UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR, MODALIDAD ESTUDIO DE CASO

TEMA: Análisis del Sistema de Control Interno de la Cuenta Propiedad Planta y Equipo del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK ubicado en la ciudad de Ibarra, año 2025.

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de: LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Autor:

MORA TULCANAZA PABLO NICOLAY

Director:

ING. PLACENCIA ENRÍQUEZ ESTEBAN MARCELO. MBA

Ibarra – Ecuador - 2026

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECA

AUTORIZACION DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO	
APELLIDO Y NOMBRES:	MORA TULCANAZA PABLO NICOLAY

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	"ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS BBBK UBICADO EN LA CIUDAD DE IBARRA, AÑO 2025".
AUTOR:	MORA TULCANAZA PABLO NICOLAY
FECHA: DD/MM/AAAA	2/09/2026
SOLO PARA TRABAJOS DE TITULACION	
PROGRAMA:	■ **PREGRADO** **POSGRADO** ☐
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	LICENCIATURA EN CONTABILIDAD CPA.
DIRECTOR/	ING. ESTEBAN MARCELO PLACENCIA ENRÍQUEZ MBA
ASESOR	DRA. XIMENA ELIZABETH CISNEROS CABRERA

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 2 días del mes de Septiembre de 2026

EL AUTOR:

Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
PABLO NICOLAY MORA TULCANAZA

(f) .....

MORA TULCANAZA PABLO NICOLAY

CERTIFICACIÓN DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Ibarra, 2 de Septiembre de 2026

MGS. MARCELO PLACENCIA MBA

DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICA:

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

Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
ESTEBAN MARCELO PLACENCIA ENRIQUEZ

(f) .....

ING. MARCELO PLACENCIA MBA

C.C.: 1001917358

APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR

El Comité Calificador del trabajo de Integración Curricular "ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS BBBK UBICADO EN LA CIUDAD DE IBARRA, AÑO 2025" elaborado por Mora Tulcanaza Pablo Nicolay, previo 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:



(f) .....

ING. MARCELO PLACENCIA. MBA

C.C.: 1001917358



(f) .....

DRA. XIMENA CISNEROS

C.C.: 1002117313

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a Dios y a mi familia por ser mi apoyo en todo este transcurso académico.

A mi amada abuelita Filomena Castillo, quien es la fuente de mi inspiración y una de las mujeres más especiales de mi vida, por haber siempre estado a mi lado y apoyarme en todos estos años de vida.

A Pablo Mora y Tania Tulcanaza, por ser mis padres y los pilares de mi vida, por todo su esfuerzo, por los días buenos y malos, pero sobre todo por haberme aceptado y amado tal y como soy, gracias por nunca haber dudado de mí y haberme dado la oportunidad de cumplir este sueño.

A mis hermanos; Isaac Mora y Alin Mora, por haberme ayudado en todo este trascurso y sobre todo por haberme enseñado que la hermandad es de los vínculos más especiales en la vida y la base para la construcción de lazos en el mundo.

Y a todos mis allegados tanto como familia, amigos y compañeros que estuvieron en este proceso, sepan que los aprecio mucho y que me llevo cada uno de los momentos compartidos, hayan sido buenos o malos para mi fueron una experiencia para ser quien hoy soy.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a la Universidad Técnica del Norte por darme la oportunidad de formarme y cumplir una meta personal. A todos los docentes que compartieron sus conocimientos en este transcurso académico. De manera especial expreso mi agradecimiento a mi director de tesis al Ing. Marcelo Placencia MBA, a la Dra. Ximena Cisneros, asesora de tesis y a la Msc. Sandra Guevara por su apoyo, guía, tiempo y compromiso durante el desarrollo de esta investigación. Sus recomendaciones y observaciones fueron fundamentales para culminar satisfactoriamente este trabajo.

Asimismo, manifiesto mi agradecimiento al Dr. Bladimir Benavides propietario del "Centro de Especialidades Odontológicas BBBK" por facilitar el acceso a la información necesaria para el desarrollo de la investigación y por la confianza depositada en mi durante la ejecución de este estudio.

Por último, agradezco a mi familia y amigos, gracias por el apoyo en los momentos difíciles y por motivarme a seguir adelante hasta lograr esta meta.

RESUMEN EJECUTIVO

Este trabajo de investigación analizó el sistema de control interno de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en el Centro de Especialidades Odontológicas BBBK durante el periodo 2025. Este estudio surgió al identificar fallas recurrentes en la gestión de sus activos fijos. Investigaciones previas ya habían señalado debilidades críticas en los procesos de adquisición, registro, custodia, mantenimiento y baja de bienes. Para plantear este problema se realizó un estudio de caso con un enfoque mixto y descriptivo, aplicando métodos como la revisión documental, la observación directa y las entrevistas. Como herramientas de trabajo se utilizaron una ficha de revisión documental, una lista de cotejo, un cuestionario alineado al modelo COSO 1 y una matriz de riesgos. Los hallazgos detectados mostraron una desconexión entre lo que existía físicamente y lo que reflejaban los libros contables. Esta situación se debió a la permanencia de bienes en desuso que nunca se dieron de baja por la falta de un proceso formal del mismo, seguido de errores en el cálculo de la depreciación por no considerar el valor residual en el método de línea recta aplicado para el cálculo de la depreciación de los bienes disponibles como lo exige la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, consecuencia de esto el gasto depreciación se sobreestimó lo que afecto la razonabilidad de la cuenta de activos, la utilidad del ejercicio 2025 y la confiabilidad de los estados financieros. Se identificó la ausencia de políticas y procedimientos documentados para la administración de los activos, registros insuficientes del mantenimiento y baja de activos, falta de conciliaciones periódicas dentro del inventario físico y los registros contables, por ello se propusieron recomendaciones con el propósito de mejorar la confiabilidad de la información financiera, optimizar la gestión de los activos fijos y contribuir a una adecuada toma de decisiones.

Palabras clave: Propiedad, Planta y Equipo; Control Interno; COSO 1; NIC 16; Depreciación; Valor residual.

ABSTRACT

This research paper analyzed the internal control system of the Property, Plant, and Equipment account at the BBBK Dental Specialties Center during the 2025 period. This study arose from identifying recurring failures in the management of its fixed assets. Previous research had already identified critical weaknesses in the processes of acquisition, registration, custody, maintenance, and disposal of assets. To address this problem, a case study was conducted with a mixed and descriptive approach, applying methods such as document review, direct observation, and interviews. As work tools, a document review sheet, a checklist, a questionnaire aligned with the COSO 1 model, and a risk matrix were used. The findings detected showed a disconnection between what physically existed and what was reflected in the accounting books. This situation was due to the presence of unused assets that were never disposed of because of the lack of a formal process, followed by errors in the calculation of depreciation for not considering the residual value in the straight-line method applied for the depreciation calculation of available assets as required by International Accounting Standard IAS 16. As a consequence, the depreciation expense was overestimated, which affected the reasonableness of the asset account, the profit for the fiscal year 2025, and the reliability of the financial statements. The absence of documented policies and procedures for asset management, insufficient records of maintenance and asset disposal, and lack of periodic reconciliations between physical inventory and accounting records were identified. Therefore, recommendations were proposed with the aim of improving the reliability of financial information, optimizing fixed asset management, and contributing to appropriate decision-making.

