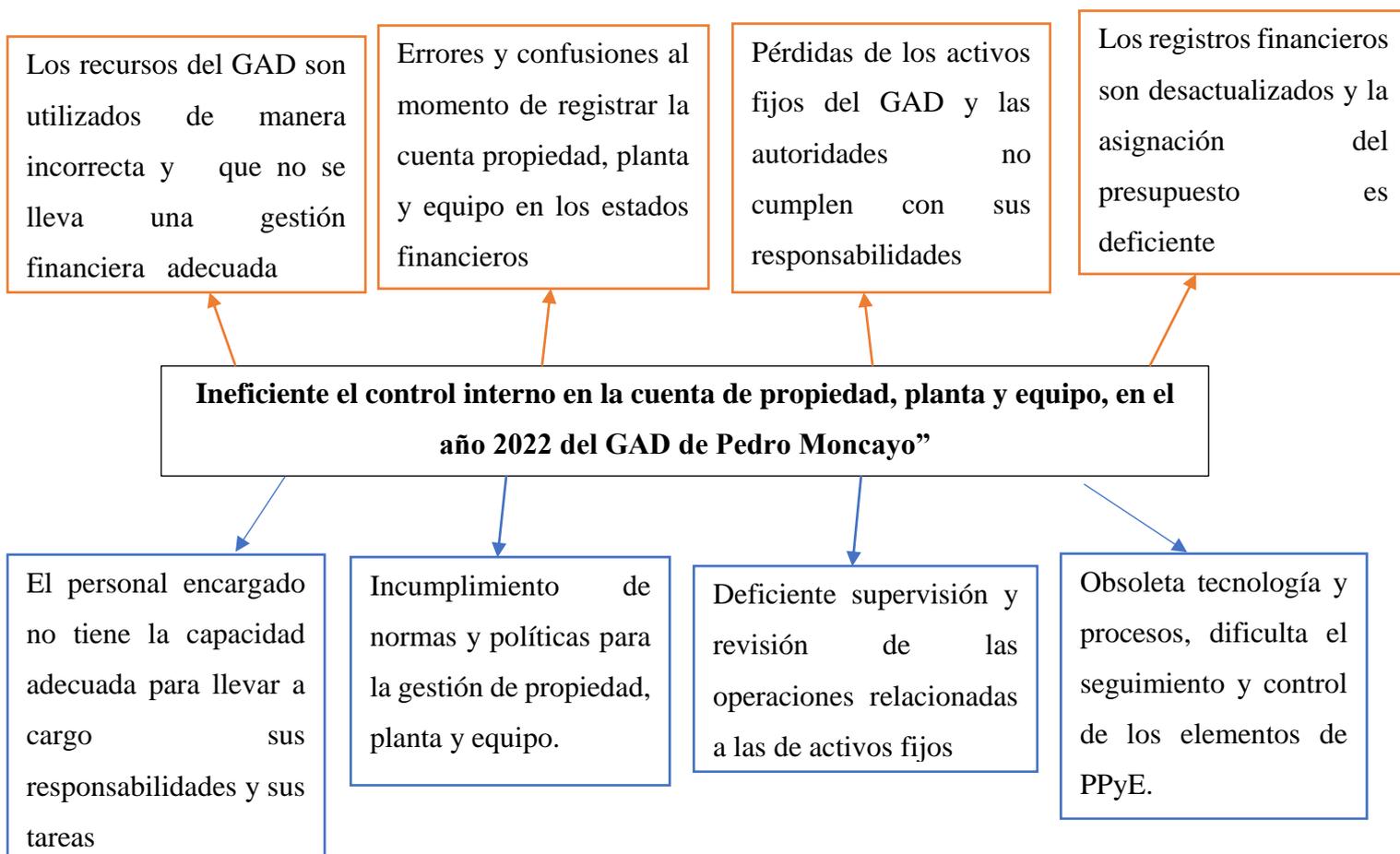
Planteamiento del Problema

Descripción del Problema

El Gobierno autónomo descentralizado del cantón Pedro Moncayo, está regulada por la constitución de la república del Ecuador Art. (238-241) y el código orgánico territorial, autonomías y descentralización (COOTAD), en el Ecuador los GAD reciben apoyo económico del gobierno nacional, para que ejecuten, planifique, cumpla con los objetivos en servicio de la ciudadanía, además tiene como finalidad de promover la gestión y la administración de los servicios públicos, ejecutado las políticas municipales para el desarrollo integral de la comunidad.

Figura 1

Árbol de Problemas



Nota: Designación del problema con las causas y efectos

La cuenta propiedad, planta y equipo es importante en un GAD ya que se proporciona información clave para la toma de decisiones, la prestación de servicios, la planificación financiera, el cumplimiento normativo. Además, se debe conservar un adecuado registro de estos activos porque son cruciales para el funcionamiento eficiente y efectivo de un gobierno autónomo descentralizado y garantizando que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y se mantengan la infraestructura necesaria para brindar servicios a la comunidad.

Las problemáticas de este estudio son:

El personal encargado no tiene la capacidad y la preparación adecuada para cumplir con las responsabilidades y tareas asignadas, generando ineficiencia en los recursos del GAD y llevando una gestión financiera inadecuada.

El incumplimiento de las normas gubernamentales y políticas del GAD en la gestión de propiedad, planta y equipo, origina que ocurra errores y confusiones al momento de registrar en los estados financieros

La deficiente supervisión y revisión de las operaciones relacionadas a los activos fijos por parte de las máximas autoridades del GAD, tiene como efecto que existan pérdidas en los activos de la entidad, además que exista riesgos de fraude y mal manejo de los recursos por parte del personal responsable de los recursos del GAD.

Mantener procesos y tecnología desactualizada dificulta el seguimiento y control de los elementos de PPyE, lo que ocasiona que los registros financieros que son subidos a sus bases de datos estén desactualizados, esto puede ser por que el presupuesto del Estado es deficiente para cubrir las necesidades del GAD.

Delimitación del Problema

Ineficiente control interno en la cuenta propiedad, planta y equipó, en el año 2022 del GAD de Pedro Moncayo

La Formulación del Problema

- ¿Es ineficiente el control interno en la cuenta propiedad, planta y quipo en el GAD de Pedro Moncayo?
- ¿Cuáles son las causas cuando no se cumple con un registro adecuado de la depreciación de los activos?
- ¿Qué riesgos puede poseer el GAD si no se tiene un buen control sobre el acceso y el uso de los activos?

Justificación

Según los autores Yerrén & Huiman (2022) nos indica que el sistema de control es beneficioso para la organización o instituciones públicas porque que proporciona una garantía razonable del logro de los objetivos institucionales. Cuando el control interno es efectivo puede reducir los niveles de fraude y error en los fondos del estado. Es de vital importancia implementar el control interno lo cual conlleva a un impacto positivo en la mejora del desempeño. Garantiza salvaguardar los recursos económicos de la entidad con los principios de eficacia, eficiencia y economía.

Según el autor Bernardes (2018) nos interpreta que es importante la implementación del sistema de control interno en las entidades del estado por cuanto permite diagnosticar y evaluar el sistema de control interno mediante el cual se deben promover las disposiciones, normas internas y lineamientos en todas las entidades u organizaciones, el cual debes ser incentivado por los funcionarios y directivos de tal manera que se garantice la eficiencia y funcionamiento de las operaciones enfocado y orientado al mejoramiento en la ejecución en los recursos públicos, a través de mecanismos de control interno que influenciará en la mejora del manejo de los recursos públicos.

Según los autores Zamora, Chávez, Ponce, & Cedeño (2018) nos dice que las organizaciones y entidades públicas han reconocido la importancia y beneficios y se han propuesto su propio diseño de su sistema de control interno tomado como base el Modelo COSO, adecuándolo a la estructura y características propias de las entidades públicas, según la naturaleza del negocio es decir los bienes o servicios públicos que ofrecen al usuario, teniendo en cuenta asegurar el cumplimiento de las políticas públicas establecidas, promueva la eficiencia de las operaciones, asegure la oportunidad y confiabilidad de la información y protección de los recursos económicos. Si el diseño está acorde a las necesidades de la

institución, es garantía para conseguir los objetivos en una entidad, por lo que se recomienda que continuamente sea revisado y actualizado según las demandas de la organización.

Según los autores Almonacid & Silva (2018) concluyeron que es necesario que los gobiernos locales a través de sus alcaldes gestionen acciones y afirmen recursos para implementar políticas y gestión de recursos humanos y financieros para un mejor control de las políticas contables y administrativas de los bienes patrimoniales de las Municipalidades, para lo cual se debe de adquirir recursos, ya que sin ello se limita la ejecución de todas las acciones.

Según los autores Tello, Álvarez, & Zurita, (2019) interpretaron que las organizaciones al haber reconocido la importancia y beneficios, están estableciendo estrategias de manera que permitan evitar situaciones que limitan la implementación del sistema de control interno; ente ellas se están capacitando al personal y concientizan a través de cursos y talleres para establecer el compromiso de los servidores y funcionarios, de tal manera que garanticen el cumplimiento de las normas establecidas en relación al cumplimiento del control interno en la administración pública. Asimismo, están estableciendo estrategias para que los controles internos que ya se han establecido para ser evaluados periódicamente y poder tomar acciones preventivas correctivas, realizando ajustes necesarios de manera progresiva.

A partir de estos conceptos, se realizará la investigación al GAD de Pedro Moncayo para detectar los errores o hallazgos en los registros contables y de esta manera prevenir que se dé un mal manejo a los recursos o que se dé un uso inadecuado de la cuenta propiedad, planta y equipo y que exista un control adecuado para que se puedan mitigar los riesgos que se puede encontrar. Además de hacer cumplir las normativas y políticas contables para así mantener una transparencia en la información financiera y que exista confianza y legitimidad hacia la ciudadanía.

Objetivos

Objetivo General

Analizar el control interno en la cuenta de propiedad, Planta y Equipo del periodo 2022 del GAD de Pedro Moncayo

Objetivos Específicos

- Determinar las bases teóricas y científicas relacionados con la adquisición, depreciación y disposición de los activos de propiedad, planta y equipó, con la finalidad de asegurar la integridad y transparencia de la información contable reflejada en los estados financieros del GAD.
- Establecer metodologías de investigación que integre técnicas de recolección de datos y la utilización de instrumentos de evaluación para analizar de profundidad del estado del control interno en la cuenta de propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo durante el periodo 2022.
- Analizar la gestión propiedad planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo, mediante la comprobación periódica de las constataciones físicas de los activos, la evaluación de las políticas y procedimientos de la administración de los bienes, y la verificación precisa del cálculo de las depreciaciones, para asegurar el cumplimiento de las normas, políticas y la eficacia en la gestión de los recursos de la entidad.

Capítulo 1: Marco Teórico

1.1 Marco Referencial

Con el fin de fundamentar conceptualmente y respaldar teóricamente el control interno, específicamente en relación con la gestión de la categoría de activos denominados propiedad, planta y equipo, se llevó a cabo una revisión exhaustiva de la literatura académica y científica pertinente que respalda el objetivo de la investigación, la cual se presenta a continuación.

1.1.1 La Importancia de la Información Financiera

Según los autores Mora, Huilcapi, Montiel, & Muñoz (2018) Uno de los artículos que enmarcan en el objetivo fue desarrollar un análisis del control de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo, con herramientas de trabajo confiable, es importante saber que los bienes de las organizaciones públicas del Ecuador constituyen un rubro representativo en los estados financieros gubernamentales, por ello la generación de información correcta y oportuna es una prioridad en las organizaciones del estado. Hay que mencionar que las políticas y procedimientos utilizados en la administración de los bienes debe ser rigurosa y siguiendo las disposiciones de las normativas vigentes que permitan elaborar directrices claras que ayuden en el control administrativo de propiedad planta y equipo. En la actualidad por el tema de la globalización se generan nuevas prácticas contables e incluyen estándares internacionales y por eso se deben dar respuestas rápidas ya que dicha información puede ser comparativa y analizada en cualquier país, por ello la aplicación de las NIIF, siendo una opción para los tratamientos contables alternativos que las entidades deben considerar por los impactos posteriores a su implementación a lo largo de los años.

1.1.2 La Propuesta de un Modelo de Gestión y Administración

Según el autor Virginia Narváez (2019) Las actividades de control evaluadas no integran los componentes propuestos para un correcto sistema de control planteados en COSO III, con respecto al tratamiento contable la empresa se sujeta a los principios de contabilidad, sin embargo, se evidencia administración empírica, falta de documentación de registro y sustento de transacciones, así como falencias en las responsabilidades de los custodios, finalmente inexistencia de constataciones físicas. Por lo tanto, se hace la propuesta del modelo de gestión y administración de propiedad planta y equipo, considerando su importancia y buen manejo dentro de las empresas.

La adopción de una propuesta de modelo de gestión y administración es para proporcionar un marco estructurado y eficiente que optimiza la gestión de activos, facilitando la alineación de estándares contables, promover la transparencia en las operaciones, mejorar la toma de decisiones estratégicas, fortalecer el control interno y mitigar los riesgos, permitiendo una gestión eficaz, confiable y sostenible de los activos de la organización

1.1.3 La Implementación del Control Interno en la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo

Según los autores Garces, Vidal, & Villalba (2020) Una de las investigaciones encontradas fue la de analizar esta cuenta de propiedad, planta y equipo para determinar que instrumentos permitirán la mejora y buen desempeño de los procesos, por ello la implementación de un control interno ayuda a optimizar cada uno de los procesos que están inmersos dentro de la entidad, además gracias a un control interno adecuado se puede saber en el margen más próximo de la exactitud, con cuantos bienes cuenta, las deudas generadas por los mismos, el uso que se les está dando y sus correspondientes custodios dentro de la entidad.

1.1.4 La Importancia del Control Interno en la Eficiencia de los Recursos Públicos en el Sector Abastecimiento

Según los autores Mendoza, García, Delgado, & Berreico (2018) El control interno influye de manera significativa en el área de abastecimientos del sector público; de tal manera que mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen la Gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados, cuando se hable de procesos críticos de la entidad solo vincularán a las unidades que intervienen en todo aquello que tenga que ver directamente con uso de recursos, como son los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros.

1.1.5 El Impacto del Deficiente Control Interno en la Administración de Recursos Públicos

El trabajo de Quiroz (2018) Las consecuencias de un mal control interno porque influye de manera negativa en los gobiernos locales, así mismo menciona que la inexistencia de un buen sistema de control interno en el uso de los recursos públicos contribuye a la creación de ambientes propicios para la corrupción. La Ley de Contrataciones del Estado ha incorporado importantes mecanismos que permiten una supervisión correcta, pero en otros casos los cambios producidos no favorecen la transparencia en las adquisiciones del Estado. La construcción de un buen sistema de control interno permitirá la disminución de corrupción en los servidores públicos de gobiernos locales, regionales y de la nación.