Keywords: Property, Plant, and Equipment; Internal Control; COSO 1; IAS 16; Depreciation; Residual Value.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN 15
Problema de Investigación 16
Justificación 18
Objetivo General 19
Objetivos Específicos 19
Pregunta de Investigación 19
CAPÍTULO 1 20
MARCO TEÓRICO 20
Marco Referencial 20
Términos Generales 21
Control Interno 21
Objetivo del Control Interno 21
Importancia del Control Interno en las Organizaciones 21
Componentes del Control Interno 22
Modelo COSO 23
Términos Específicos 23
Activos 23
Clasificación de los Activos 24
Activos Corrientes 24
Activos no corrientes 24
Propiedad, Planta y Equipo (PPE) 25
Reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo 26
Medición inicial de la Propiedad, Planta y Equipo 26
Medición Posterior de la Propiedad, Planta y Equipo 27
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo 27
Baja de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo 28
Vida Útil Propiedad Planta y Equipo 28
Valor Residual 29

Valor razonable 30
Pérdida por deterioro 31
Tipos de riesgo 31
Riesgo Operativo 31
Riesgo Financiero 31
Riesgo de Control 32
Riesgo de Cumplimiento 32
Riesgo de Pérdida o Sustracción de Activos 32
Clasificación de Riesgos 33
Evaluación del Riesgo 33
Tratamiento del Riesgo 33
CAPÍTULO II 34
MATERIALES Y MÉTODOS 34
Tipo de Investigación 34
Investigación mixta 34
Enfoque Cuantitativo 34
Enfoque Cualitativo 35
Métodos, Técnicas e Instrumentos 35
Métodos de Investigación: 35
Método Deductivo 35
Método Inductivo 36
Enfoque Descriptivo 36
Técnicas e Instrumentos de Investigación 37
Técnicas 37
Revisión Documental 37
Observación directa 38
Instrumentos 39
Ficha De Revisión Documental 39
Lista de Cotejo de Observación Directa. 39
Cuestionario de Control Interno 40

Matriz de Riesgos 40
Población 41
Ubicación del lugar 41
Matriz de relación u operacionalización de variable 43
Procedimiento y Análisis de Datos 46
Análisis de Datos 46
CAPÍTULO III 49
RESULTADOS Y DISCUSIÓN 49
Análisis de la Situación Financiera 49
Análisis de la Lista de Cotejo (Observación Directa) 57
Análisis del Cuestionario de Control Interno (COSO 1)- Gerente General 63
Análisis del Cuestionario de Control Interno (COSO 1)- Contadora 69
Análisis del Cuestionario de Control Interno (COSO 1)-Personal Administrativo. 74
Análisis de la Matriz de Riesgos 80
Discusión de Resultados 89
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 91
Conclusiones 91
Recomendaciones 92
BIBLIOGRAFÍA 94
ANEXOS 97

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Componentes de Control Interno COSO 1 22
Tabla 2 Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo 25
Tabla 3 Vida útil de Propiedad, Planta y Equipo 29
Tabla 4 Valor Residual de Propiedad, Planta y Equipo 30
Tabla 5 Estado de Situación Financiera 49
Tabla 6 Indicadores Financieros año 2025 52
Tabla 7 Propiedad, Planta y Equipo de BBBK Odontología 54
Tabla 8 Lista de Cotejo 57
Tabla 9 Cuestionario de Control Interno 63
Tabla 10 Cuestionario de Control Interno 69
Tabla 11 Cuestionario de Control Interno 74
Tabla 12 Matriz de Riesgos 80

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Árbol de Problemas 17
Figura 2 Modelo COSO 1 23
Figura 3 Ubicación Geográfica del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK 42
Figura 4 Fases del Procedimiento de la Información 47

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada "Análisis del Sistema de Control Interno de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK ubicado en la ciudad de Ibarra, año 2025", presenta el estudio y evaluación de los mecanismos de control aplicados al rubro de Propiedad, Planta y Equipo del grupo de activos fijos o no corrientes, debido a que los bienes que conforman esta cuenta requieren un seguimiento continuo para asegurar su correcta utilización y conservación. Este trabajo plantea la necesidad de fortalecer las prácticas de control interno orientadas a la administración de estos bienes, apoyándose en metodologías reconocidas como el modelo COSO y las normas internacionales de contabilidad que rigen su reconocimiento y tratamiento NIC 16.

En el estudio de (Makaluas et al., 2018), se resalta que el control interno es un aspecto primordial en la gestión de cualquier organización. Su incorporación permite establecer procedimientos formales para vigilar y cuidar los recursos institucionales. Los autores resaltan que, si estos mecanismos faltan o son insuficientes, se generan problemas de carácter administrativo y operativo que impactan directamente en el mal manejo o uso inadecuado de los activos y aumentan el riesgo de pérdidas por daños o deterioro que no se detectan a tiempo.

El presente trabajo busca contrastar si los mecanismos de control actuales de la entidad aseguran un uso adecuado de los recursos y una correcta administración de la Propiedad, Planta y Equipo. Esto es relevante para disponer de información financiera confiable y veraz que sirvan para la toma de decisiones. Por su parte Galo Hernán García Tamayo et al., (2023) indican que aplicar la NIC 16 (IASB, 2014) mejora la transparencia patrimonial y la veracidad financiera en los estados financieros algo que resulta relevante en el sector de dedicado a la salud odontológica, donde los equipos especializados son la fuente del servicio.