1.1.6 La Importancia del Control Interno en las Entidades Publicas

Según los autores Bernardes & Fernandes (2018) El sistema de control interno es aplicable en las entidades públicas las mismas que tiene un carácter obligatorio, por los aspectos legales que cada país lo exige, la razón por la que se debe implementar es que los

gestores públicos gestionan los recursos públicos del estado, la transparencia, la eficacia y la eficiencia en los procesos misionales que deben ser estrictamente controlados por los funcionarios, directivos, los órganos de control y la contraloría general.

1.1.7 La Importancia de las Normas Internacionales en la Presentación de los Estados

Financieros

Según el autor Gutiérrez (2021) Las empresas realizan una deficiente presentación de sus estados financieros, de acuerdo con las normas internaciones. No obstante, el reconocimiento y medición de activos es un procedimiento que se debe efectuar de acuerdo con las normas para obtener una estimación sensata de su valor. Las empresas se enfrentan a constantes cambios empresariales. Por tal motivo, deben contar con políticas y procedimientos adecuados para adaptarse con facilidad a dichos cambios. Además, para el correcto reconocimiento y medición de sus activos fijos se deben usar las normas internacionales NIC 16. Al aplicar esta norma, se va a obtener información fehaciente y relevante para la toma de decisiones oportunas en el momento indicado.

1.1.8 Alcances del Control Interno en las Instituciones

Según el autor Reyna (2019) El control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

1.1.9 Importancia del Tratamiento Contable de la Depreciación en las Instituciones

Publicas

Según el autor Ortiz (2019) identificó la inadecuada especificación de la depreciación de los bienes y el deficiente registro de la deducibilidad de este gasto para el impuesto a la renta. En las instituciones públicas es necesario que se determine un eficiente tratamiento contable, es decir, los procedimientos contables de estos bienes deben registrar los cargos por depreciación, a fin de evitar que estos procesos estén en contra de la Ley del Régimen Tributario Interno o que perjudiquen a la armonización con las NIIF Y NICSP 17.

1.1.10 Impacto Estratégico de un Sistema Integral de la Cuenta Propiedad, Planta y

Equipo en el Desarrollo Empresarial

Según el autor Ordóñez (2019) determinó que la aplicación de un sistema integral de propiedades, planta y equipo puede contribuir al desarrollo estratégico de la empresa. Un sistema de gestión integral de propiedades, planta y equipo que se utiliza para una adecuada valoración de los mismos, permitirá que las instituciones obtengan información razonable y comprensible que permita realizar una inversión precisa en estos bienes, así mismo facilite el incremento del nivel de competitividad.

1.1.11 impacto de la normativa de la contraloría en la gestión de propiedad, planta y

equipo en el sector publico

Según el autor Calle (2021) determinó que dentro del análisis la normativa legal dispuesta por la Contraloría General del Estado en la empresa ha permitido el adecuado control de los bienes en operación por parte de quienes lo administran. La gestión de propiedades, planta y equipo en el sector público se encuentran reguladas por reglamentos y normativas establecidos por la Contraloría General del Estado, las cuales sustentan la eficiente administración de estos bienes e investigan cómo generar beneficios económicos futuros

1.2. Base Teórica

1.2.1 Control Interno y sus Componentes

Según los autores Morán & Ponce (2018) Nos interpreta que el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- **Ambiente de control:** Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Tiene gran influencia en la manera en que se estructuran las actividades de una empresa.
- **Evaluación de los riesgos:** Su función se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos, con el fin de enfrentan riesgos en todos los niveles.
- **Actividades de control:** Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen.
- **Información y comunicación:** La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos, los procedimientos de control y la supervisión, resulta necesaria para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar el empleo de las normativas legales, reglamentarias y de información.
- **Monitoreo:** Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de

determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones

El control interno se refiere al conjunto de políticas y procedimientos, prácticas y estructura organizativa diseñada para salvaguardar los activos de una organización, asegurando la precisión y confiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

1.2.2 El Control Interno en el Sector Público

Según el autor Huiman, (2022) El control interno cumple un papel central en la actuación de la administración pública, ante todo garantiza la eficacia del deber y derecho del uso correcto de los recursos del estado. Siendo el caso que los controles administrativos se engloban en una variedad de mecanismos que su aplicación corresponde a los trabajadores de la administración pública quienes actúan como primeros filtros para detectar irregularidades y se complementan con el control externo ejercido por la contraloría general y los órganos de control institucional; para lo cual es necesario potencializar el sistema de control interno.

El control interno en el sector público se refiere a los procesos, procedimientos y sistemas establecidos para asegurar la eficiencia, transparencia, rendición de cuenta y el cumplimiento de las leyes y regulaciones dentro de las entidades gubernamentales, estos controles internos están diseñados para salvaguardar los activos, prevención de fraudes, errores y malversación de fondos y garantizar que las operaciones se lleven a cabo de manera efectiva

1.2.3 NICSP Propiedad, Planta y Equipo

Según el autor Farroñan (2023) La NICSP 17, es muy vital en los entes de la administración pública, como son las municipalidades, porque contiene los criterios y orientaciones que deben aplicar estas entidades para elaborar correctamente los reportes

monetarios y contables en la partida propiedades, planta y equipo. Sin embargo, existe algo común en estas entidades y es que, tienen como gran problemática la presentación no razonable de los estados financieros; esto debido a la desorganización, bajo conocimiento y personal poco especializado en materia normativa contable, entre otros aspectos. Por lo tanto, el presente artículo de revisión tiene como finalidad; analizar la incidencia de la NICSP 17, en la partida propiedades, planta y equipo, para la elaboración de los estados financieros razonables en el sector público.

1.2.4 NIC 16, Propiedad Planta y Equipo

Nos dice los autores Warren & Duchac (2018) Los activos pertenecientes a las Propiedades, Planta y Equipo “son activos a largo plazo relativamente permanentes como el equipo, la maquinaria, los edificios y el terreno”. En tal sentido, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB en sus siglas en inglés) adoptó la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo en el 2001, con la finalidad de determinar su tratamiento contable de manera que los usuarios de la información puedan conocer la inversión realizada en estos activos, así como los cambios producidos en los periodos económicos.

1.2.4.1 Reconocimiento. Según los autores Chávez & Maza (2018) Reconocerá un elemento de las PPE solo si se cumplen las siguientes características: que este genere flujos de efectivos para la empresa, el valor del activo no corriente pueda ser medido con fiabilidad. Hay una gran diferencia entre lo que anteriormente reconocíamos como un activo no corriente y lo que hoy exige esta norma porque si bien es cierto la empresa podrá tener muchos activos de su propiedad, pero si estos no están generando flujos de efectivos deben ser agrupados en el de activos disponibles para la venta.

1.2.4.2 Depreciación. Según el autor Quimí (2021) En el párrafo 43 de la NIC 16 se especifica que cada uno de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo deben de depreciarse “de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento” (IASB, 2018). Cabe recalcar que la depreciación inicia cuando el activo se encuentre disponible para su uso, es decir, cuando esté en condiciones para operar las actividades La base para depreciar un activo conocida como importe depreciable, según el párrafo 50 de la NIC 16 se va a distribuir de forma sistemática a partir de su vida útil. También, para depreciar un elemento perteneciente a las Propiedades, Planta y Equipo de una sociedad, se debe de considerar su vida útil y su valor residual que se revisarán al final del periodo económico (IASB, 2018). Existen métodos para depreciar activos, cualquiera sea el método elegido de la empresa, este debe reflejar un “patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

1.2.4.3 Costos Iniciales y Posteriores. Según el autor Quimí (2021) Los costos iniciales son aquellos que, aunque su adquisición no aumente los beneficios económicos de la empresa de forma directa, son imprescindibles para que el componente de propiedad, planta y equipo pueda producir dichos beneficios monetarios tales como permisos ambientales o adecuaciones en las instalaciones en donde va a permanecer el activo (IASB, 2018). Por su parte, los costos posteriores se refieren a la añadidura de partes o piezas a las PPE o también, a la sustitución o reemplazo de partes dañadas u obsoletas con la finalidad que el activo pueda seguir operando con efectividad (IASB, 2018). Adicionalmente, en el párrafo 14 de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo del IASB (2018), se menciona que, son costos posteriores las inspecciones periódicas de los componentes de la PPE que así lo requieran.

1.2.4.4 Perdida por Deterioro. Según los autores Chávez & Maza (2018) La pérdida por deterioro es el importe que sufre la propiedad, planta y equipo, ya sea por obsolescencia o por desgaste de activo. Además, mencionan que los activos pueden sufrir deterioro por avances de la tecnología, pues a pesar de ser nuevos podrían pasar a ser inservibles. Asimismo, los activos pueden sufrir deterioro con la adquisición de nuevos activos; por lo tanto, su gasto debe ser reconocido por el área contable, debido a que el deterioro del activo debe restarse del importe en libros para luego reflejar el nuevo valor.

1.2.4.5 Baja de la Cuenta de Activos. Según los autores Chávez & Maza (2018) la NIC 16, la entidad dará de baja a un activo por su venta, o cuando no se espere recibir flujo de efectivo futuros por parte del activo no corriente” la entidad para dar de baja un activo no corriente, se debe revisar al final de cada periodo si algún activo ha sufrido deterioro o si ya se encuentra totalmente deteriorado. También, es posible que un activo pueda darse de baja en cuentas cuando esté clasificado en el grupo de activos disponibles para la venta o para ser donados, o cuando se tenga la seguridad de que ya no generará ganancias económicas a futuro.

1.2.4.6 Vida Útil. Según los autores Useche & Garzon (2018) La vida útil de un activo es el tiempo estimado de uso para la generación de rentas de tercera categoría. Para poder determinar dicho tiempo, se debe tener en cuenta la utilización del activo para la elaboración de productos y/o prestación de servicios en cada ejercicio grabable. Además, la vida útil de un activo no es el tiempo que va a durar, sino el tiempo que será usado por la empresa para la generación de beneficios económicos.

1.2.5 Que es y la Clasificación de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo

Según el autor Mera (2018) Se refiere a la agrupación y categorización de los activos tangibles que posee una empresa y se utiliza para sus operaciones a largo plazo, la clasificación puede variar según sus políticas contables de la entidad y las regulaciones contables aplicables en su jurisdicción, y se presenta la común clasificación:

- **Edificio:** incluye a las construcciones permanentes que la empresa utiliza para llevar a cabo sus actividades comerciales, como oficinas, fabricas, almacenes y otros edificios comerciales
- **Máquinas y equipos:** comprende a la maquinaria, equipo y herramientas utilizadas para la producción, procesamiento y fabricación y otros fines
- **Vehículos:** incluye los vehículos de transporte que la entidad utiliza para sus operaciones, como automóviles, camiones y camionetas
- **Terrenos y propiedad:** representa a los terrenos y propiedad que la entidad posee, pero no se utiliza directamente en la producción o prestaciones de bienes y servicios
- **Mobiliario y equipos de oficina:** incluye los muebles, equipos informáticos y otros elementos utilizados para la operación de las oficinas y otras áreas administrativas
- **Instalaciones y mejoras de terrenos:** agrupa las inversiones realizadas para el mejoramiento de los terrenos, como obras de infraestructura, pavimentación y cercas

1.2.6 La Propiedad, Planta y Equipo y la Normativa de la Administración de Bienes Emitidas por la Contraloría General del Estado

Según los autores Méndez & Álvarez (2021) En este sentido, la Contraloría General del estado, en Ecuador en el Acuerdo 067, tiene como misión vigilar los recursos públicos preocupándose de su uso eficiente a favor de la colectividad. Por lo tanto, con la finalidad de inspeccionar, verificar y evaluar la utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos, en Ecuador la Contraloría General del Estado dirige el sistema de control, norma su funcionamiento, fiscalización y auditoría del Estado. Por lo tanto, para alcanzar la misión institucional es necesario el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información. - Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal

1.2.7 El Control Dentro de la Propiedad, Planta y Equipo

Según el autor Lara (2022) No existir evaluaciones periódicas de los procesos de propiedad planta y equipo se puede tener varias implicaciones negativas que conllevan al incumplimiento de las actividades, desactualización en los registros, desconocimiento del valor de los activos. Sin embargo, los controles ayudaran al cumplimiento de revisiones periódicas al interior de la compañía, para que la consecución de los objetivos establecidos de la misma forma que si no se recibe ninguna instrucción de cómo manejar los bienes, esto conlleva a generar daños en la utilización de estos y dificulta la información.

1.3 Marco Legal

Existen leyes y normas que rigen el cumplimiento de funciones y procedimientos administrativos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados y estos son:

Tabla 1

Base Legal

Referencia	Base legal	Artículos	Conceptos
Administración del sector público	Constitución de la república del Ecuador	Art. 225 Art. 226 Art. 227	Es aquí donde se conoce quienes integran el sector público y dentro del mismo se encuentran los Gobiernos Autónomos Descentralizados además se presentan la administración y los principios a los que deben digerirse.
Bienes de propiedad, planta y equipo; control	Reglamento administración control de bienes del sector público	Art. 26 Art. 27	Se detalla sobre los aspectos específicos la gestión, control, y regulaciones relacionadas con la adquisición, uso, mantenimiento y disposición de estos bienes en entidades del sector público.
Actos de administración de los bienes e inventarios	Reglamento administración control de bienes del sector público	Art. 39, Art. 40 Art. 41, Art. 44 Art. 45, Art. 46 Art. 47	Establecen lineamientos y procedimientos para asegurar una gestión transparente, eficiente y responsable de los recursos públicos.
Aseguramiento	Reglamento administración control de bienes del sector público	Art. 50	Se detalla los lineamientos específicos relacionados con la implementación de sistemas de seguridad física, el uso de seguros, controles de inventario, supervisión y otras acciones destinadas

			a prevenir pérdidas, daños o usos indebidos de los activos públicos
Constataciones físicas	Reglamento administración control de bienes del sector publico	Art. 54	Las direcciones específicas para llevar a cabo estas constataciones, que pueden incluir la realización de inventarios físicos periódicos, inspecciones visuales, recuentos físicos de los activos y la comparación de estos datos con los registros y documentación existente para asegurar la precisión y la concordancia entre la información contable y la realidad física de los bienes del sector público
Gobiernos autónomos descentralizados municipales	Código orgánico de organización territorial, autónoma y descentralizado	Art. 53 Art. 54 Art. 55	Hace un hincapié de la naturaleza jurídica, como deben estar integrados, además las funciones en el GAD municipal, finalmente se incluye las competencias que se involucran.