Problema de Investigación

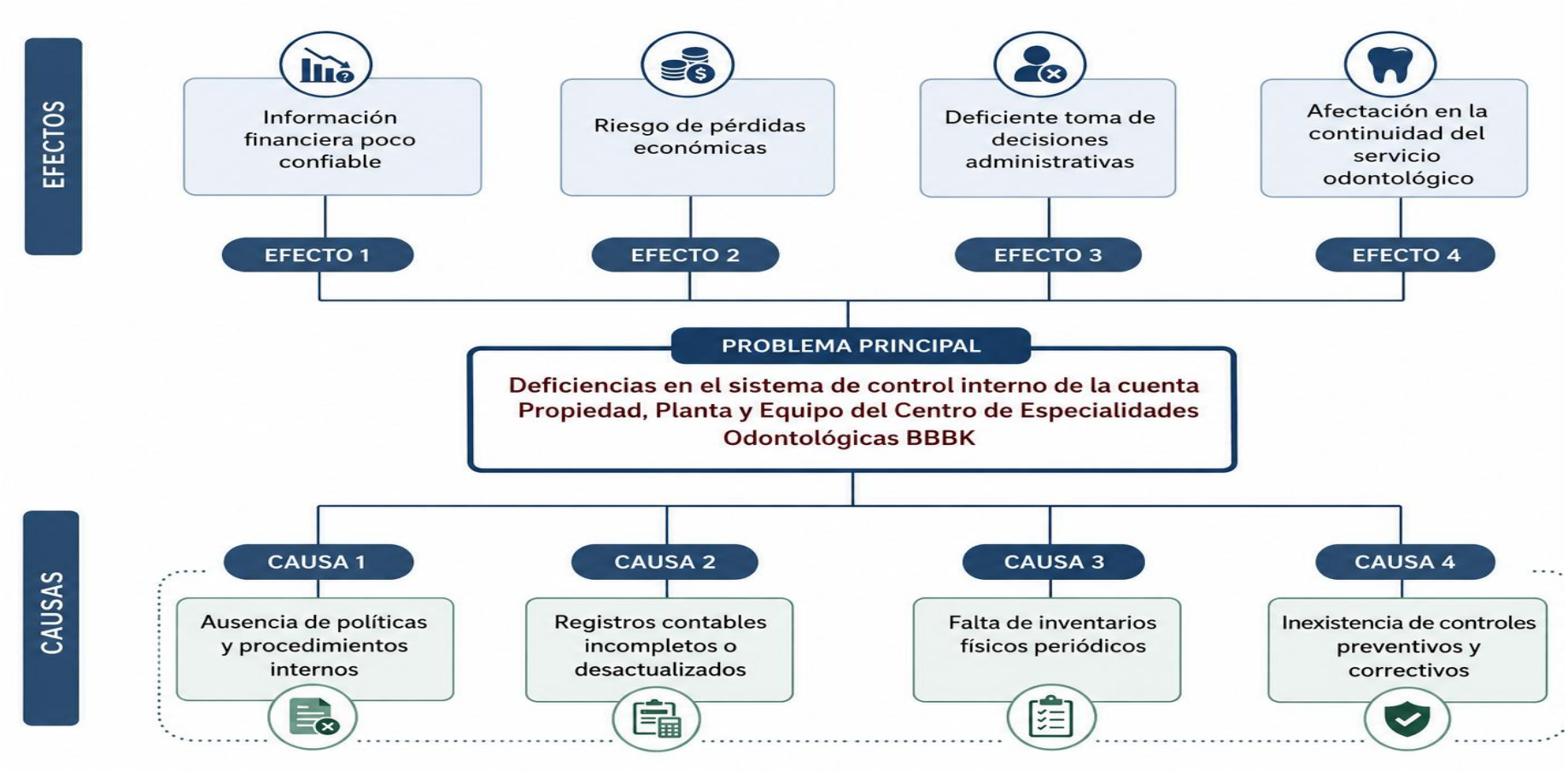
El propietario del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK el Dr. Bladimir Benavidez, ha realizado una inversión significativa en bienes para ofrecer los servicios de salud odontológica. Sin embargo, investigaciones como las de Quelal Andrea & Males Ana, (2019) y Lizbeth & Portilla, (2023.) evidencia que este negocio no cuenta con políticas ni procedimientos internos formalizados para la administración de los activos disponibles. Esta ausencia de normas ha generado errores e inconsistencias en el registro, la salvaguardia, el control y la disposición final de los bienes. Como resultado, se genera un riesgo de confiabilidad de la información financiera y se incrementa la exposición a riesgos operativos y financieros.

Mediante una previa investigación se logró determinar que la Propiedad, Planta y Equipo del negocio representa al menos el 81,94% del total de activos del negocio, lo cual refleja una alta concentración patrimonial en activos no corrientes. Pese a esta relevancia, se identificaron ciertas deficiencias en el sistema de control interno aplicado, tanto en el registro contable como en el uso y tratamiento de los activos fijos. Se observa además que el personal encargado de la gestión contable y administrativa de estos activos carece de herramientas estandarizadas que le permitan ejecutar un control adecuado sobre el ciclo de vida de los mismos, desde su adquisición hasta su momento de baja. Esta situación limita la capacidad de la entidad para garantizar la veracidad de su información financiera y para tomar decisiones informadas respecto a la administración de su patrimonio.

Por lo tanto, es necesario analizar el sistema de control interno vigente aplicado a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Odontológicas, con la finalidad de determinar cuáles son las debilidades existentes y proponer recomendaciones orientadas a solventar las mismas.

Figura 1

Árbol de Problemas



Nota. Elaboración propia

Justificación

Las clínicas odontológicas privadas del Ecuador basan su operación en activos especializados de alto valor, los cuales requieren un sistema de control interno que garantice su correcta gestión y conservación a lo largo de su vida útil.

Por otra parte, la problemática en la gestión de los activos fijos genera inconsistencias en los registros financieros y administrativos, también la dificultad para evaluar la verdadera situación patrimonial del negocio, y un impacto negativo en la sostenibilidad, ante lo cual se requiere de mecanismos de control interno que fomenten la eficiencia a corto y largo plazo, así como la protección de la inversión realizada en equipos especializados que constituyen la base operativa de la entidad.

Por ello en la presente investigación se pretende realizar un análisis de control interno el cual permitirá la identificación y fortalecimiento de los riesgos que se encuentran relacionados a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, misma que es una de las cuentas que pertenece al grupo de activos fijos, el cual tiene determinada importancia en la gestión operativa y administrativa del negocio. De tal manera que, los resultados obtenidos ayuden a la gerencia general del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK; al personal contable y administrativo, quienes dispondrán de instrumentos estandarizados para el registro, custodia y verificación de los bienes. Así mismo la investigación es una referencia para futuras investigaciones aplicadas al sector salud y para clínicas odontológicas que tengan las características similares.

Objetivo General

Analizar el sistema de control interno aplicado a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en el Centro de Especialidades Odontológicas BBBK, para identificar sus debilidades y proponer recomendaciones orientadas al fortalecimiento del control interno de la cuenta.

Objetivos Específicos

1. Diagnosticar las etapas de registro, adquisición, custodia, mantenimiento y baja de los activos que integran la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK, basándose en los criterios de modelo COSO 1
2. Determinar los riesgos operativos y financieros asociados a la gestión de la Propiedad, Planta y Equipo, a través de una matriz de riesgos, valorando la probabilidad y el impacto de las deficiencias de control identificadas.
3. Proponer recomendaciones orientadas a mejorar el control interno de Propiedad, Planta y Equipo, con la finalidad de optimizar y reducir las deficiencias identificadas.

Pregunta de Investigación

¿De qué manera afecta la falta de un sistema de control interno en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo para salvaguardar los activos, la integridad de la información contable y sobre la planificación de inversiones en el centro de Especialidades Odontológicas BBBK?

CAPÍTULO 1

MARCO TEÓRICO

Actualmente la aplicación y estudio del sistema de control interno es esencial para todo tipo de negocio o entidad, ya sea de origen público o privado, ya que este permite realizar actividades de control basado en los principios, normativas y políticas institucionales establecidas. Por lo tanto, en este capítulo se especifican los temas relacionados con el tema de investigación, mediante la selección y revisión bibliográfica para recopilar las fuentes o citas con más relevancia y que pueden ser usadas para el problema de investigación propuesto.

Marco Referencial

El análisis de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE) basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) ha sido un tema de investigación desde 1992 según la base de datos SCOPUS, debido a su relevancia e impacto en la contabilización de los activos, la determinación de importe en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben de reconocerse con relación a los mismos (IASB, 2014). Se puede decir que, en el ámbito de las clínicas odontológicas privadas, los activos representan una inversión significativa en distintos equipos especializados, por ello, poner en marcha y diseñar la implementación de un sistema de control interno bien estructurado ayuda y favorece a poder mejorar los procesos financieros y administrativos de cualquier organización, garantizando una eficiencia operativa y una transparencia en el uso y manejo de los recursos institucionales del negocio. Este contexto resulta aplicable en el caso de las clínicas odontológicas privadas, donde la gestión de equipos especializados requiere de controles formales que eviten o prevengan el riesgo de pérdidas o irregularidades y para asegurar un servicio adecuado.(Ángel et al., 2024)

Términos Generales

Control Interno

El control interno puede entenderse como el conjunto de normas, políticas y procedimientos implementados por la administración de una organización con el propósito de asegurar el uso eficiente de los recursos, fortalecer los procesos y garantizar la confiabilidad financiera usada para la toma de decisiones. Los controles internos representan un mecanismo clave que permite verificar el uso adecuado de los activos y prevenir errores e identificar irregularidades que podrían comprometer o afectar la gestión y patrimonio institucional, siendo una herramienta indispensable para fortalecer la gestión organizacional, reducir riesgos operativos y financieros e incentivar el cumplimiento de los objetivos institucionales. (Rojas Luis , 2023)

Objetivo del Control Interno

Se puede decir que el objetivo del control interno se orienta a proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos institucionales relacionados con la eficiencia operativa y administrativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normas aplicables. El propósito fundamental de este sistema radica en resguardar los activos institucionales, asegurar la confiabilidad de la información y fomentar la eficiencia en las operaciones, lo que evidencia que el control interno no se limita únicamente en el ámbito contable, sino que actúa como un instrumento estratégico para fortalecer la gestión administrativa y financiera que ayude a la toma de decisiones. (Castillo et al., 2025)

Importancia del Control Interno en las Organizaciones

La importancia del control interno en las organizaciones radica en su capacidad para fortalecer la gestión institucional y garantizar el uso adecuado de los recursos disponibles, un sistema de control interno bien estructurado permite prevenir y reducir riesgos operativos y administrativos con la finalidad de mejorar la calidad de la información expuesta para la toma

de decisiones directivas. El control interno actúa como un mecanismo integral orientado a salvaguardar los activos verificar la transparencia| de la información financiera e impulsar la eficiencia operativa, lo que demuestra que su implementación no solo tiene un enfoque contable, sino organizacional dentro de la entidad. (Gaitán Rodrigo, 2021)

Componentes del Control Interno.

Los componentes del control interno forman parte de una estructura organizativa que permite a las entidades implementar un sistema de control eficiente y que cumpla los objetivos institucionales. El proceso de control interno se organiza a partir de cinco componentes interrelacionados, por ende, el control interno no se limita a normas aisladas, sino que se estructura mediante elementos específicos que actúan de forma conjunta con la finalidad de reducir riesgos financieros y administrativos asociados a su gestión. (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria., 2024.)

Tabla 1
Componentes de Control Interno COSO 1

Componente	Descripción	Aplicación PPE
Ambiente de Control	Base Ética y Organizacional	Define responsabilidades sobre los activos
Evaluación de Riesgos	Identificación de amenazas	Detecta pérdida, robo, deterioro o errores contables
Actividades de Control	Procedimientos y autorizaciones	Registros, inventarios, mantenimiento, bajas
Información y Comunicación	Flujo de datos internos	Reportes y documentación de activos
Supervisión o Monitoreo	Supervisión continua	Verificación Física y seguimiento de inconsistencias.

Nota. Elaboración propia por medio del sistema de control interno

Modelo COSO

El modelo COSO se ha posicionado como uno de los principales marcos metodológicos para la evaluación del control interno en las organizaciones. Este modelo se entiende como un proceso llevado a cabo por el consejo administrativo, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado razonable de seguridad en la consecución de los objetivos organizacionales. En consecuencia, el modelo COSO no debe interpretarse como un instrumento normativo rígido, sino como un sistema integrado que demanda coherencia entre la gestión del riesgo, la comunicación interna y la toma de decisiones organizacionales. (Mancero Arias et al., 2020)

Figura 2
Modelo COSO 1



Nota. Sacado de la revista Auditool modelo COSO 1

Términos Específicos

Activos

Los Activos representan los recursos económicos, financieros o patrimoniales, controlados por una entidad, de los cuales se espera obtener beneficios futuros, lo que implica que su reconocimiento no depende únicamente de la posesión física del bien, sino del control

y la probabilidad de generar beneficios económicos futuros para el negocio, constituyéndose como un elemento estructural esencial dentro de la situación financiera organizacional de un negocio.(Flores Cruz et al., 2025)

Clasificación de los Activos

La clasificación de los activos constituye un proceso relevante dentro de la gestión contable, ya que permite organizar los recursos económicos según su naturaleza, finalidad y forma de utilización. Una adecuada clasificación facilita la identificación de activos corrientes y no corrientes.(IASB, 2014)

Activos Corrientes

Los activos corrientes representan aquellos recursos económicos que la empresa mantiene para funcionamiento operativo y que están directamente relacionados con la administración financiera de corto plazo, debido a que permiten cubrir obligaciones exigibles en corto plazo y asegurar la continuidad del proceso de operaciones. Así mismo, se menciona que una entidad clasificará un activo como corriente, al venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación, o cuando espere realizarlo dentro de los 12 meses siguientes al periodo sobre el que se informa. Desde esta perspectiva teórica, los activos corrientes no solo cumplen como soporte de las actividades diarias, sino también una función estratégica, ya que una inadecuada administración de los recursos puede generar falta de liquidez u otros riesgos que afecten la estructura económica del negocio. (IASB, 2014)

Activos no corrientes

En el proceso de clasificación contable de los recursos económicos, los activos no corrientes se comprenden, aquellos bienes cuya realización no se espera efectuar dentro del corto plazo, sino que permanecen en la entidad como parte de su soporte operativo, En este sentido una entidad clasificara un activo no corriente a todos los bienes que la entidad mantiene para su operatividad o producción de bienes y servicios, y se espera que sean utilizados durante

más de un periodo contable. Esta especificación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 permite comprender que los activos no corrientes, son bienes de largo plazo y que se utilizan en las operaciones de la entidad, constituyendo los recursos necesarios para el desarrollo de sus actividades económicas. (IASB, 2014)

Propiedad, Planta y Equipo (PPE)

La Propiedad, Planta y Equipo constituye un rubro esencial de los activos no corrientes, al agrupar los bienes tangibles que una entidad posee con la finalidad de utilizarlos en el desarrollo de sus actividades. (Galo García et al., 2023) mencionan que "Propiedad, Planta y Equipo se comprenden por el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posee el ente económico, con la finalidad de emplearlos de forma permanente para el desarrollo del giro económico del negocio y cuya vida útil exceda de un año, lo que permite comprender que estos activos no están destinados a la venta en el curso ordinario de las operaciones, sino que cumplen una función operativa, productiva, administrativa y funcional dentro de la organización.