Nota: referencias de los artículos (Constitución de la república del Ecuador 2008), (Reglamento administración control de bienes del sector público, 2020) y (Código orgánico de organización territorial, autónoma y descentralizado, 2019)

1.3.1 Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental

En lo referente a propiedad planta y equipo, nos mencionan un ordenamiento cronológico de aspectos que debe ser considerados para un correcto, oportuna y buen manejo de la administración estos son: reconocimiento, revalorización, disminución y baja, donación, depreciación, vida útil, valor residual, método de cálculo de la depreciación, bienes administrativos, bienes muebles, de esta manera se garantizara la integridad del patrimonio de la entidad

Capítulo 2: Materiales y Métodos

2.1 Tipo de Investigación

Se aplico las distintas investigaciones, tales como es la investigación cuantitativa, cualitativa, exploratorio y descriptiva, que se convierte en herramientas esenciales para comprender la complejidad de los desafíos y oportunidades presentes en el ámbito municipal. También explicar el problema objeto de estudio para la recolección de información para identificar el control interno de la propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo

2.1.1 Investigación Cualitativa

Se aplico la investigación para recopilar información más profunda sobre el manejo de la propiedad, planta y quipo, conocer el problema, las causas, el cumplimiento de las metas institucionales y la normativa legal que rigen el GAD.

2.1.2 Investigación Cuantitativa

Se realizo esta investigación ya que se recopila datos numéricos sobre las encuestas y se analiza estadísticamente y nos permite la medición objetiva, la generalización de resultados y en la toma de decisiones fundamentales en evidencia empírica

2.1.3 Investigación Exploratorio

Se realizo este estudio para establecer una base sólida, definir la dirección de la investigación y justificar la importancia de la investigación, con el fin de diseñar una metodología efectiva

2.1.4 Investigación Descriptivo

Se ejecutó este estudio ya que tiene como propósito la descripción y de caracterizar de forma precisa y detallada la información, además se centró en proporcionar una representación objetiva y sistematice de los hechos.

2.2 Métodos de Investigación

La investigación desempeña un papel crucial, sirviendo como la brújula que orienta decisiones encaminadas y estratégicas, que se surge en la exploración de métodos de investigación fundamental para el contexto específico del GAD, centrándose en el método deductivo, inductivo y analítico

2.2.1 Método Deductivo

Con la información recolectada, se usaron los lineamientos de las normas y políticas vigentes para la entidad del sector público además de las normas del control interno. En este caso se analizó cifras y datos, observando la realidad en los documentos proporcionados por la entidad, para luego interpretar el detalle que se encuentre en cada uno y posterior dar una solución

2.2.2 Método Inductivo

Se localizaron hechos específicos, partiendo desde temas particulares hasta llegar a lo general, desde de analizar y verificar los procesos administrativos y contables, se logró determinar las fallas en aplicación de políticas, normas contables y deficiente controles.

2.2.3 Método Analítico

Se analizaron ciertas alternativas de solución para los problemas que se encontraron, para ellos se debe examinar cada uno de los panoramas que se quiere mejorar. Con la implementación de este método se busca brindar conclusiones específicas del componente analizado

2.3 Preguntas de Investigación

La formulación de preguntas de investigación actúa como faros que orientan el enfoque de estudio, dirigiendo la atención hacia cuestiones específicas que requieren atención y comprensión, con el fin de plantear y encaminar el desarrollo del problema

- ¿Los procesos en la gestión de propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo se encuentran actualizados?
- ¿El GAD cumple con la normativa en la gestión de propiedad, planta y equipo?
- ¿El personal está capacitado para el manejo de la cuenta propiedad, planta y equipo del GAD?

2.4 Técnicas e Instrumentos

Se realizaron encuestas y entrevista a cada uno de los funcionarios del GAD de Pedro Moncayo en los departamentos administrativos, financieros y bodega, lo cual se obtendrá información relevante respecto al tema tratado.

2.5 Población

La población que se utilizara en esta investigación está conformada tanto el personal administrativo, financiero y bodega ya que son involucrados en esta problemática

Tabla 2

Listado de la Población del GAD

Nombre	Cargo
Catucuago Zurita Viviana Ximena	Directora administrativa
Marroquín Pujota Juana Elena	Contadora General
Guzmán Aguilar Luis Enrique	Responsable de los bienes

Nota: Listado del personal que servirá para la recolección de datos para la investigación

Tabla 3

Matriz de Operaciones de Variables

Objetivo	Variable	Dimensiones	Indicador	Técnicas de investigación	Instrumentos	Fuentes de información
Determinar las bases teóricas y científicas relacionados con la adquisición, mantenimiento y disposición de los activos de propiedad, planta y equipó, con la finalidad de asegurar la integridad y transparencia de la información contable reflejada en los estados financieros del GAD.	Bases teóricas	Normativa	<ul style="list-style-type: none"> • Constitución de la república del Ecuador • Reglamento administración control de bienes del sector publico • Código orgánico de organización territorial, autónoma y descentralizado • Normativa de contabilidad gubernamental 	Cuestionario de control interno Entrevista Revisión selectiva	Cuestionario de control interno Guías de preguntas Normativa	A los diferentes departamentos, administrativos, bodega y contabilidad En las páginas web oficiales del GAD
		Control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Componentes del control interno • Control interno en el sector publico • Control interno dentro de la propiedad, planta y equipo 	Cuestionario de control interno Entrevista Revisión selectiva	Cuestionario de control interno Guías de preguntas Normativa	A los diferentes departamentos, administrativos, bodega y contabilidad En las páginas web oficiales del GAD

		Cuenta propiedad, planta y equipo	<ul style="list-style-type: none"> • Concepto • Clasificación • NIC 16 • NICSP 17 	<p>Cuestionario de control interno</p> <p>Entrevista</p> <p>Revisión selectiva</p>	<p>Cuestionario de control interno</p> <p>Guías de preguntas Normativa</p>	<p>A los diferentes departamentos, administrativos, bodega y contabilidad</p> <p>En las páginas web oficiales del GAD</p>
Establecer la metodología de investigación que integre técnicas de recolección de datos y la utilización de instrumentos de evaluación para analizar de profundidad del estado del control interno en la cuenta de propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo durante el periodo 2022.	Metodología	Investigación	<ul style="list-style-type: none"> • Investigación cualitativa • Investigación cuantitativa • Estudio exploratorio • Estudio descriptivo 	<p>Cuestionario de control interno</p> <p>Entrevista</p> <p>Revisión selectiva</p>	<p>Cuestionario de control interno</p> <p>Guías de preguntas Normativa</p>	<p>A los diferentes departamentos, administrativos, bodega y contabilidad</p> <p>En las páginas web oficiales del GAD</p>
		Métodos de investigación	<ul style="list-style-type: none"> • Método deductivo • Método inductivo • Método analítico 	<p>Cuestionario de control interno</p> <p>Entrevista</p> <p>Revisión selectiva</p>	<p>Cuestionario de control interno</p> <p>Guías de preguntas Normativa</p>	<p>A los diferentes departamentos, administrativos, bodega y contabilidad</p> <p>En las páginas web oficiales del GAD</p>
		Técnicas e instrumentos	<ul style="list-style-type: none"> • Encuestas • Entrevista 	<p>Cuestionario de control interno</p> <p>Entrevista</p>	<p>Cuestionario de control interno</p>	<p>A los diferentes departamentos, administrativos, bodega y contabilidad</p>

				Revisión selectiva	Guías de preguntas Normativa	En las páginas web oficiales del GAD
Determinar los procedimientos del control interno en la cuenta propiedad, planta y equipo del periodo 2022 del GAD de Pedro Moncayo, a través de una revisión de los principios contables, normativa gubernamental y marco conceptuales pertinentes en el ámbito de la cuenta propiedad planta y equipo en entidades gubernamentales.	Procedimientos del control interno en la cuenta propiedad, planta y equipo	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad y valores éticos • Administración estratégica • Políticas y prácticas de talento humano • Estructura orgánica • Competencia profesional • Coordinación de acciones organizacionales • Adhesión a las políticas institucionales 	Cuestionario de control interno Entrevista Revisión selectiva	Cuestionario Guía de preguntas Normativa	A los diferentes departamentos, administrativos, bodega y contabilidad En las páginas web oficiales del GAD
		Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación y análisis de riesgo • Valoración de los riesgos • Respuesta al riesgo • Plan de mitigación de riesgos 	Cuestionario de control interno Entrevista	Cuestionario Guía de preguntas	A los diferentes departamentos, administrativos, bodega y contabilidad En las páginas web oficiales del GAD
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Separación de funciones y rotaciones de labores 	Cuestionario de control interno Entrevista	Cuestionario	A los diferentes departamentos, administrativos, bodega y contabilidad

	<ul style="list-style-type: none"> • Autorización y aprobación de transacciones y operaciones • Revisión de procesos y operaciones • Supervisión • Documentación de respaldo de archivos • Administración financiera • Responsabilidad de control • Contabilidad gubernamental 		<p>Guía de preguntas</p> <p>Base de datos contables</p>	<p>En las páginas web oficiales del GAD</p>
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Controles sobre sistemas de información • Canales de comunicación abierto 	<p>Cuestionario de control interno</p> <p>Entrevista</p>	<p>Cuestionario</p> <p>Guía de preguntas</p>	<p>A los diferentes departamentos, administrativos, bodega y contabilidad</p> <p>En las páginas web oficiales del GAD</p>
Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Seguimiento continuo o en operación • Evaluación periódica 	<p>Cuestionario de control interno</p> <p>Entrevista</p>	<p>Cuestionario</p> <p>Guía de preguntas</p>	<p>A los diferentes departamentos, administrativos, bodega y contabilidad</p> <p>En las páginas web oficiales del GAD</p>

Nota: En la ilustración se muestra los aspectos importantes de recolección de información

Capítulo 3: Resultados y Discusión

Introducción al Desarrollo de Estudio de Caso

Este estudio de caso se propone examinar a fondo el control interno asociando con la propiedad, planta y equipo del GAD, con el objetivo de analizar la efectividad de los procedimientos establecidos, a través de una revisión exhaustiva de políticas internas, entrevista al personal y análisis de los procedimientos en la gestión de la propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo.

Este análisis no solo se pretende detectar deficiencias, sino también ofrecer recomendaciones para fortalecer la gestión de propiedad, planta y equipo y el cumplimiento de la normativa contable y legales en el ámbito municipal

3.1 Unidad de Análisis GAD de Pedro Moncayo

El Cantón Pedro Moncayo, se crea por Decreto Legislativo el 26 de septiembre de 1.911, bautizado con el nombre de un ilustre ibarrese

Es uno de los ocho cantones que conforman la Provincia de Pichincha. Se encuentra aproximadamente a 50 km de la ciudad de Quito, y está atravesado por la carretera Panamericana Norte. Se encuentra ubicado dentro de la hoya de Guayllabamba, asentada en la vertiente sur del nudo de Mojanda, al nororiente de la Provincia de Pichincha.

Pedro Moncayo está dividido en cinco parroquias, una urbana y cuatro rurales; a saber: La Esperanza, Malchingui, Tabacundo (Urbana), Tocachi y Tupigachi

3.1.1 Misión

Trabajar para mejorar la calidad de vida de nuestra gente, construyendo obras y brindando servicios públicos de calidad, con respeto a la naturaleza, sus costumbres y tradiciones.

3.1.2 Visión

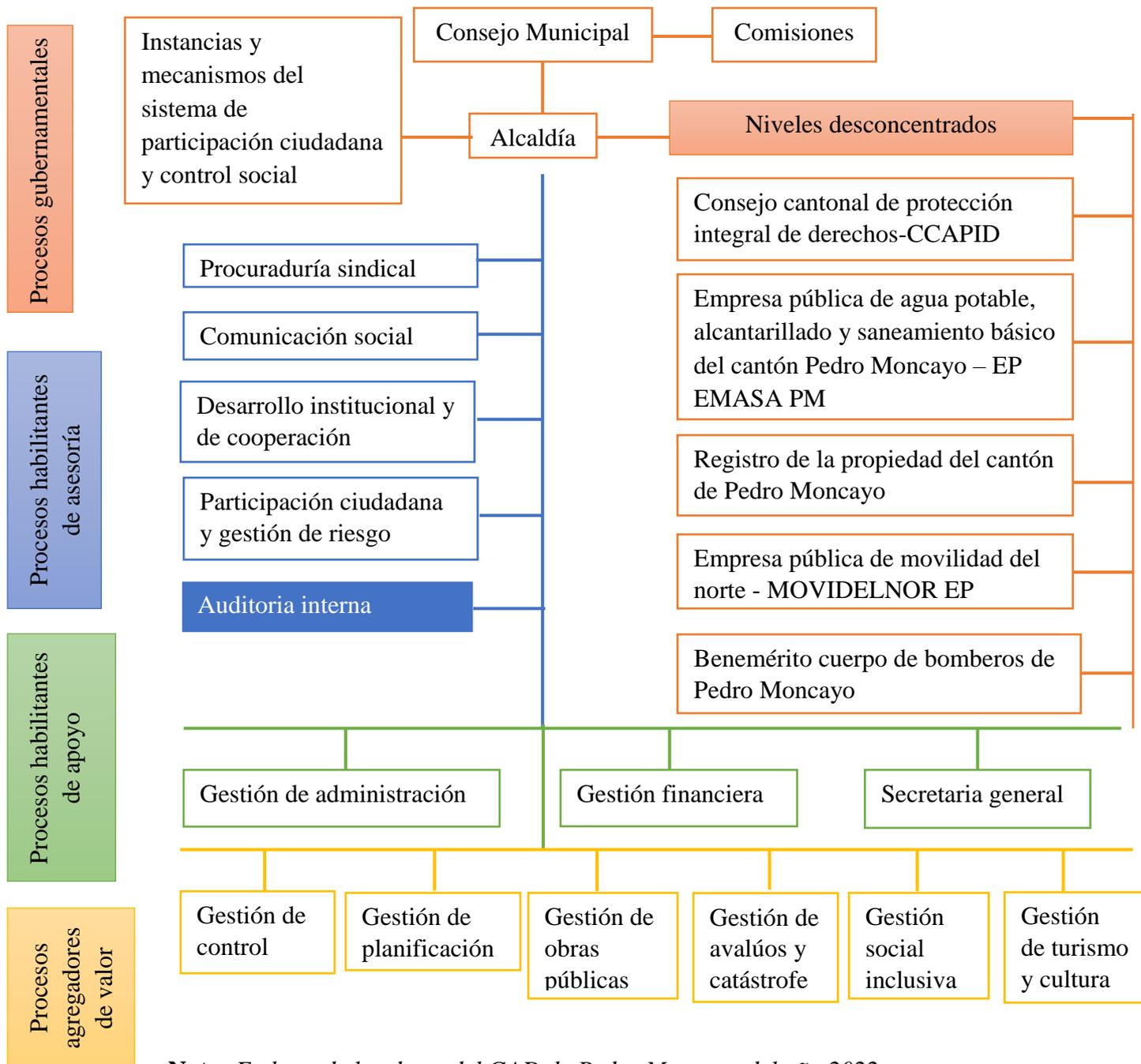
Convertir a Pedro Moncayo al 2023 en un cantón moderno, turístico y productivo; promoviendo la gestión territorial, con asentamientos humanos óptimos, para de esta manera impulsar el crecimiento económico y así mejorar la calidad de vida de los moradores del cantón.