Tabla 2
Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo

Detalle	Descripción
Terrenos	Suelo y subsuelo donde se asientan las instalaciones
Edificaciones e infraestructura	Construcciones fijas como consultorios, salas, oficinas y bodegas
Maquinaria y Equipos Especializados	Equipos técnicos de complejidad operativa
Equipos de Cómputo y tecnología	Computadores, servidores, impresoras
Mobiliario y enseres	Mesas, sillas, gabinetes, estanterías y equipo de oficina generales
Vehículos y Transporte	Unidades móviles para logística, transporte de personal

o pacientes

Nota. Elaboración propia

Reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo

El reconocimiento y registro contable de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se produce cuando el bien cumple con las condiciones específicas y normativa establecida NIC 16, emitida por que establece las dos condiciones específicas para que un bien sea considerado un activo; que sea probable la obtención de rendimientos económicos futuros, derivados de su uso y que su costo pueda medirse con fiabilidad. Estos criterios implican que no toda salida de recursos relacionada con bienes tangibles puede capitalizarse automáticamente, sino únicamente aquellos que sean de generación de flujo económico futuro y una cuantificación verificable por ello el reconocimiento es esencial para determinar los bienes de uso. (IASB, 2014)

Medición inicial de la Propiedad, Planta y Equipo

La medición inicial de la Propiedad, Planta y Equipo se constituye al proceso por el cual se determina el valor de un bien tangible (activo físico o recurso material) el cual será incorporado a lo estados financieros al momento de su debido registro. En este contexto en base en la NIC 16 un elemento de propiedad, planta y equipo que cumple con las condiciones para ser reconocido como activo debe medirse por su costo, el cual comprende el precio de adquisición más los costos directamente atribuibles necesarios para que pueda operar en las condiciones previstas por la administración. Esto implica que la medición inicial no se limita solo al valor de precio facturado o valor de compra, sino que incluye los desembolsos como transporte, instalación, entre otros costos necesarios para su puesta en marcha siempre que sean indispensables para que el activo esté disponible para su uso. (Espinoza Zapata Piura Mario, 2017)

Medición Posterior de la Propiedad, Planta y Equipo

IASB, (2014) menciona que, la medición posterior de la Propiedad, Planta y Equipo comprende al tratamiento y procedimiento contable aplicado a estos activos después de su reconocimiento inicial, permitiendo que la entidad determine el importe por el cual continuaran reconocidos en los estados financieros. Con posterioridad a su reconocimiento, un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se medirá aplicando el modelo del costo o el modelo de revaluación (p. 16), señalando que bajo el modelo costo del activo se mantendrá al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, mientras que bajo el modelo de revaluación se presentara por su valor razonable en la fecha de revaluación menos la depreciación y el deterioro posteriores, lo que implica una actualización periódica de su valor en libros.

Así mismo la norma también dispone que el modelo elegido debe de aplicarse de manera uniforme a toda una clase de activos, entendida como un conjunto de bienes de naturaleza y uso similar, y que, en caso de optar por la revaluación, esta deberá efectuarse con suficiente regularidad, para evitar diferencias significativas entre en el importe en libros y el valor razonable al cierre del periodo, asegurando una representación adecuada de los activos no corrientes en la información financiera.

Depreciación Propiedad, Planta y Equipo

La depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo, se lo realiza mediante un proceso sistemático donde se distribuye el importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. El importe depreciable corresponde al costo del activo o su valor de adquisición menos su valor residual, especificando que este procedimiento no es improvisado, sino que debe basarse en el patrón de consumo de los beneficios económico futuros esperados incorporados en el bien.

La norma establece que la depreciación comienza cuando el activo está en condiciones de funcionamiento o de uso y cesa cuando se clasifica como mantenido para la venta o se

produce su baja en cuentas, recalcando que el método de depreciación utilizado debe de reflejar la forma en que se consumen dichos beneficios o desgaste progresivo, pudiendo aplicarse los métodos de línea recta, unidades de producción u otros que resulten ser adecuado con la naturaleza del activo. (IASB, 2014)

Baja de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo

La baja de la cuenta propiedad, planta y equipo se produce cuando el activo deja de generar beneficios económicos futuros o cuando se dispone para la venta, retiro o cualquier otra tipo de enajenación, en este sentido, el tratamiento contable exige dar de baja el importe en libros del bien y reconocer en resultados la diferencia entre el valor obtenido y su valor registrado en libros, el activo debe de darse de baja cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros relacionados con su uso o disposición, lo que implica que el elemento ha perdido su capacidad de generar rendimientos económicos para la organización. En otras palabras, cuando el bien ya no contribuye al cumplimiento de los objetivos productivos de la entidad, corresponde a reconocer la pérdida resultante en el estado de resultados, evitando así un incremento o sobrevaloración indebida de los activos y garantizando que la información financiera se presenta de manera transparente conforme a lo establecido en la NIC 16. (Galo García et al., 2023)

Vida Útil Propiedad Planta y Equipo

Se puede definir la vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo como un aspecto esencial en el proceso de depreciación y en la presentación razonable y transparente de los estados financieros, ya que determina el periodo durante el cual se espera que el activo contribuya a la generación de beneficios económicos para el negocio. (Mario Durán, 2022)

La estimación de la vida útil debe considerar factores técnicos, económicos y legales que influyen en el tiempo de utilización del activo, lo cual implica que la determinación no es estática, sino que requiere revisiones periódicas para reflejar cambios en las condiciones de

uso, avances tecnológicos o factores externos. En otras palabras, la vida útil refleja la capacidad del activo para seguir aportando valor a la organización y su adecuada estimación permite calcular la depreciación de manera confiable evitando la subvaloración de los activos.

Tabla 3
Vida útil de Propiedad, Planta y Equipo

Detalle	Tiempo de uso
Terrenos	20 - 40 años
Edificaciones e infraestructura	7 – 10 años
Maquinaria y Equipos Especializados	5 – 10 años
Equipos de Cómputo y tecnología	3 – 5 años
Mobiliario y enseres	5 – 10 años
Vehículos y Transporte	5 – 8 años

Nota. Elaboración propia

Valor Residual

El valor residual de la Propiedad, planta y Equipo se encuentra compuesto por un parámetro clave en el cálculo de la depreciación y en la presentación transparente de los estados financieros, ya que representa el importe estimado que la entidad espera obtener por la disposición del activo al final de su vida útil, menos los costos atribuibles a dicha disposición. La determinación del valor residual no puede considerarse un cálculo accesorio, sino un elemento esencial del proceso contable, pues su correcta estimación depende de que la depreciación refleje la verdadera pérdida de valor del activo, evitando que los estados financieros presenten cifras alejadas de la realidad económica de la empresa. Esta postura evidencia que el valor residual es un concepto que representa un análisis constante y no una estimación fija, ya que cualquier variación afectaría la razonabilidad de la información

financiera, por lo que el valor residual representa la recuperación económica al término de la vida útil del activo, asegurando que los estados financieros reflejen de forma transparente la situación patrimonial del negocio conforme a la NIC 16. Galo García et al., (2023)

Tabla 4
Valor Residual de Propiedad, Planta y Equipo

Detalle	Porcentaje (%)
Edificaciones e infraestructura	5% - 10%
Maquinaria y Equipos Especializados	10%
Equipos de Cómputo y tecnología	33%
Mobiliario y enseres	5% - 10%
Vehículos y Transporte	10%