3.2. Estructura Organizacional de la Entidad

La estructura organizacional del GAD de Pedro Moncayo se encuentra estructurado para entender las necesidades específicas de su comunidad que busca la eficiencia y participación ciudadana, su estructura se compone de diferentes unidades y áreas funcionales que colaboran para impulsar el desarrollo integral del cantón, desde la alcaldía hasta las distintas direcciones y departamentos, cada pieza de este ente gubernamental juega un papel crucial en la prestación de servicio, la gestión de recursos y la implementación de políticas que buscan mejorar la calidad de vida de los habitantes de Pedro Moncayo.

Figura 2

Estructura Organizacional del GAD de Pedro Moncayo del 2022



Nota: *En base de los datos del GAD de Pedro Moncayo del año 2022*

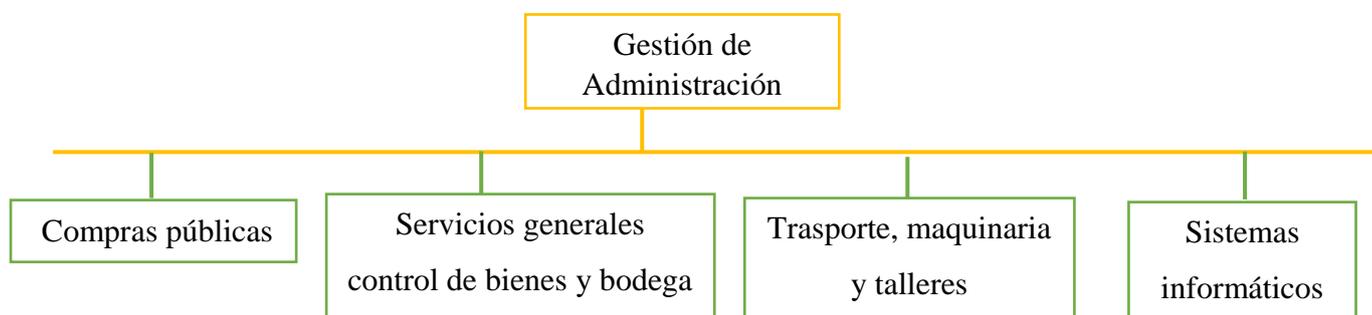
3.2.1 Estructura Organizacional de la Gestión de Administración

La gestión administrativa desempeña varios roles cruciales, contribuyendo al eficiente manejo de los recursos, cumplimiento de los objetivos gubernamentales y la satisfacción de las necesidades de la entidad, donde diversas áreas desempeñan roles importantes:

En el departamento de compras públicas que es encargado de planificar y ejecutar la adquisición de bienes, por otro lado, en el área el de servicios generales controla los bienes de bodega y representa el soporte logístico, en la gestión de transporte, maquinaria y talleres se rige como un pilar esencial para la movilidad y operativa del GAD y por último en el departamento informático se posesiona como un componente clave ya que agiliza los procesos administrativos e implementa una gestión de sistemas tecnológicos

Figura 3

Estructura Organizacional de la Gestión de Administración del 2022



Nota: En la base de datos del GAD de Pedro Moncayo 2022

3.2.2 Estructura Normativa

El GAD de Pedro Moncayo se encuentra respaldada por una sólida estructura normativa que establece las bases legales y reglamentarias para la gestión de transparencia y responsabilidad de los activos públicos, esta estructura normativa se sustenta en la constitución de la república del Ecuador la cual establece los principios fundamentales del estado y orienta la actualización del GAD.

A su vez, las normas internaciones de contabilidad del sector público, (NICPS) 17 proporcionando lineamientos globales para la contabilidad y la presentación de informes financieros del ámbito gubernamental, a nivel nacional, normas específicas como la ley orgánica del sistema nacional de contratación pública y el reglamento de administración y control de bienes de la contraloría general, diseña los procedimientos para la adquisición, manejo y fiscalización de la PPyE en el ámbito del GAD

Tabla 4

Normativa y Reglamento Para el Manejo de Propiedad, Planta y Equipo

Normativa	Descripción
Constitución de la república del Ecuador	Establece los principios y normativa general que rige en la gestión de los recursos y administración de bienes públicos
Normas internaciones de contabilidad NICSP 17	Tratamiento de la cuenta contable propiedad, planta y equipo
Normas gubernamentales	Disposiciones legales, reglamentos, políticas y procedimientos para el área administrativa
Ley orgánica del sistema nacional de contratación pública	Sistema de contratación para la adquisición, ejecución de obras y la prestación de servicios
Reglamento de administración y control de bienes de la contraloría general	Control y manejo de los activos de larga duración
Reglamentó general sustitutivo de bienes e inventarios del sector público	Normas para el manejo y administración de bienes del sector público
Normas de control interno de la contraloría general del estado	Sistema de control interno en la administración de los bienes

Nota: Base de datos del GAD de Pedro Moncayo 2022

3.3 Fuentes de Información Primarias

La investigación se centra en fuentes primarias relacionadas con la cuenta propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo, que se representa un enfoque especial para comprender y analizar la gestión y el control interno en relación de la cuenta PPyE del GAD,

El presente estudio se basa a fuentes primarias obtenidas a través de cuestionario de control interno y entrevista se ha realizado a los distintos funcionarios del GAD, que son encargados de la administración y la contabilidad de los PPyE de la entidad

El cuestionario de control interno que se diseñó de manera estructurada para recopilar datos sobre los PPyE de la entidad. Por otro lado, la entrevista se ha centrado en obtener información que permita comprender mejor las políticas, proceso, asociados con la gestión de los PPyE de la entidad.

3.3.1 Cuestionario de Control Interno

La aplicación del cuestionario de control interno nos ayuda a mejorar los procesos del GAD de Pedro Moncayo ya que es una herramienta que permite analizar y verificar si está manejándose correctamente sus actividades, además, cada pregunta se realizó basándose a las normas de control interno de la contraloría general del estado.

Este cuestionario se aplicó al personal de contabilidad y al encargado de los bienes del GAD de Pedro Moncayo, con el objetivo de obtener información específica y de conocer las debilidades que puede poseer la entidad.

En cada numeral se calificó si el control se aplicó con base a los siguientes criterios 5: siempre; 4: casi siempre; 3: algunas veces; 2: casi nunca y 1: casi nunca.

Con el fin de tener un análisis más detallado se clasificó cada componente del control interno, en donde se realizó un mapa de calor para evaluar y analizar, por lo que se calificó de

la siguiente manera si es bajo (color rojo) de 40% a 69%, aceptable (color amarillo) de 89% a 70% o es favorable (color verde) de un 90% a 100%, para la entidad.

Tabla 5

Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control

Cuestionario de Control Interno				
N.º	Preguntas	Respuestas	Normativa	Comentario
Ambiente de control				
1	¿Cuenta con manuales, normas políticas y/o procedimientos que permitan un buen proceso de administración de propiedad, planta y equipo?	5	200-06	
2	¿El personal que administra las propiedades, plata y equipo cuenta con experiencia y habilidades optimas que le faculten para realizar su trabajo?	4	200-05	
3	¿Se tiene políticas y prácticas necesarias que garanticen el cumplimiento de una planificación y administración, asegurando el desarrollo profesional y promoviendo la transparencia, eficiencia?	5	200-03	
4	¿Se cumple con las políticas institucionales?	5	200-08	
5	¿Se designan responsabilidades y se designan una autoridad, para el seguimiento de las actividades?	4	200-05	
6	¿La máxima autoridad establecen principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	5	200-01	

Nota: *En base de la norma de control interno de la contraloría general del estado*

Figura 4*Análisis de Calificación del Componente Ambiente de Control*

Detalle	Puntaje	Calificación
Ambiente de Control	28	93%

En el análisis realizado, se concluye que el componente ambiente de control se tiene una calificación del 93%, que es favorable ya que el GAD de Pedro Moncayo si cumple con normas políticas y procedimientos que permitan una buena administración, los procedimientos que se cumplen son a base de la normativa gubernamental, además, el personal que administra estos bienes si cuentan con experiencias ya que se establece capacitaciones para el buen manejo en las gestiones de la cuenta propiedad planta y equipo del GAD.

Tabla 6*Cuestionario de Control Interno Evaluación de Riesgo*

N.º	Preguntas	Respuestas	Normativa	Comentario
Evaluación de riesgo				
7	¿Se tiene identificados los riesgos dentro de los objetivos del proceso de administración de la cuenta propiedad, planta y equipo?	4	300-01	
8	¿Una vez identificados y evaluados los riesgos, se define un plan de tratamiento que permita memorizar el riesgo residual?	4	300-04	
9	¿Se cuenta con un plan de mitigación de riesgos?	5	300-02	
10	¿Poseen una valoración los riesgos, para estimar la probabilidad de ocurrencia?	4	300-03	

Nota: En base de la norma de control interno de la contraloría general del estado

Figura 5

Análisis de la Calificación del Componente Evaluación de Riesgo

Detalle	Puntaje	Calificación
Evaluación del Riesgo	17	85%

En el análisis que se ejecutó se pudo verificar que tiene una calificación del 85%, que es aceptable, ya que, en el GAD de Pedro Moncayo, se tiene un plan de mitigación, que es fundamental para prevenir, prepararse y responder eficazmente los tipos de riesgos que puede afectar a la entidad. Además, casi siempre se tiene un plan de valoración de riesgos, un plan de mitigación de riesgos y se tiene identificados los riesgos que puede poseer dentro de la administración en la cuenta propiedad, planta y equipo.

Tabla 7

Cuestionario de Control Interno Actividades de Control

N.º	Preguntas	Respuestas	Normativa	Cometario
Actividades de control				
11	¿Se aplica un debido procedimiento para la adquisición de propiedad, planta y equipo?	4	401-02	
12	¿Se mantiene una segregación de funciones adecuadas y compatibles respecto a quien hace los requerimientos de propiedad, planta y equipo, quien los recibe, quien custodia, administra y quien los registra, siguiendo el flujograma de manejo de bienes?	5	401-01	
13	¿Se establecen procedimientos de supervisión en los procesos y procedimientos que se desarrollan de acuerdo a lo establecido?	5	401-03	
Administración				

14	¿Conoce el personal de la institución la normativa de la contraloría general del Estado que prohíbe el uso de bienes y existencias para fines políticos electorales, doctrinas etc.?	5	406-01	
15	¿Se tiene un plan anual de contratación con un presupuesto?	5	406-02	
Almacenamiento y distribución				
16	¿El ambiente que esta designado para bodega son instalaciones seguras y con el espacio físico necesario?	2	406-04	No son seguras y no se tiene el espacio físico necesario
17	¿Se realiza la tramitación documentada cuando los bienes son almacenados en otras instalaciones o enviados directamente al encargado?	4	406-04	
Registro				
18	¿Los bienes que se requieren pasan por un registro en bodega antes de ser utilizado?	5	406-05	
19	¿Se lleva acabo un registro de adquisiciones de existencias y disminución conforme a las necesidades institucionales?	4	406-05	
Identificación y protección				
20	¿Los bienes de propiedad, planta y equipo llevan etiquetado un código en parte visible que permita su fácil identificación y control, de conformidad con el catálogo de bienes del sector público?	4	406-06	
21	¿La propiedad, planta y equipo cuentan con pólizas de seguro debidamente actualizados en coberturas y amparos?	4	406-06	
Custodia				
22	¿Existe personal responsable de la custodia física de los documentos que amparan la	4	406-07	

	propiedad, legalidad, custodia y protección de las PPyE de la entidad?			
23	¿Se mantienen una custodia permanente para los bienes de la entidad que permita salvaguardar adecuadamente?	4	406-07	
24	¿Cada servidor público es responsable de los bienes que se les ha entregado para el desempeño de sus funciones?	5	406-07	
Uso de bienes de larga duración				
25	¿Han establecido algunos requisitos para que los bienes de larga duración sean de propiedad de la institución?	5	406-08	
Control y utilización				
26	¿Se han utilizado los activos fijos, como resultados de las remodelaciones o mantenimiento persuasivos ejecutadas por la entidad e ingresados a la custodia del bodeguero?	4	406-09	
27	¿Existe un adecuado control contable tanto para las existencias como para los bienes de larga duración actualizada?	4	406-09	
Control de vehículos				
28	¿Los vehículos de la institución son utilizado únicamente para el uso de las funciones que requiere la entidad?	3	406-09	
29	¿Las personas que tienen a su cargo el manejo de vehículos, tienen la obligación del cuidado y conservación del mismo?	2	406-09	No se tiene el debido cuidado del bien
Constataciones físicas				
30	¿Se efectúan constataciones físicas de los bienes para verificar su estado, por lo menos una vez al año?	5	406-10	

31	¿Se mantienen un documento con la información de los bienes que existen en la base de datos?	4	406-10
Baja de bienes			
32	¿Las bajas y retiros de PPyE son aprobados según atribuciones definidas en normas y policías de la entidad?	5	406-11
33	¿La entidad ha tenido inconvenientes para dar de baja alguno de sus bienes?	3	406-11
34	¿Se realiza el proceso de baja oportuna a los bienes que se han perdido utilidad, por motivo de pérdidas o daño?	4	406-11
Mantenimiento			
35	¿Se realiza el proceso de mantenimiento a los bienes de larga duración?	4	406-13

Nota: En base de la norma de control interno de la contraloría general del estado

Figura 6

Análisis de la Calificación del Componente Actividades de Control

Detalle	Puntaje	Calificación
Actividades de control	103	82,40%
Administración	10	100%
Almacenamiento y Distribución	6	60%
Registro	9	90%
Identificación y Proyección	8	80%
Custodia	13	87%
Uso de Bienes de Larga Duración	5	100%
Control y Utilización	8	80%
Control de vehículo	5	50%
Constataciones físicas	9	90%
Baja de bienes	12	80%

Mantenimiento	4	80%
---------------	---	-----

En base al análisis que se ha ejecutado se puede verificar que el componente actividades tiene una calificación de 82,40%, lo cual es aceptable para el GAD de Pedro Moncayo. Estas actividades de control abarcan varios aspectos cruciales, cada una desglosada para un mejor entendimiento detallado

En la administración se tiene una calificación del 100% que es favorable, si cumple con lo establecido en el cuestionario planteado.

En el aspecto de almacenamiento y distribución su calificación fue de 60% que es bajo, para la entidad por lo que no se tiene el espacio suficiente para bodega, además no es seguras las instalaciones ya que la infraestructura es antigua, por lo cual existe goteras y el entorno es húmedo, lo que causa que los bienes estén en se deterioren más rápido en las épocas de lluvia

En el ámbito de registro se tiene una calificación del 90%, ya que se cumple con lo establecido en el cuestionario.

La identificación y protección se tiene un 80% que es aceptable, por lo que casi siempre se cumple con las preguntas establecidas y por lo que debe se cumple con lo establecido en el reglamento de administración y control de bienes del sector público.

En componente de custodia se tiene una evaluación del 87% que es aceptable, por lo que el personal responsable de la custodia cumple con lo establecido al momento de realizar sus actividades.

El uso de bienes de larga duración tiene una calificación del 100%, por lo que se sigue con lo establecido en el reglamento de administración y control de bienes del sector público que nos habla sobre los requisitos que debe cumplir para un bien de larga duración.

El componente de control y utilización tiene una calificación del 80%, que es aceptable por lo que cumple con lo establecido en el cuestionario de control interno.

En el ámbito de control de vehículo se tiene una evaluación de 50%, que es bajo para la entidad, se tiene esta calificación por lo que el responsable del vehículo no tiene el debido cuidado y al momento de dañarse no se hace responsable del bien, por lo cual el vehículo pasa sin darse funcionamiento.

En las constataciones físicas se puede ver que tiene una apreciación del 87%, que es aceptable para la entidad, ya que se realiza las contrataciones físicas a lo menos una vez al año y se mantiene un documentó con la información de los bienes en la plataforma YUPAK.

En el componente de bajas de bienes se tiene una calificación del 80%, que es aceptable ya que algunas veces se tiene dificultad por el personal, por lo que el personal no es permanente y se contrata a nuevo personal.

Y en el último componente de mantenimiento se tiene una evaluación del 80%, que es aceptable, para la entidad ya que casi siempre se tiene un registro en la plataforma YUPAK de los mantenimientos de los bienes

Tabla 8

Cuestionario Control Interno Información y Comunicación

N.º	Preguntas	Respuestas	Normativa	Cometario
Información y comunicación				
36	¿Se dispone de canales de comunicación abiertos para los grupos de interés	5	500-02	

	denuncien o comuniquen situaciones de fraude asociados al proceso de administración de las propiedades, planta y equipos?		
37	¿La máxima autoridad y los directivos de la entidad, identifica y comunica información pertinente y oportuna que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades?	4	500
38	¿Se tiene controles del sistema de información para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración?	5	500-01

Nota: En base de la norma de control interno de la contraloría general del estado

Figura 7

Análisis de la Calificación del Componente Información y Comunicación

Detalle	Puntaje	Calificación
Información y Comunicación	14	93%

En base al análisis realizado el componente de información y comunicación tienen una calificación del 93%, que es favorable para GAD, ya que en la entidad se cumplen lo establecido en el cuestionario como es de tener canales de comunicación donde se informe sobre las situaciones de fraude o el mal manejo en la gestión de la PPyE.

Tabla 9

Cuestionario de Control Interno Supervisión y Monitoreo

N.º	Preguntas	Respuestas	Normativa	Comentario
Supervisión y monitoreo				
39	¿Se realiza seguimiento y evaluaciones periódicas del desempeño del proceso de	4	600-02	

administración de las propiedades, planta y
quijos de la entidad?

Nota: En base de la norma de control interno de la contraloría general del estado

Figura 8

Análisis de la Calificación del Componente Supervisión y Monitoreo

Detalle	Puntaje	Calificación
Supervisión y Monitoreo	4	80%

Al momento de analizar el componente supervisión y monitoreo se podemos apreciar un 80% de calificación, que es aceptable para el GAD de Pedro Moncayo, por qué casi siempre se realiza supervisiones y evaluaciones frecuentemente en los diferentes procesos de PPyE

3.3.2 Entrevista

Esta entrevista realizada al director administrativo del GAD de Pedro Moncayo, se enfocó en el análisis del control interno en la cuenta propiedad, planta y equipo, con el objetivo de analizar las posibles fallas, en la gestión efectiva de estos activos ya que es de gran importancia para el buen funcionamiento de la jurisdicción y de reconocer la importancia de garantizar un control interno robusto, para preservar la integridad y eficiencia en esta área.

Tabla 10*Entrevista Realizada al Director Administrativo*

Gobierno Autónomo Descentralizado de Pedro Moncayo	
Entrevista	
Componente:	Propiedad, planta y equipo
Funcionario:	Director Administrativo
P1. ¿Cuáles son las normativas, reglamentos y leyes vigentes que supervise que la entidad tenga un acuerdo al manejo y control de la propiedad, planta y equipo?	
R1. La entidad se basa a la constitución de la república del Ecuador, normas internacionales de contabilidad NICPS 17, normas gubernamentales, la ley orgánica del sistema nacional de contraloría pública, reglamento de administración y control de bienes de contraloría general, reglamento general sustitutos de bienes e inventarios del sector públicos, normas de control interno de la contraloría general del estado	
P2. ¿Cuáles son los controles de seguimiento que se da a los procesos de administración de la propiedad, planta y equipo de la entidad?	
R2. Se realiza el seguimiento a base al sistema que se tiene llamado YUPAK, donde posee una base de datos que se describe cada uno de los bienes de larga duración del GAD donde existe la siguiente información se: tiene el responsable, el mantenimiento, el ingreso, depreciación, la baja, una imagen del bien, su código y su ubicación	
P3. ¿Cuáles son los programas de comunicación en caso de que exista perdidas, mantenimiento, la baja, compra y donación de la propiedad, planta y equipo?	
R3. La entidad cuenta con el sistema YUPAK donde se encuentra regulada en el departamento de sistemas, la cual es encargado de dar seguridad a la información y pueda ser compartida con los distintos departamentos y se puede informar sobre lo que está pasando cada uno de los bienes.	
4P. ¿En qué medida se capacita al personal que maneja la propiedad, planta y equipo?	
4R. Se realizar capacitaciones, generalmente en la entidad unas 4 veces al año según la necesidad y según si la máxima autoridad realiza los trámites para que se realice las capacitaciones.	
5P. ¿La información del valor de propiedad, planta y equipo está en concordancia con el sistema contable?	
5R. Si ya que cada fin de mes se reúne la contadora y el encargado de bienes del GAD donde revisan cada uno de su información y además se tiene acceso a la misma plataforma donde se puede revisar en la plataforma	

6P. ¿Se tiene procedimientos para garantizar un adecuada gestión y control en la cuenta propiedad, planta y equipo?

6R. Si se cuenta con procedimientos ya que se basan a la normativa gubernamental donde se detalla cómo realizar los distintos procedimientos en la gestión de la propiedad, planta y equipo

Nota: Entrevista realizada al director administrativo sobre el control interno en la cuenta propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo

3.3.2.1 Análisis de la Entrevista. Al momento de realizar la encuesta al director administrativo del GAD de Pedro Moncayo donde se pudo obtener información clave para esta investigación, en que se consiguió la siguiente información.

La entidad cuenta con políticas sobre el manejo de la gestión de propiedad planta y equipo como es la constitución de la república del Ecuador, normas internacionales de contabilidad NICPS 17, normas gubernamentales, la ley orgánica del sistema nacional de contraloría pública, reglamento de administración y control de bienes de contraloría general, reglamento general sustitutos de bienes e inventarios del sector públicos, normas de control interno de la contraloría general del estado.

Los controles realizados de seguimiento se realizan en la plataforma llamada YUPAK donde se tiene una base de datos de los bienes del GAD donde se plasma toda la información del bien como es el responsable, cuando se hizo la compra, se dio de baja, se indica el responsable del bien, la ubicación y su código.

Las capacitaciones para el personal son fundamental por lo cual se realiza 4 veces al año o depende cuando la máxima autoridad aprueba que se realice otras capacitaciones, ya que cuando se cambia del personal encargados de la gestión de los bienes del GAD, se integra nuevo personal sin tener el conocimiento de cómo realizar los distintos procesos en la gestión de PPyE.

La información del valor de los PPyE del GAD sí coinciden con la contadora, por lo que cada mes se reúnen para revisar su información, además que la plataforma YUPAK trabajan dos departamentos tanto contabilidad y administración, con la finalidad de que no existan descuadre en los registros de la cuenta PPyE

Además, el GAD en los procedimientos para la gestión de PPyE del GAD se basan a la normativa gubernamental, donde se sigue paso a paso cada uno de los procedimientos planteados en la normativa.

3.4 Fuente de Información Secundaria

Para llevar a cabo este análisis integral de control interno en de la cuenta propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo, se utilizó fuentes secundarias como es: catálogo de bienes de la entidad, plan operativo anual de contratación, plan operativo anual de la entidad, cálculo de la depreciación de los bienes, contratación física y los procedimientos que realizan en la gestión de propiedad, planta y equipo

Estas fuentes no solo proporcionan una visión detallada de los recursos financieros y las proyecciones financieras, sino que también sirven como punto de referencias para analizar el cumplimiento de la normativa y los procedimientos establecidos en la administración de la cuenta propiedad, planta y equipo de la entidad

3.4.1. Propiedad, Planta y Equipo del GAD de Pedro Moncayo

Se realizará un análisis de los valores de cada componente de propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo del año 2022, con la finalidad de confirmar si cada valor proporcionado por la entidad coincide, con los valores realizados por el autor.

Además, verificando que se cumpla con la normativa de contabilidad gubernamental, con el objetivo que valores sean transparentes al momento del registro contables y que se lleve una gestión de propiedad, planta y equipo adecuado.

Tabla 11*Propiedad, Planta y Equipo del GAD de Pedro Moncayo*

N.º	Propiedad, planta y equipo	Valor de la entidad	Valor del autor	Diferencia	% en error
1	Terrenos	2.438.894,23	2.438.894,23	-	
2	Vehículos	1.143.762,45	993.845,15	149.917,30	54%
3	Edificios, locales y residencias	1.970.866,07	1.970.866,07	-	
4	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	466.518,98	423.413,45	43.105,53	15%
5	Maquinaria y equipos	2.119.875,10	2.042.735	77.140,10	28%
6	Mobiliario	200.245,68	191.199,48	9.046,20	3%
7	Equipos médicos	6.270,43	6.270,43	-	
8	Herramientas	20.588,05	20.588,05	-	
9	Partes y repuestos	15.510,98	15.510,98	-	
	TOTAL	8.382.531,97	8.103.322,84	279.209,13	100%

Nota: Información proporcionada por el GAD de Pedro Moncayo y por el autor

3.4.1.1 Análisis de la Propiedad, Planta y Equipo del GAD. Al realizar el análisis de los valores registrados en la entidad en sus estados financieros se pudo apreciar que, en la información proporcionada por GAD de Pedro Moncayo, posee 8.382.531,97 registrados en bienes en año 2022, mientras que para el autor el valor es de 8.103.322,84, dándonos una diferencia de 279.209,13.

Al momento de realizar el cálculo de los distintos componentes de la entidad se pudo considerar que no se considera lo que se dice en la normativa de contabilidad gubernamental, es decir:

En el componente de vehículos, es la que mayor representación de error posee con un 54%, ya que el valor presentado por la entidad es de 1.143.762,45 y el valor presentado por el autor es de 993.845,15, con una diferencia de 149.917,30, esto sucedió, que se tomó en cuenta el 23% de vehículos que ya fueron dados de baja.

Seguido se tiene a maquinaria y equipos con una representación de error del 28% por lo que el valor registrado en la entidad es de 2.119.875,10 y el valor realizado por el autor es de 2.042.735, con una discrepancia de 77.140,10, esto aconteció por lo que en primer lugar existió el incumplimiento de la normativa de contabilidad gubernamental, ya que se tomó en cuenta el 1% elementos que tenían valores menores a \$100,00 y en segundo lugar se siguió registrando a elementos que ya estaban dados de baja, representando el 5% de maquinarias y equipos.

En equipos, sistemas y paquetes informáticos, representa un error del 15% ya que el valor presentado por el autor es de 386.977,55, por lo que no se tomó en cuenta lo que dice la normativa de contabilidad gubernamental, sobre el reconocimiento de propiedad, planta y equipo, ya que la entidad al momento del registro se tomó en cuenta el 18% de elementos que tienen valores menos de \$100,00, además se tomó en cuenta el 23% de elementos que ya estaban dados de baja, por lo se incumple con la normativa, dando una diferencia de valores de 43.105,53.

En el componente de mobiliarios su valor registrado en la entidad es de 200.245,68 y el valor realizado por el autor es de 191.199,48, dándonos una diferencia de 9.046,20, lo que representa un 3% de error, esto es producido que en primer lugar no se cumple con la normativa de contabilidad gubernamental al momento del reconocimiento de propiedad, planta y equipo ya que se está tomando en cuenta el 7% de elementos que tienen valores menores de \$100,00 y un 6% de elementos que ya fueron dados de baja.

Estas diferencias pueden ser que la contadora y el responsable de los bienes de la entidad desconocen de la normativa, también no existió un control y una supervisión por parte de la máxima autoridad, ya que, al momento de registrar en los estados financieros, se tomaron en cuenta elementos que tienen valores menores de \$100,00 y además siguieron registrando los elementos que ya estaban dados de baja.

3.4.2 Constatación Física

Las constataciones físicas de los bienes de propiedad, planta y equipo de GAD de Pedro Moncayo, representa un pilar fundamental en la gestión efectiva en sus activos de larga duración, ya que no solo contribuye a un proceso de verificación, sino también a una herramienta vital para asegurar la integridad, actualización y la correcta valoración de la infraestructura y equipamiento en posesión de la entidad, con la finalidad de garantizar la transparencia, un control adecuado en la gestión de propiedad, planta y equipo de la entidad.

3.4.2.1 Bienes a Constatar. Es necesario conocer el detalle de la cuenta propiedad planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo, donde serán constatados, por ello se solicitó al responsable de los bienes de la entidad, la base de datos de los bienes, donde se tiene registrado la constatación de 1.781 bienes y están distribuidas de la siguiente manera.

Tabla 12

Matriz de Base de Datos de Bienes a Constatar

N.º	Propiedad, planta y equipo	PPyE según la entidad	PPyE según el autor	Diferencia	% de error
1	Terrenos	33	33	-	
2	Vehículos	31	24	7	4%
3	Edificios, locales y residencia	15	15	-	
4	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	410	317	93	55%
5	Maquinarias y equipos	267	254	13	8%

6	Mobiliario	980	923	57	33%
7	Equipos médicos	4	4	-	
8	Herramientas	32	32	-	
9	Partes y repuestos	9	9	-	
	Total	1.781	1.611	170	100%

Nota: Matriz de base de datos de constancia de propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo 2022

3.4.2.2 Análisis de la Matriz de Bienes a Constatar. De acuerdo a las constataciones realizadas de la cuenta propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo del periodo 2022, se tiene 1.781 bienes registrados dentro de la entidad y para el autor se tiene 1.611 bienes, dándonos una diferencia de 170 bienes.

Al momento de realizar esta constatación se tomó en cuenta que se tiene registrado bienes que ya no existe, porque se dieron de baja, incumpliendo con la normativa de contabilidad gubernamental que se rige la entidad.

Como se pudo verificar y analizar que en los diferentes componentes existieron diferencias de valores que a continuación se analizara:

En equipos, sistemas y paquetes informáticos existió el mayor porcentaje de error con un 55%, ya que, 93 bienes no existen, porque se dieron de baja y aun así se tiene el registro de estos bienes, incumpliendo lo normativa de contabilidad gubernamental.