Nota. Elaboración propia, considerar el valor residual para el cálculo de la depreciación

Valor razonable

Se entiende que, el valor razonable de la Propiedad, Planta y Equipo es un punto clave para medir los activos después de su compra, ya que permite mostrar en los estados financieros una cifra que refleja la realidad o que se aproxima a las condiciones actuales del mercado. En el sector salud, es indispensable usar el modelo de revaluación, esto evita que los equipos médicos queden registrados a valores históricos, que no expresan el valor real de lo que cuesta en la actualidad. Utilizar el valor razonable asegura que los estados financieros muestren cifras actualizadas, considerando obsolescencia tecnológica, variaciones del mercado y el uso de los equipos especializados. Esto fortalece la transparencia, la comparabilidad y la credibilidad de la información contable disponible, siendo así que el valor razonable no solo un método alternativo de medir un valor, sino un instrumento que fortalece los datos contables ayudando a calcular y reflejar de manera adecuada el valor de los libros y la depreciación, lo que reduce los riegos de tener una valoración incorrecto de los activos. (Vera Santistevan Víctor Patricio et al., 2024)

Pérdida por deterioro

En consecuencia, la pérdida por deterioro regulada por NIC 36 debe entenderse como un criterio estratégico que define la manera en que los activos de Propiedad, Planta y Equipo se mantienen reconocidos en los estados financieros, ya que su objetivo es asegurar que los bienes no se registren por un valor superior al que se espera recuperar, garantizando así la integridad de la información contable, Tal como sostiene Encarnación Rene, (2024) "esta norma contable se enfoca en los bienes, y tiene como propósito asegurar que los bienes no sean registrados por un valor superior al que se puede recupera" (p. 141). De esta manera, la aplicación del deterioro no contribuye un simple ajuste contable, sino un mecanismo financiero que compara el valor en libros con el valor recuperable, que se determina como el mayor entre el valor de mercado libre, menos los costos de disposición y de valor de uso incorporando o incluyendo factores tanto internos como externos.

Tipos de riesgo

Riesgo Operativo

El riesgo operativo se relaciona con las deficiencias que pueden presentarse en los procesos internos de una determinada organización, ya sea por errores humanos, procedimientos inapropiados, falta de supervisión o eventos externos que pueden afectar el funcionamiento normal del negocio. Este tipo de riesgo pueden presentarse en la administración de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo cuando existen inconsistencias en la custodia, uso o mantenimiento de los bienes. Como consecuencia, pueden generarse deterioro de activos, afectando la continuidad de la operación y la eficiencia institucional.(SEPS, 2024)

Riesgo Financiero

El riesgo financiero se refiere a la posibilidad de que la entidad sufra pérdidas económicas como consecuencia de registros contables incorrectos depreciaciones mal calculadas, inventarios desactualizados o ausencia de controles sobre activos. En la cuenta

Propiedad, Planta y Equipo, este adquiere especial importancia porque representa una parte considerable de la estructura patrimonial. Si los activos no se registran o controlan de manera adecuada, los estados financieros pueden presentar información poco confiable, lo que dificulta la toma de decisiones y afectan la transparencia institucional.(COSO, 2013)

Riesgo de Control

El riesgo de control se presenta cuando los procedimientos establecidos por la entidad no son suficientes para prevenir, detectar o corregir errores e irregularidades identificadas. Este riesgo se incrementa cuando no existen políticas documentadas o formalizadas, autorizaciones previas o mecanismos de verificación sistemática entre los registros contables y la existencia física de los bienes. En este sentido la ausencia de controles adecuados puede afectar la administración de los activos y la confiabilidad de la información.(COSO, 2013)

Riesgo de Cumplimiento

El riesgo de cumplimiento se origina cuando la entidad no establece de manera adecuada las normas, políticas o disposiciones legales aplicables a su actividad. En este sentido este riesgo puede generarse por el incumplimiento de la NIC 16, por la falta de procedimientos internos o por la ausencia de documentación que respalde la adquisición, depreciación o baja de los activos. Esto puede ocasionar inconsistencias en la información financiera y administrativa, afectando la transparencia y la confiabilidad institucional.(IASB, 2014)

Riesgo de Pérdida o Sustracción de Activos

Este tipo de riesgo está asociado con la posibilidad de que los bienes de Propiedad, Planta y Equipo seas extraviados, robados, sustraídos o utilizados sin la debida autorización. En organizaciones que administran equipos especializados, este riesgo se vuelve especialmente relevante debido a el valor alto de los activos y la necesidad de mantener una custodia continua sobre estos. La falta de controles físicos, Etiquetas de identificación o inventarios actualizados puede elevar la probabilidad de pérdida de activos y afectar la operación como la confiabilidad

e la información contable disponible.(Rojas, 2023)

Clasificación de Riesgos

Para el análisis de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, los riesgos deben clasificarse según su nivel de probabilidad y su nivel de impacto. Esta clasificación permite determinar si el riesgo es bajo, medio o alto. En términos de control interno, esta clasificación ayuda a enfocar los esfuerzos en los eventos que puedan comprometer de manera directa la operatividad y la información financiera.(ISO, 2018)

Evaluación del Riesgo

La evaluación del riesgo comprende en analizar cada evento identificado para determinar su nivel de exposición dentro de la entidad. En este proceso se consideran factores como la frecuencia con la que puede ocurrir, el daño que puede generar y la capacidad de respuesta de la organización. En la cuenta propiedad. Planta y Equipo, esta evaluación permite detectar debilidades en la adquisición, custodia, mantenimiento y baja de activos, así como establecer si los controles existentes son suficientes o requieren fortalecimiento.(COSO, 2013)

Tratamiento del Riesgo

El tratamiento del riesgo abarca las acciones correctivas que la entidad adopta para reducir la probabilidad o el impacto de un evento adverso. Entre estas acciones se incluye la implementación de políticas internas, inventarios físicos periódicos, etiquetado de activos, bitácoras de mantenimiento y autorizaciones formales para la baja de bienes. Estas medidas ayudan a fortalecer el control interno y disminuir las debilidades detectadas.(ISO, 2018)

CAPÍTULO II
MATERIALES Y MÉTODOS

Para el desarrollo de la presente investigación se realizó bajo la modalidad de estudio de caso, con una metodología mixta que combina procedimientos cualitativos y cuantitativos, y un enfoque descriptivo, con el objetivo de analizar el control interno relacionado con la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK durante el año 2025. En este capítulo se describen los métodos, técnicas e instrumentos utilizados para la recolección y análisis de la información, con la finalidad de sustentar el estudio mediante datos verificables y procedimientos ordenados y estructurados.

Tipo de Investigación

Investigación mixta

Según (Hernández Sampieri et al., 2014) la aplicación de una metodología mixta integra métodos cualitativos y cuantitativos, los cuales permitirán obtener una comprensión más detallada del problema estudiado. Esta metodología resulta adecuada cuando se requiere analizar tanto datos numéricos como percepciones, procesos y condiciones organizacionales, especialmente en estudios relacionados con control interno, gestión de activos y evaluación de riesgos. En este sentido, su aplicación permite abordar el problema desde una perspectiva técnica, favoreciendo una interpretación más sólida de la realidad investigada.