El componente mobiliario se tiene el registro en la entidad de 980 bienes, mientras para el autor se tiene 923 bienes, proporcionando una diferencia de 57 bienes, que representa el 33%, esto ocurrió que los bienes se dieron de baja y en los registros se tiene hecho cuenta estos elementos.

En maquinaria y equipos se incumplió con la normativa de contabilidad gubernamental ya que en la entidad se tiene el registro de 267 bienes, mientras para el autor

se tiene 923 bienes, con una diferencia de 57 bienes, representando el 8%, ya que se tiene el registro de estos bienes que ya se dieron de baja

Vehículos la entidad se tiene el registro de 31 bienes, para el autor se tiene 24 bienes, con una diferencia de 7 bienes, representado con el 4% de error, esto ocurrió porque se tiene el registro de los bienes que ya se dieron de baja incumpliendo con la normativa de contabilidad gubernamental

En el análisis se pudo apreciar que cuatro componentes de propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo, se tomaron en cuenta bienes que ya se dieron de baja y aun así se tiene el registro de estos bienes, incumpliendo con la normativa de contabilidad gubernamental.

Además, esto es consecuencia porque no existe un control y supervisión por parte de la máxima autoridad, también el personal de contabilidad y el responsable de los bienes incumple con la normativa, además el personal es lo suficientemente capacitado para realizar dicha actividad.

3.4.3 Depreciación de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo

El cálculo de la depreciación de la cuenta propiedad, planta y equipo es un proceso fundamental para entidad, ya que permite gestionar adecuadamente los bienes de la entidad y mantener una salud financiera a largo plazo.

La depreciación es crucial para la entidad ya que permite, presentar los estados financieros de manera precisa, la toma de decisiones, la verificación que se cumpla con la normativa contable, para una planificación financiera que permite presupuestar adecuadamente para el mantenimiento, reemplazo o adquisición de nuevos bienes con la finalidad de mantener una información transparente y la gestión de los recursos públicos.

Esta investigación se analizará con los valores presentados por el GAD de Pedro Moncayo del año 2022, se realizará un cálculo ejecutado por el autor utilizando el método lineal, para la verificación que existía transparencia en los valores calculados por la entidad.

Tabla 13

Depreciación de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Año 2022

Descripción	Valor depreciación según el GAD	Valor depreciación según el autor	Diferencias	% en error
Depreciación acumulada de vehículos	918.754,80	73.642,33	855.112,47	22,29%
Depreciación acumulada de edificios, locales y residencia	31.561,74	1.956.763,60	-1.925.201,86	50,18%
Depreciación acumulada de equipos, sistemas y paquetes informáticos	370.029,49	39.785,10	330.244,39	8,61%
Depreciación acumulada de máquinas y equipos	1.294.761,99	652.738,73	642.023,26	16,73%
Depreciación acumulada mobiliario	66.194,70	128.206,70	-62.012	1,62%
Depreciación acumulada partes y repuestos	12.528,60	4.289,08	8.239,52	0,21%
Depreciación acumulada herramientas	16.991,25	4.380,05	12.611,20	0,33%
Depreciación acumulada de equipos médicos	1.213,33	2.514,17	-1.300,84	0,03%
Total	2.712.035,90	2.862.319,76	3.836.745,54	100%

Nota: Tabla de depreciación de los bienes del GAD de Pedro Moncayo del año 2022

3.4.3.1 Análisis de la Depreciación de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo. En el análisis de los estados financieros del GAD de Pedro Moncayo, se determinó que el cálculo de la depreciación de los bienes no coincide con los valores calculados con la información obtenida, cabe señalar que el cálculo de la depreciación en la entidad se realiza mediante la plataforma YUPAK, además el valor según la entidad es de 2.712.035,90 y el valor que se realizó para la verificación es de 2.862.319,76 dándonos una diferencia de 150.283,86.

Además, se pudo analizar que cada familia de propiedad, planta y equipo de la entidad tuvo diferencias, descriptas a continuación:

En edificios, locales y residencias, es donde el mayor de porcentaje se pudo obtener ya que, en la entidad se tiene registrado 31.561,74 y el valor planteado por el autor fue de 1.925.763,60, dando como diferencia 1.925.201,86, este error se realizó por que la entidad no tomo en cuenta el cálculo de algunos bienes, además el cálculo efectuado por la plataforma YUPAK fue incorrecto.

En vehículos, se presentó un error del 22,29%, por lo que el valor registrado en la entidad es de 918.754,80 y el valor realizado por el autor es de 73.642,33, con una diferencia de 855.112,47, en este componente la falta, fue de que se registró un el 50% más de bienes, ya que estos bienes son de años anteriores y ya estaban depreciado su valor total y aun así se registró de nuevo.

Máquinas y equipos, se tiene un error del 16,73%, esta falta se efectuó ya que en la entidad se tiene el registro de 1.294.761,99 y el valor del autor planteado fue de 652.738,73, con una diferencia de 642.023,26, esto es por consecuencias de que se registró el 84% de bienes que perdieron su valor y aun así se sigue registrando.

Equipos, sistemas y paquetes informáticos, se presentó un error del 8,61%, por lo que el valor registrado por la entidad fue de 370.029,49 y el valor realizado por el autor fue de

39.785,10, dándonos como diferencia 330.244,39, esto es por la consecuencia de que se registró bienes que ya perdieron valor y aun así se registró nuevamente, se calculó el 15% más de bienes.

Mobiliario, su error fue de 1,62%, el valor realizado por la entidad es de 66.194,70 y por el autor es de 128.206,70, con una diferencia de 62.012, esta consecuencia fue que la plataforma YUPAK no calculo correctamente la depreciación de los bienes y le falto la depreciación de algunos bienes más del 18% de bienes faltaron de realizarse el cálculo.

En herramientas el cálculo efectuado por la entidad es de 16.991,25, y el cálculo realizado por el autor es de 4.380,05, con una diferencia de 12.611,20, esto se da por que la plataforma YUPAK, registro el 57% más de bienes que ya perdieron su valor al momento de realizarse la depreciación.

Partes y repuestos, el error efectuado es de 0,21%, el registro en la plataforma es de 12.528,60 y el cálculo realizado por el autor es de 4.289,08, con una diferencia de 8.239,52, esta consecuencia es que el registró de estos bienes se ejecutó con bienes que ya perdieron su valor, se registró el 22% de bienes que ya no debían registrarse

Equipos médicos el error es mínimo es de 0,03%, se tiene el registro en la entidad por 1.213,33 y el cálculo realizado por el autor es de 2.514,17, con una diferencia de 1.300,84, esto sucedió porque no se realizó adecuadamente el cálculo.

Esta diferencia puede ser por lo que la misma plataforma YUPAK es encargada de realizar el cálculo de la depreciación, basándose al método lineal por lo cual puede ser que por factores tecnológicos como es la plataforma no realiza el adecuado cálculo de la depreciación de los bienes, además no se realizó un control y una verificación de los valores por parte del responsable de los bienes y del contador, ya que son los responsables de la gestión de los bienes del GAD.

3.4.4 Procedimientos en la Gestión Propiedad, Planta y Equipo

Los procedimientos en la gestión de propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo, se rige a la normativa gubernamental, por lo cual se analizará los distintos procedimientos, para la depreciación, adquisición, control, disminución y la baja de estos bienes.

3.4.4.1 Proceso de la Depreciación. En el proceso de la depreciación de los bienes del GAD de Pedro Moncayo, la dirección de administración y el departamento de servicios institucionales, es encargada de cumplir con la normativa gubernamental y de plasmar en la plataforma YUPAK los valores de la depreciación que se ha obtenido, en el proceso de la depreciación , además esta información también debe poseer la dirección financiera para su respectivo registro contable, por lo cual se cumple con siguientes pasos para realizar los diferentes procesos de depreciación:

Tabla 14

Procedimientos de Depreciación

Procedimientos	Si cumple	No cumple	Observaciones
Establece criterios, que se determina la pérdida periódica del valor del bien, que puede ser por el uso o por el desgaste físico u obsolescencia de los activos.	X		
Se inicia la depreciación cuando este se encuentra disponible para el uso, es decir cuando se encuentra en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar según lo previsto	X		
El valor depreciable de un activo se distribuirá de manera sistemática a lo largo de su vida útil, asegurando un enfoque consistente en la contabilización de la depreciación	X		

<p>Una vez que bien es retirado oficialmente del inventario o dado de baja de los registros contables, se detendrá la depreciación asociada de este bien, sin embargo, se destaca que la deprecación no se interrumpe si el bien esta sin utilizar o se retira del uso, al menos que esté totalmente depreciado</p>	X	
<p>Se especificará como refleja la depreciación en las cuentas contables, diferenciando entre las actividades administrativas, procesos productivos y proyectos o programas, con cuentas específicas para cada categoría</p>	X	
<p>Cuando un bien es totalmente depreciado implica que, aunque el activo ha llegado al final de su vida útil estimada y ha sido totalmente depreciado, no es necesario deshacerse de él, puede permanecer en los registros contables con un valor residual simbólico</p>	X	
<p>La normativa requiere que la contabilización separada de terrenos y edificios, incluso si fueron adquiridos conjuntamente, los edificios, al tener vida limitada, son considerados depreciables</p> <p>Se aclara que el aumento en valor de terrenos sobre los cuales se asienta un edificio no afectara la determinación del valor depreciable del edificio</p>	X	<p>Existen bienes como es estadios y aulas que fueron registrados solo en terrenos y no se tomó en cuenta la edificación</p>
<p>La normativa establece que los terrenos utilizados para minas, canteras y vertederos tiene una vida ilimitada, por lo tanto, no se deprecian, proporcionando tratamientos diferenciados para estas categorías de bienes</p>		<p>No se encontró bienes utilizados para minas, canteras y vertederos</p>

Nota: Procedimiento de depreciación, para la verificación si se cumple o no con la normativa de contabilidad gubernamental

3.4.4.1.1 Análisis del Proceso de Depreciación. En el análisis realizado en el proceso de depreciación, del GAD de Pedro Moncayo, se verificó que el 14,29% del proceso no se cumple, con lo que se dice con la normativa gubernamental, donde se basa la entidad para realizar dicho proceso.

En el proceso de depreciación que nos menciona sobre, que la contabilización debe realizarse separando terrenos y edificios, incluyendo si fueron adquiridos conjuntamente, se encontró que existen bienes como estadios y aulas que fueron registrados solo como terrenos, es decir, que no se tomó en cuenta lo que es edificio y lo que es terreno se hizo un registro conjuntamente como terreno, incumpliendo con lo que nos menciona la normativa.

3.4.4.2 Proceso de Adquisición y Control. En el proceso de adquisición de control de los bienes del GAD de Pedro Moncayo la dirección administrativa en los departamentos de compras públicas y de servicios institucionales son los responsables de cumplir con los distintos procesos establecidos por la normativa gubernamental. Además, la dirección financiera, en el departamento de contabilidad es responsable de que se cumpla con los registros contables de los bienes. Por lo cual se debe cumplir con los siguientes procesos:

Tabla 15

Procedimientos de Adquisición y Control

Procedimientos	Si cumple	No cumple	Observaciones
La adquisición de propiedad, planta y equipo se registran en la contabilidad mediante un debito de la cuenta seleccionada entre los subgrupos bienes de administración o de producción, simultáneamente, se realiza un crédito en la cuenta por pagar correspondiente al devengado del gasto presupuestario	X		
En las cuentas de subgrupos inversiones en obras en procesos y programas en ejecución, se registran los costos	X		

de los bienes adquiridos que se incorporan directamente al proyecto o programa de inversión

Los bienes que no se integren totalmente a proyectos o programas se reclasifican, debitando las cuentas de los subgrupos inversiones en obras en procesos y en programas en ejecución, la depreciación del periodo se traslada a las cuentas correspondientes de los bienes administrativos. X

Las piezas de repuestos se registran como inventario y su costo se reconoce en el resultado cuando son consumidas, sin embargo, aquellas piezas de repuestos importantes y de equipo de mantenimiento permanente, con expectativa de uso a largo plazo, se clasifican como elementos de propiedad, planta y equipo X

El valor contable, la depreciación periódica, la acumulada y el valor de libros de propiedad, planta y equipo se controla con registros auxiliares, estos controles pueden realizarse de tres formas: forma individual, por componentes con vidas útiles diferentes, o por lotes o grupos con características similares, adquiridos en la misma fecha y destinados a una sola área física y misma actividad administrativa y/o productiva, siempre que no sobrepasen los USD 100,00 X

Nota: Procedimientos de adquisición y control, para la verificación si se cumple o no se cumple con la normativa de contabilidad gubernamental

3.4.4.2.1 Análisis del Proceso de Adquisición y Control. En este análisis del proceso de adquisición y control del GAD de Pedro Moncayo, se verifico que se cumple con el 100% de todos estos procedimientos para una adecuada adquisición y control de los bienes de la entidad

3.4.4.3 Proceso de Baja y Disminución. En el proceso de bajas y de disminución de los bienes del GAD de Pedro Moncayo la dirección administrativa es la encargada de realizar este proceso, en el departamento de servicios institucionales, la cual se basa con la normativa gubernamental para seguir los siguientes procesos para una gestión de la cuenta propiedad, planta y equipo:

Tabla 16

Procedimientos de Baja y Disminución

Procedimientos	Si cumple	No cumple	Observaciones
En una permuta, el elemento adquirido se registra a su valor de mercado, sin embargo, si la transferencia carece de carácter comercial o no se puede determinar con fiabilidad el valor de los activos intercambiados, se registran por el valor de libros del activo entregado	X		
El derecho monetario a percibir por el traspaso de dominio se registra debitando las cuentas por cobrar ventas de activos no financieros y acreditando la contra cuenta del subgrupo venta de bienes y servicios correspondientes	X		
La utilidad o pérdida resultante de la transferencia se registran como otros ingresos en el subgrupo utilidades en venta de bienes, se obtiene aplicando el método indirecto, comparando el ingreso obtenido menos el costo de venta	X		

<p>La baja de bienes por obsolescencia o inservible se registran eliminando el valor contable del bien y la depreciación acumulada, la diferencia con el valor en libros se reduce directamente a la cuenta actualización del patrimonio</p>	X	<p>Al momento de realizarse la baja de bienes, algunos bienes se siguen registrando</p>
<p>Los bienes entregados en préstamos de uso o comodato no requieren disminuir el inventario, la depreciación se registra en la fecha correspondiente, siendo necesario realizar el registro contable</p>	X	
<p>En caso de venta, permuta, transferencia de dominio u otras formas de traspaso, se registra eliminado el valor contable y la depreciación acumulada del activo, la diferencia del valor en libros constituirá el costo, que se contabiliza en la cuenta correspondiente del subgrupo costo de ventas y otros</p>	X	

Nota: Procedimientos de baja y disminución, para verificar si se cumple o no se cumple, con la normativa de contabilidad gubernamental

3.4.4.3.1 Análisis del Proceso de Baja y Disminución. Al momento de realizar este análisis del proceso de baja y disminución del GAD de Pedro Moncayo, se pudo verificar que el 14,29% del proceso no se cumple, tal como establece la normativa de contabilidad gubernamental, la cual se basa la entidad para cumplir dicho proceso.