Enfoque Cuantitativo

El enfoque cuantitativo se caracteriza por el análisis estadístico, la medición de variables y la recolección de datos con la finalidad de analizar relaciones y evaluar impactos en los ámbitos administrativos y financieros, ya que su fortaleza radica en su objetividad y con la posibilidad de cuantificar resultados. (Creswell John, 2021)

Para la investigación, se utilizó el enfoque cuantitativo para analizar y recopilar información medible y que se encuentran relacionada la cuenta Propiedad, Planta y Equipo. En

el conjunto de datos se detallan los valores de adquisición, la depreciación, los inventarios físicos, las diferencias existentes entre los registros contables y la constatación física de los activos. Este enfoque nos permitió evaluar el impacto que tienen las fallas del control interno y la formulación de las conclusiones del estudio.

Enfoque Cualitativo

Flick, Uwe., (2018) señala que el enfoque cualitativo es elemental para analizar la cultura organizacional y el ambiente de control debido a que, ayuda a identificar de manera más exacta las falencias que están afectando a los sistemas contables y administrativos reduciendo la eficiencia y eficacia de una entidad.

Para esta investigación se realizaron entrevistas y cuestionarios de control interno dirigidos para el propietario del negocio, la contadora y personal administrativo relacionado con el área estudiada, también se aplicó la observación en consultorios para analizar el control que se realiza para los equipos odontológicos, tanto como el etiquetado, actas entrega, recepción, pólizas, bitácoras de mantenimiento y baja de activos, lo cual permitió localizar distintas debilidades relacionadas con la falta de documentación de baja de activos, ausencia de póliza de seguros entre otras, así mismo nos permitió analizar y estudiar de manera más específica como todo el personal se desempeña y maneja en el ámbito laboral.

Métodos, Técnicas e Instrumentos

El análisis realizado se lo aplicó mediante métodos, técnicas e instrumentos, basados en los siguientes argumentos:

Métodos de Investigación:

Método Deductivo

Arias Fidias, (2012) señala que el método deductivo parte desde un marco teórico general hasta uno particular, permitiendo evaluar o analizar la implementación de normas

internacionales en casos determinados, garantizando una absoluta relación entre lo teórico y lo práctico.

El método deductivo permitió, partir de fundamentos teóricos generales, como la NIC 16 y el modelo COSO 1, para analizarlos en el contexto concreto del centro de Especialidades Odontológicas BBBK. A través de este método se verificó si los procedimientos aplicados en la entidad se ajustan a los criterios normativos y de control interno establecidos para la administración de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

Método Inductivo

En su investigación Bernal César (2012) menciona que el método inductivo es un enfoque de razonamiento que nos permite partir de la observación experimentada hasta llegar a una conclusión general, relacionado con el análisis situacional que se realizará a través de la recolección y análisis de datos para determinar patrones que ayudan a obtener una conclusión general o teórica que se adapta a situaciones similares.

Se aplicó el método inductivo a partir de la observación de hechos. específicos obtenidos mediante entrevistas, revisión documental y observación directa, con el propósito de identificar patrones de comportamiento y debilidades recurrentes en el control interno de los activos. A partir de estos hallazgos particulares se elaboraron conclusiones generales sobre la situación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

Enfoque Descriptivo

La investigación descriptiva tiene como propósito describir situaciones eventos y fenómenos con el fin de establecer su estructura, comportamiento y características fundamentales, sin manipular ni intervenir en las variables analizadas. Según Sampieri Hernández, (2020.), este tipo de investigación permite obtener información detallada de manera sistemática, lo cual facilita la identificación de particularidades presentes en un contexto especifico a través de la recopilación y el análisis de datos provenientes de la realidad

investigada.

En la presente investigación, el enfoque descriptivo permitió detallar y analizar las condiciones y procedimientos relacionados con el control interno de Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK. A través de la aplicación de cuestionarios basados en los cinco componentes del COSO 1 y una lista de cotejo, se logró obtener información precisa sobre los procesos administrativos y financieros vinculados a la gestión de activos fijos, identificando el nivel de cumplimiento de los procedimientos de control y detectando las debilidades operativas presentes en el negocio.

Técnicas e Instrumentos de Investigación

Técnicas

Según Zúñiga Paulina et al. (2023) afirman que las técnicas de investigación son procesos detallados usados dentro de un método para lograr recopilar y analizar los datos obtenidos de forma más precisa asegurando la validez y confiabilidad de la información especialmente con lo relacionado al control interno y a la gestión tanto administrativa como contable.

En el presente estudio se aplicaron las técnicas de revisión documental, observación directa las cuales permitieron obtener información complementaria sobre el estado del control interno aplicado a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK.

Revisión Documental

Bowen Glenn (2009) menciona que el análisis y búsqueda de información documental es fundamental para evidenciar distintas decisiones que tienen influencia en el factor contable y administrativo, mismo que ayuda a plantear un problema de investigación para ser resuelto con la implementación del factor científico y el ámbito práctico.

En el Centro de Especialidades Odontológicas BBBK se aplicó la revisión documental

enfocada en las facturas de adquisición, actas de entrega, inventarios físicos y manuales de mantenimiento, con este instrumento se buscó valorar el impacto y la posibilidad de existencia de deficiencias, priorizando la aplicación de medidas preventivas y correctivas que ayudan a fortalecer el control interno y las gestión administrativa y contable.

Observación directa

La observación directa se basa en la examinación presencial de los fenómenos o adversidades que van a ser objeto de estudio, así mismo esta técnica nos ayuda a contrastar la información contable con lo real o con lo que de verdad se dispone lo que ayudara a la validar como una evidencia para el estudio de caso (Flick, Uwe. 2018).

Se aplicó la observación directa en las instalaciones de trabajo del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK, seguida de la aplicación de una lista de cotejo para verificar de la disponibilidad de los distintos elementos pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipo para evidenciar lo documentado con lo observado.

Entrevista

Kallio Hanna et al., (2016) señalan que la técnica de la entrevista está compuesta por un conjunto de preguntas tanto abiertas como cerradas, lo que permite explorar distintas opiniones de los entrevistados ya que dentro de este instrumento se implementa la recolección de información cualitativa basado en la cultura organizacional implementada que favorece a los procesos internos.

Se realizó, una entrevista apoyada del cuestionario de control interno basado en el marco COSO 1, dirigida hacia el dueño del negocio y la contadora, elaborado bajo una estructura flexible acompañada de un guion previo orientando preguntas hacia objetivos específicos que se relacionan con el ambiente de control, custodia de activos, pólizas de seguros y políticas de mantenimiento lo cual permitirá conocer la gestión que se tiene con relación a la Propiedad, Planta y Equipo.

Instrumentos

Hernández Sampieri et al., (2014) mencionan que los instrumentos de investigación componen los recursos concretos mediante los cuales se ejecutan las técnicas, asegurando que la información recolectada sea válida y verificable para su análisis.