En el proceso que dice la normativa sobre, las bajas de bienes por obsolescencia o inservible se registran eliminando el valor contable del bien, lo cual no se cumplió con lo establecido por lo que existió bienes que ya fueron dados de bajas y aun así su registro continuo.

3.4.5 Plan Anual de Contratación y Plan Operativo Anual

En este estudio, se realizará un análisis comparativo detallado entre en el plan anual de contratación (PAC) y el plan operativo anual (POA), en lo que respecta a la gestión de la cuenta propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo del año 2022, con el objetivo de analizar y detectar las diferencias, la verificación de eficacia y transparencia en la administración de los recursos públicos.

Tabla 17

Plan Anual de Contratación 2022

No.	Partida Pres.	CPC	Descripción	Cant.	V. Total	Período
1	840113	481500901	Adquisición de equipo instrumental médico veterinario para el centro temporal de alojamiento canino Puruhantag	1	8.929,60	C2
2	840107	452300035	Adquisición de equipos informáticos para el GAD Municipal de Pedro Moncayo.	1	40.000,00	C1 C2
3	840107	452400017	Adquisición de un firewall de protección perimetral para el Datacenter del GAD Municipal del cantón Pedro Moncayo	1	15.720,05	C1
4	840106	4299217233	Adquisición de herramientas automotrices para el taller del GAD Municipal de Pedro Moncayo.	1	7.500,00	C1
5	840106	429210913	Adquisición de moto guadañas para el mejoramiento de los parques y áreas verdes del Cantón Pedro Moncayo	1	1.500,00	C3
6	840105	491130091	Adquisición de una motocicleta para el Gad Municipal de Pedro Moncayo	1	3.500,00	C1
7	840104	4299217242	Adquisición de alarmas comunitarias para barrios y comunidades del cantón Pedro Moncayo	1	5.000,00	C3

8	840104	473310512	Adquisición de equipos de perifoneo para los recolectores del GAD Municipal de Pedro Moncayo.	1	1.500,00	C1
9	840104	4516003115	Adquisición de equipos para el GAD Municipal de Pedro Moncayo.	1	10.000,00	C1
10	840104	452800048	Adquisición del equipo de cámaras de video vigilancia y megafonía para el cantón Pedro Moncayo	1	13.205,94	C2
11	840104	439230318	Adquisición del sistema de detección y extinción de incendios para el GAD Municipal del cantón Pedro Moncayo	1	6.000,00	C1
12	840104	441400011	Adquisición de Motocultor para el Manejo de la Pilonera Municipal	1	1.785,71	C2
13	840104	482200011	Adquisición de un GPS de precisión que permita realizar levantamientos topográficos y verificación de linderos, para la Unidad de Legalización de tierras, Dirección de Avalúos y Catastros	1	13.392,86	C1
14	840104	732900012	Adquisición de equipos comunicacionales para la Unidad de Comunicación Social del GAD Pedro Moncayo	1	11.857,14	C1
15	840104	4516003115	Adquisición de equipos para el GAD Municipal de Pedro Moncayo	1	20.000,00	C1
16	840104	4516003115	Adquisición de equipos para el GAD Municipal de Pedro Moncayo	1	20.000,00	C1
17	840104	442310011	Adquisición de equipos de construcción para las cuadrillas municipales	1	10.400,00	C2
18	840104	452800048	Adquisición del equipo de cámaras de video vigilancia para el cantón Pedro Moncayo	1	27.500,00	C3
19	840103	2716001138	Adquisición de Carpas para el Gad Municipal de Pedro Moncayo	1	7.000,00	C1
20	840103	381210017	Adquisición de mobiliarios para el GADMPPM	1	15.450,00	C1
21	840103	381220017	Adquisición de mobiliario para los Centros de Desarrollo Infantil CD s	1	10.000,00	C2

22	840103	371960021	Adquisición de Señalética Turística para el Cantón Pedro Moncayo	1	3.000,00	C2
23	840103	325600016	Adquisición de juegos infantiles para áreas recreativas del cantón Pedro Moncayo	1	18.571,43	C2
TOTAL					271.812,73	

Nota: Información proporcionada en la página del sistema oficial de contratación pública del 2022

Tabla 18

Plan Operativo Anual 2022

No.	Código	Detalle	Código CPC	Valor	Periodo
1	840104	Adquisición de alarmas comunitarias para barrios y comunidades del cantón Pedro Moncayo	4299217242	5.000,00	C3
2	840104	Adquisición del equipo de cámaras de video vigilancia y megafonía en el cantón Pedro Moncayo	452800048	23.290,18	C3
3	840104	Adquisición de equipos comunicacionales para la Unidad de Comunicación Social del GAD Pedro Moncayo	732900012	17.857,14	C1
4	840107	Adquisición de equipos informáticos para el GAD Municipal de Pedro Moncayo	452300035	50.000,00	C1
5	840104	Adquisición de equipos para el GAD Municipal de Pedro Moncayo.	4516003115	10.000,00	C1
6	840106	Adquisición de herramientas automotrices para el taller del GAD Municipal de Pedro Moncayo	429921723	7.500,00	C1
7	840103	Adquisición de mobiliarios para el GADMPM	381210017	15.450,00	C1
8	840103	Adquisición de Carpas para el Gad Municipal de Pedro Moncayo	2716001138	7.000,00	C1
9	840105	Adquisición de una motocicleta para el Gad Municipal de Pedro Moncayo	491130091	3.500,00	C1
10	840103	Adquisición de mobiliario para los Centros de Desarrollo Infantil - CDI's	446400111	10.000,00	C3

11	840103	Adquisición de juegos infantiles para los Centros de Desarrollo Infantil - CDI's	8821200113	60.000,00	C3
12	840103	Adquisición de mobiliario	381210017	4.000,00	C3
13	840103	Adquisición de mobiliario	37129001	2.000,00	C3
14	840103	Adquisición de mobiliario	3812200151	3.000,00	C2
15	840104	Adquisición de equipos	4815009169	2.500,00	C3
16	840104	Adquisición de equipos fisioterapéuticos para el Centro de Rehabilitación Integral Nuestra Señora de Natividad	4815009169	6.500,00	C3
17	840104	Adquisición de equipos de perifoneo para los recolectores del GAD Municipal de Pedro Moncayo.	473310512	1.500,00	C1
18	840104	Adquisición de Motocultor para el Manejo de la Pilonera Municipal	441400011	1.785,70	C2
19	840104	Adquisición de un GPS de precisión que permita realizar levantamientos topográficos y verificación de linderos, para la Unidad de Legalización de tierras, Dirección de Avalúos y Catastros	482200011	13.392,80	C2
20	840104	Adquisición del sistema de detección y extinción de incendios para el GAD Municipal del cantón Pedro Moncayo	439230318	6.000,00	C1
21	840104	Adquisición de equipos médicos para el consultorio Médico/Ocupacional del GAD Municipal del cantón Pedro Moncayo	4826502118	2.500,00	C2
22	840103	Adquisición de juegos infantiles para áreas recreativas del cantón Pedro Moncayo	386000011	53.571,43	C2
23	840113	Adquisición de equipo instrumental médico veterinario para el centro temporal de alojamiento canino Puruhantag	48150090	892,86	C2
TOTAL				307.240,11	

Nota: Información proporcionada por la página oficial del GAD de Pedro Moncayo 2022

3.4.5.1 Análisis entre el Plan Operativo Anual y el Plan Anual de Contratación.

En el análisis realizado entre el plan anual de contratación (PAC) y el plan operativo anual (POA) de la gestión de propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo del año 2022, se pudo verificar que no son eficientes en los recursos económicos ya que no existe transparencia en sus valores planificados ya que existe una diferencia de 35.427,38, que representa el 11,53%

Esta diferencia puede ser por no cumplir con la normativa contable, legal y por el mal uso de los recursos, además esto es ocasionado por falta de control y verificación del departamento de compras públicas, la cual es encargada de realizar la planificación de los bienes de la entidad.

3.5 Conclusiones del Estudio

- En el cuestionario de control interno aplicado al personal del GAD de Pedro Moncayo, se recabo información sobre el componente de actividades de control, específicamente en el componente de almacenamiento y distribución. Se observó un puntaje del 60%, lo que indica que no se dispone de suficiente espacio para bodega. Además, las instalaciones no son seguras debido a la antigüedad de la infraestructura, lo que provoca filtraciones y un entorno húmedo, esto acelera el deterioro de los bienes, especialmente durante la temporada de lluvia. Asimismo, en cuanto al control de vehículos, se analizó que el puntaje obtenido fue del 50%, lo cual es insuficiente para la entidad. Esto se debe a que el responsable del vehículo no se ejerce el debido cuidado y no asume la responsabilidad en caso de daño, lo que resulta en periodos prolongados de inactividad del vehículo.
- Durante el análisis de la propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo, se pudo constatar que la información proporcionada por la entidad sobre el valor de sus activos es de 8.382.531,97 en el año 2022, mientras que para el autor es de

8.103.322,84 con una diferencia de 279.209,13. Esto plantea las siguientes

consideraciones:

- En el caso de vehículos, se registró un error total del 54%, principalmente debido a que se incluyó el 23% de vehículos que ya fueron retirados de su operación
 - Maquinaria y equipos, se observó un error total del 28%. Este error se atribuye al hecho de que se consideró el 1% de bienes con valores inferiores a \$100,00, así como el 5% de bienes que ya han sido retirados de su uso.
 - Equipos, sistemas y paquetes informáticos, se identificó un error total del 15%. Este error se generó por la inclusión del 18% de bienes con valores inferiores a \$100,00, y el 23% de bienes que ya no está en funcionamiento
 - Mobiliario, se calculó un error total del 3%, principalmente debido a la inclusión del 7% de bienes con valores inferiores a \$100,00, y el 6% de elementos que ya fueron retirados de uso.
- En el análisis de los activos a verificar, se observó que en el GAD de Pedro Moncayo se registraron un total de 1.781 para el año 2022, en constante con los 1.611 reportados por el autor, lo que representa una diferencia de 170 activos. Esto conlleva las siguientes implicaciones:
 - En equipos, sistemas y paquetes informáticos, se identificó un error total del 55%, lo que significa que 93 bienes registrados no existen debido a que fueron dados de baja, pero aún están registrados.
 - Mobiliario, se evidenció un error total del 33%, donde 57 bienes registrados no están disponibles en realidad.
 - Maquinarias y equipos, se detectó un error total del 8%, lo que implica que 57 bienes registrados no están presentes.

- Vehículos, se constató un error total del 4%, dando 7 bienes registrados no se encuentran disponibles en realidad.
- En el cálculo de la depreciación de los activos, se encontró que en el GAD de Pedro Moncayo se registró un valor de 2.712.035,90 para el año 2022, mientras que el autor reportó 2.862.319,79, mostrando una discrepancia de 150.283,86. Esto plantea las siguientes consideraciones:
 - En edificios, locales y residencia, se detectó un error del 50,18%, lo que indica un cálculo incorrecto y que omitió algunos bienes necesarios para la depreciación
 - Vehículos, se evidenció un error del 22,29% ya que el 50% de los bienes han perdido su valor total pero aún están registrados
 - Maquinarias y equipos, se encontró un error del 16,73%, donde el 84% de los bienes que han perdido su valor total todavía figuran en los registros
 - Equipos, sistemas y paquetes informáticos, se identificó un error del 8,61%, dando que el 15% de los bienes que han perdido su valor total continúan siendo registrados.
 - Mobiliario, se registró un error total del 1,62% debido a que el 18% de los bienes no fueron tomados en cuenta en el cálculo de la depreciación
 - Herramientas, el error es de 0,33%, ya que el 57% de los bienes que han perdido su valor total aún están siendo registrados
 - Partes y repuestos, se detectó un error del 0,21%, donde el 22% de los bienes que han perdido su valor total siguen siendo registrados.
 - Equipos médicos se observó un error del 0,03%, debido a la falta de cálculo adecuado.

- Durante el análisis de los procedimientos para la gestión de propiedad, planta y equipo en el GAD de Pedro Moncayo, se observó que un 14,29% del proceso de depreciación no se llevó a cabo correctamente. Esto se debió a la falta de separación entre terrenos y edificios durante la contabilización, lo que resultó en la clasificación errónea de bienes como aulas y estadios como terrenos. En otras palabras, no se distinguieron adecuadamente los edificios de los terrenos, siendo registrados conjuntamente como terrenos.

Además, se encontró que un 14,29% del proceso de baja y disminución no se cumplió. Se siguieron registrados bienes que ya habían sido dados de baja, lo que indica una falta de actualización en los registros de activos.

- En el análisis del plan operativo anual y el plan anual de contratación del año 2022 del GAD de Pedro Moncayo, se identificó una discrepancia en sus valores de 35.427,38, lo que equivale el 11,53% de diferencia. Esta discrepancia indica que no se logra cumplir con el plan operativo anual establecido en su totalidad.

3.6 Recomendaciones del Caso

- Se recomienda abordar la debilidad identificada en el cuestionario de control interno, especialmente en el componente de actividades de control relacionadas con el almacenamiento y distribución. Se sugiere implementar una organización más efectiva y un control adecuado de los bienes almacenados en la bodega. Se aconseja además que la máxima autoridad de la entidad solicite la realización de un mantenimiento y control exhaustivo de la infraestructura de la bodega para garantizar su adecuado funcionamiento.

Asimismo, en relación con el control de vehículo, se sugiere que el responsable de cada vehículo cumpla estrictamente con las políticas, normativas establecidas y lo que se destaca en la plataforma YUPAK pues ofrece información sobre los periodos de

mantenimiento programados para cada vehículo por la entidad, lo que facilita el seguimiento y cumplimiento de estas tareas

- Se sugiere implementar un control y supervisión rigurosos por parte de máxima autoridad del GAD de Pedro Moncayo en lo referente a la cuenta de propiedad, planta y equipo al cargar la información financiera. Además, es fundamental contar con personal debidamente capacitado para la gestión de los activos de la entidad.
- Se recomienda al GAD de Pedro Moncayo que fortalezca el control y supervisión de los bienes a constatar, bajo la dirección de la máxima autoridad. Es esencial contar con personal debidamente capacitado para la gestión adecuadamente la propiedad, planta y equipo de la entidad. Además, se sugiere cumplir estrictamente con el reglamento de la administración y control de los bienes del sector público, específicamente en la sección tres, artículo 54. Este artículo aborda aspectos cruciales como la ubicación y existencia de los bienes, la verificación de su estado, y la identificación de los bienes en uso y los no utilizados, fundamentalmente para gestión eficiente de la entidad.
- Se sugiere al GAD de Pedro Moncayo llevar a cabo una supervisión y control riguroso en el cálculo de la depreciación de sus activos. Es importante no depender únicamente de los valores proporcionados por la plataforma YUPAK, sino también contar con el personal capacitado en el área que pueda realizar una gestión adecuada de propiedad, planta y equipo.

Además, se aconseja revisar y cumplir con la normativa de contabilidad gubernamental, que aborda aspectos como la vida útil de los bienes, el cálculo de la depreciación y la fórmula del método lineal que debe ser seguido. Estas directrices son fundamentales para garantizar una contabilidad precisa y una gestión efectiva de los activos del GAD de Pedro Moncayo.

- Se sugiere que, en los procedimientos relacionados con los activos de propiedad, planta y equipo llevados a cabo por el GAD de Pedro Moncayo, se garantice el cumplimiento de la normativa de contabilidad gubernamental. Esta normativa proporciona pautas claras sobre cómo llevar a cabo de manera eficiente la gestión de estos activos. Es fundamental contar con personal capacitado para administrar los bienes de la entidad y llevar a cabo controles y supervisiones regulares por parte de la máxima autoridad y personal autorizado.
- Se solicita revisar los valores al momento de cargar la información del plan operativo anual (POA), se asegure que el personal encargado esté debidamente capacitado y preparado para esta responsabilidad, y que se cumpla con las políticas y normas éticas establecidas por la entidad. Además, es imprescindible cumplir con el artículo 4 de la ley orgánica de transparencia y acceso a la información pública. Que tiene como propósito garantizar que la información sea principalmente gratuita, y que la misma sea transparente y accesible para el público en general.

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

- Se utilizó una base de conocimientos, principios, fundamentos teóricos y científicos para el análisis de la adquisición, depreciación y disposición de los bienes de la entidad. Este enfoque busco asegurar la integridad y transparencia de la información contable presentada en los estados financieros, además de promover una gestión adecuada de propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo
- El análisis metodológico llevado a cabo se centró en la identificación de los instrumentos y técnicas necesaria para la investigación, tales como la aplicación del cuestionario de control interno y la entrevista, hacia los responsables de la cuenta propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo. Estas herramientas fueron utilizadas con el objetivo de recopilar información crucial y la finalidad de evidenciar como se lleva a cabo la gestión de los bienes de la entidad.
- Se realizó un exhaustivo análisis de la gestión de propiedad, planta y equipo del GAD de Pedro Moncayo, involucrando la verificación de las existencias físicas de los bienes, el cumplimiento de normas y procedimientos, y una minuciosa revisión del cálculo de las depreciaciones. Este enfoque permitió identificar y respaldar las problemáticas detectadas, lo que a su vez facilito la elaboración de conclusiones y recomendaciones destinadas a la mejora de la gestión de los bienes de la entidad

Recomendaciones

- Llevar a cabo una revisión exhaustiva de los fundamentos científicos y teóricos más actualizados para mejorar el conocimiento de la terminología relacionada con la adquisición, depreciación y disposición de propiedad, planta y equipo

- Investigar diversas técnicas de recolección de datos, así como el uso de instrumentos de evaluación diseñados específicamente para el análisis del control interno de la cuenta propiedad, planta y equipo.
- Analizar los resultados obtenidos de la información obtenida y aplicar las recomendaciones que se mencionaron, con la finalidad de mejorar la gestión de propiedad, planta y equipo y poder mitigar los posibles riesgos existentes

Bibliografía

- Abreu, J. L. (2014). El Método de la Investigación.
- Almonacid, D. A., & Silva, R. L. (2018). INFLUENCIA DEL CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES CON EL SANEAMIENTO DE BIENES MUEBLES: UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA. *FACULTAD DE NEGOCIOS de Contabilidad y Finanzas*, 26-28.
- Badajoz, P. &. (2022). El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*.
- Bernardes. (2018). Sistema de Control Interno en el sector público: un análisis del modelo adoptado por el municipio de Londrina, Estado de Paraná. *Municipio de Londrina, Estado de Paraná*, 15-28.
- Bernardes, S., & Fernandes, V. (2018). Configuração do Sistema de Controle Interno no Setor Público: Uma Análise do Modelo Adotado pelo Município de Londrina. *Revista Espacios*, 15-27.
- Calizaya Condori, S. A. (2019). *La Gestión Pública y su Relación con el Valor Público en el Gobierno Regional de Tacna–Sector Comercio Exterior*,. Peru.
- Calle. (2021). Gestión de propiedad, planta y equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *artículo científico publicado en la revista KOINONIA*.
- Chamba, M. (2019). Análisis del método de línea recta en la depreciación de activos. 6-7.
- Chávez, & Maza. (2018). El tratamiento de los costos de activos no corrientes importados aplicando Normativa Internacional (NIC 16). *Scielo*, 118-122.
- Concha, & Zambrano. (2021). Análisis de la gestión administrativa y su impacto en la rentabilidad de la empresa pinturas Mundocolor, del cantón Santo Domingo. *Dialnet*, 763-780.
- Contabilidad, N. I. (2014). Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo. 4-5.
- Cueto, U. E. (2020). INVESTIGACIÓN CUALITATIVA. *Applied Science in Dentistry*, 1-2.
- Democrática, G. (2011). El Control Interno en el sector Público. *wordpress*.

- desarrollo, O. R. (s.f.). Gobiernos Autónomos Descentralizados de Ecuador.
- Esperanza, M., Horna, E., & Heredia, F. (2022). Gestión administrativa en unidades de gestión educativa: una revisión literaria. 9-10.
- Esteban, N. N. (2018). TIPOS DE INVESTIGACIÓN. *Metodología de la investigación.*, 4-5.
- Farroñan, C. d. (2023). La NICSP 17 propiedades, planta y equipo: factor clave en la presentación razonable de los estados financieros en las municipalidades. *TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD.*
- Gaitán, E. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. *Bogotá: Ecoe Ediciones.*
- GÁMEZ PELÁEZ, I. (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía.* Universidad de Málaga.
- Garces, Vidal, & Villalba. (2020). Implementacion de un control interno en las propiedades, planta y equipo de las IPS. *Universidad cooperativa de Colombia.*
- Gavilán. (2018). Guía Básica para la Gestión Económica Financiera en organizaciones no lucrativas.
- Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. (2019). *CONTROL INTERNO.* Tucuman.
- González, M. (2021). Presupuesto. Qué es, importancia, elementos, características, tipos, componentes. *Gestiopolis .*
- Guerrón, J. C. (2010). Comentarios sobre la facultad normativa de los gobiernos autónomos descentralizados. *FORO*, 24.
- Guevara Guzmán, M. (2015). *Propiedad, planta y equipo: registro, valuación y presentación de acuerdo con su uso según las NIIF.* Mexico: D.F.: Instituto .
- Guialchi. (2017). Análisis del Sistema de Control Interno y su Impacto en el Proceso de Ejecución Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Jipijapa. *Tesis de prepagado en Ingeniería en Auditoría, UNESUM. Jipijapa-Manabi.*
- Gutierrez, K. E. (2021). *Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa.* Lima.

- Gutierrez, K. E. (2021). Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa. 8-9.
- Huiman, Y. R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina*, 7-8.
- Jiménez-Rodas, E. M. (2020). Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias. *Revista científica* , 533.
- Jinsop Gamboa Poveda, S. P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. 487.
- Jinsop Gamboa Poveda, S. P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. 490.
- Lara. (2022). *CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA LA GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE EN INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO*.
Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3441/1/77591.pdf>.
- López, & Jaramillo. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Loja: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Lopez, J. F. (2020). Recursos . *Economipedia* .
- Luis, V. L. (2018). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*.
- Méndez, C., & Álvarez, J. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 9- 10.
- Mendoza, P. y. (2022). El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, Volumen 5 y 6.
- Mendoza, García, Delgado, & Berreico. (2018). El sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Search.edsohost*.
- Mendoza, P. R. (2018). Investigación cualitativa y cuantitativa. *Diferencias y limitaciones*, 1-2.
- Mendoza, S. L. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA*, 1-2.

- Mendoza-Zamora, W. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica dominio de las ciencias* , 207.
- Mera, A. (2018). ANÁLISIS DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA ROMSERR S.A SEGÚN LA NIC 16. *ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA*.
- Miaja, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. *AUDITORÍA Y GESTIÓN DE LOS FONDOS PÚBLICOS*, 85-98.
- Mora, Huilcapi, Montiel, & Muñoz. (2018). Tratamiento contable y administrativo de los bienes bajo esta cuenta. *Universidad Tecnica de Babahoyo*.
- Moreira, M. y. (2021). Procesos de Gestión Administrativa, un recorrido desde su origen. *Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP)*, Volumen 3 y 6.
- Narváez, V. (2019). Propuestas de un modelo de gestión para la administración y el control de propiedad, planta y equipo en la matriz de seguridad y confiabilidad. *C.E.S.E.P Cia.Ltda en la ciudad de Ibarra*.
- Nelson, M. (2018). Investigación Exploratoria:Tipos, Metodología y Ejemplos. *Metodología de la Investigación*, 1-2.
- Ordóñez. (2019). Sistema de gestión integral de propiedad, planta y equipo”. *artículo científico publicado en la revista Visión Digital* .
- Ortiz. (2019). “Incidencia en la aplicación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo en las Empresas Municipales de Agua Potable. *CIENCIAMATRIA*.
- Parra, A. (2020). ¿Cuáles son los métodos cuantitativos de recolección de datos? *QuestionPro*.
- Quimí, A. J. (2021). *Reconocimiento inicial, posterior y depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo en las empresas industriales del Ecuador*. Santa Elena.
- Quinaluisa, M. N., & Alexandra, P. V. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Volumen 12.
- Quiroz. (2018). Evaluación del control Interno en el Sistema de Abastecimiento. *Scielo*.
- Ramón, J. G. (2001). El control interno en las Empresas privadas. *quipukamayoc*.

- Reyna, K. P. (2019). “IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES, EN LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS: una revisión sistemática de la literatura científica. *FACULTAD DE NEGOCIOS*.
- Robles, S. (2013). . El Servidor Público. Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones.
- Roldán, P. N. (2018). Sector público. *Economipedia.com*.
- Tello, A., Álvarez, E., & Zurita, & N. (2019). Evaluación de Control Interno en Riesgos Estratégicos para la Dirección de Planificación de la Universidad de Cuenca. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 67-96.
- Useche, & Garzon. (2018). Análisis de revalorización de activos fijos de la empresa, aplicabdo las NIIF para pymes sección 17 propiedad, planta y equipo y sección 27 deterioro del valor de los activos. *Universidad de Bogota Jorge Tadeo Lozano*, 18.
- Víctor Hugo Abril. (2018). TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN. 6-7.
- Warren, & Duchac, R. &. (2018). *Contabilidad financiera*. Ciudad de México: Cengage Learning.
- Yerrén, & Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina*, 16-17.
- Zamora, M., Chávez, D., Ponce, G., & Cedeño, B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector publico. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 206-240.
- Zapata, R., & Ramírez, M. D. (2021). La Gestión Administrativa en la Selección del Talento Humano. Un artículo de revisión de literatura. 1-2.

Anexos

Anexo 1

Tabla 19

Cronogramas de Actividades

Actividades	Fecha de inicio	Fecha del final	Duración
Evaluar los componentes del control interno de la gestión administrativa del GAD Pedro Moncayo			
Revisar las normativas	05-06-2023	07-06-2023	3 días
La formulación de las preguntas	08-06-2023	12-06-2023	5 días
La aceptación de las preguntas	13-06-2023	16-06-2023	4 días
Realizar las encuestas	19-06-2023	23-06-2023	5 días
Revisar y tabular las respuestas de las encuestas	26-06-2023	28-06-2023	3 días
Analizar y evaluar las respuestas mediante un mapa de calor	29-06-2023	03-07-2023	5 días
Analizar la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos			
Revisar la distinta documentación	04-07-2023	06-07-2023	3 días
Evaluar y analizar la información compartida	07-07-2023	13-07-2023	6 días

Nota: Cronograma de actividades previstas

Anexo 2

Figura 9

Evidencia de Recopilación de Información en el Departamento de Contabilidad



Figura 10

Evidencia del Documentó de la Aprobación Para Realizarse la Investigación

 **PEDRO MONCAYO**
Cuna del Pueblo Cochabambino
ALCALDÍA 2012 - 2017

MEMORANDO N° 937-DGTH-GADMMPM-2023

PARA: Ing. Walter Marcelino Pillalaza Jacho
DIRECTOR DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

DE: Ing. Gladys Margarita Alcocer Cacuango
DIRECTORA DE GESTIÓN DE TALENTO HUMANO (E)

FECHA: 11 de diciembre de 2023

ASUNTO: INVESTIGACIÓN DE TITULACIÓN DEL SR. DANI JAVIER CÓNDROR CHICAIZA ESTUDIANTE DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

Mediante sumilla inserta de la Ing. Verónica Zoraya Sánchez Cárdenas, Alcaldesa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Pedro Moncayo "Talento Humano proceda de acuerdo a la ley", en el oficio Nro.UTN-FACAE-CCA-2023-0352-O de 23 de octubre de 2023 suscrito por el M.Sc. Marlon Pineda Decano de la FACAE; en el que solicita "autorización y la utilización de la información necesaria, para que el señor Dani Javier Cóndror Chicaiza, realice el proyecto de investigación final en la institución, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, con el tema de investigación: "Análisis del Control Interno de la Cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, en el Año 2022 del GAD de Pedro Moncayo".

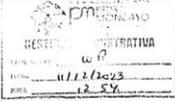
En este contexto, tengo a bien comunicar a Usted, que la Dirección de Gestión de Talento Humano AUTORIZA de forma oficial al Sr. Dani Javier Cóndror Chicaiza portador de la cédula de ciudadanía 17251651-4, Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica del Norte, realizar el Proyecto de Titulación con el tema "Análisis del Control Interno de la Cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, en el Año 2022 del GAD de Pedro Moncayo"; para lo cual el GAD Municipal del cantón Pedro Moncayo, dirigirá y facilitará el apoyo necesario a través de la Unidad de Servicios Institucionales de la Dirección de Gestión Administrativa conjuntamente con la Unidad de Contabilidad de la Dirección de Gestión Financiera, para el desarrollo del trabajo académico en mención a partir del 11 de diciembre de 2023; mismo que al finalizar deberá entregar una copia de su proyecto a las áreas municipales de intervención.

Convencida de contar con su valioso aporte, dejo en constancia mis más sinceras muestras de agradecimiento y estima por la atención prestada a la presente.

Atentamente,


Ing. Gladys Margarita Alcocer Cacuango
DIRECTORA DE GESTIÓN TALENTO HUMANO (E)
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN PEDRO MONCAYO





Adjunto: 1 hoja full
C.C. Archivo
GADMP

Tabacundo, Calle Sucre 981
Parque Central
(02) 3835560
www.pedromoncayo.gob.ec

Ing. Luis Guzmán Esp. 153
Sr. Erick Casancco