Por lo tanto, para la presente investigación se utilizó los siguientes instrumentos: una ficha de revisión documental para el análisis de facturas de adquisición, registros contables e inventarios; una lista de verificación para la observación directa en las instalaciones, un cuestionario de control interno basado en el modelo de COSO 1, con la finalidad de evaluar cada componente del control interno vinculado con la gestión de la Propiedad, Planta y Equipo y una matriz de riesgos para identificar los riegos asociados a la cuenta y sugerir recomendaciones basados en los mismos.

Ficha De Revisión Documental

Hernández Sampieri et al., (2014) señalan que la ficha de revisión documental es un instrumento estructurado que permite recopilar de manera ordenada la información obtenida a partir de fuentes documentales, facilitando su posterior interpretación mediante otras técnicas de investigación. Su uso permite que la información documental sea tratada con rigurosidad y precisión dentro del proceso investigativo

En la investigación se utilizó una ficha de revisión documental diseñada con campos específicos para el registro de información provenientes de facturas de adquisición, actas de entrega-recepción, registros contables, cálculos de depreciación e inventarios físicos del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK, con el propósito de verificar inconsistencias entre la documentación existente y con la realidad física de los activos Propiedad, Planta y Equipo.

Lista de Cotejo de Observación Directa.

Arias Fidias, (2012) define la lista de cotejo como un instrumento de verificación conformado por un conjunto de indicadores o criterios determinados que permiten al

investigador, verificar de manera sistemática la presencia o ausencia de condiciones específicas en el objeto de estudio, facilitando la recolección de datos observacionales de forma objetiva.

Se elaboró una lista de cotejo estructurada con indicadores específicos para la verificación física de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, la cual incluirá criterio relacionados con la existencia física de los bienes su estado de conservación, la codificación e identificación de los equipos, la disponibilidad de actas de entrega-recepción y bitácoras de mantenimiento, y la concordancia entre los activos físicamente disponibles y los registros contables disponibles.

Cuestionario de Control Interno

Gaitán, (2021) señala que el cuestionario de control interno es un instrumento estructurado que permite evaluar de manera objetiva el grado de aplicación de los componentes de control interno dentro de una organización, mediante la formulación de preguntas cerradas orientadas a determinar la existencia o ausencia de políticas, procedimientos y controles establecidos en los distintos procesos contables del negocio.

Para la investigación se elaboró un cuestionario de control interno basado en los cinco componentes del modelo COSO 1, conformado por preguntas especificas orientadas a examinar los procesos de adquisición, registro, custodia, mantenimiento y baja de activos de Propiedad, Planta y Equipo. Los resultados obtenidos por este instrumento permitieron calcular el nivel de confianza y riesgo vinculados a cada componente evaluado, constituyendo la base fundamental para el diseño de la propuesta de mejora del control interno.

Matriz de Riesgos

ISO (2018) establece que desde un punto generalista el desarrollo y aplicación de una matriz de riesgos, tiene como objetivo principal el simplificar la clasificación, comprensión y evaluación de los distintos riesgos existentes dentro de los procesos de control establecidos,

determinándose como una herramienta que influye en la toma de decisiones que conlleva a identificar y minimizar el impacto de las contingencias encontradas.

Se elaboró una matriz de riesgos enfocada principalmente en la Propiedad, Planta y Equipo, priorizando cada riesgo por el impacto que tenía dentro de la gestión operativa y administrativa, identificando posibles adversidades, como pérdida o robo de equipos, inventarios desactualizado y falta de mantenimiento.

Población

Dentro de su investigación Sampieri et al. (2014.) afirman que la población es el conjunto representado por una cierta cantidad determinada de elementos de la cual se quiere adquirir u obtener información la misma que pueda garantizar y permitir su uso para una investigación o cualquier tipo de estudio.

Para la realización de estudio se tuvo como población los activos correspondientes a Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK, también se tomaron en cuenta factores como las facturas, actas de entrega, inventarios, manuales de mantenimiento, para ello la investigación se delimito al objetivo de analizar el control interno sobre la Propiedad, Planta y Equipo, considerando lo que se evidencia de forma física con lo que se sustenta de manera documental teniendo en cuenta también a todo el personal relacionado con la investigación a realizar o que se encuentren involucrados en los procesos a tratar.

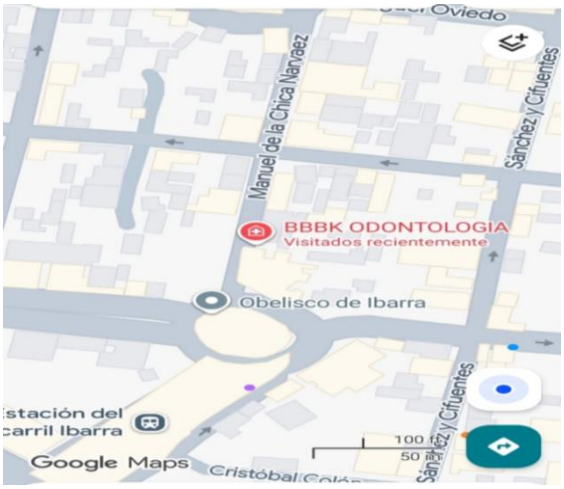
Ubicación del lugar

La investigación se llevó a cabo en:

Ubicación Política: El "Centro de Especialidades Odontológicas BBBK", está ubicado en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, en el sector del Obelisco.

Ubicación Geográfica: Se encuentra ubicada en las calles Manuel Chica Narváez, a una cuadra del obelisco de Ibarra

Figura 3
Ubicación Geográfica del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK



Nota. Elaboración propia basada en Google Maps

Matriz de relación u operacionalización de variable

Tema: Análisis del Sistema de Control Interno de la Cuenta Propiedad Planta y Equipo del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK de la ciudad de Ibarra, año 2025.

Objetivo General: Analizar el sistema de control interno aplicado a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en el Centro de Especialidades Odontológicas BBBK, para identificar sus debilidades y proponer recomendaciones orientadas al fortalecimiento del control interno de la cuenta.

Objetivos específicos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas de investigación	Fuentes de información
1- Diagnosticar las etapas de registro, adquisición, custodia, mantenimiento y baja de los activos que integran la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK, basándose en los criterios de modelo COSO 1.	Control Interno (COSO 1)	Ambiente de control	-Políticas internas para Propiedad, Planta y Equipo. -Manual o procedimientos de control. -Asignación de responsabilidades. -Autorización de adquisiciones y bajas.	Entrevista	Primaria
		Evaluación de Riesgo	-Riesgos asociados a pérdida, deterioro y robo. -Evaluación del estado de activos correspondientes a Propiedad, Planta y Equipo. -Riesgos por falta de mantenimientos.	Entrevista	Primaria

Objetivos específicos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas de investigación	Fuentes de información
2- Determinar los riesgos operativos y financieros asociados a la gestión de la Propiedad, Planta y Equipo, a través de una matriz de riesgos, valorando la probabilidad y el impacto de las deficiencias de control identificadas.	Gestión de Riesgos	Actividades de control	-Procedimientos de adquisición . -Documentos de respaldo. Registro contable e Inventarios físicos. -Procedimientos de baja. -Depreciación.	Entrevista	Primaria
		Información y Comunicación	-Informes financieros actualizados. -Comunicación de movimientos. -Archivo documental organizado.	Revisión documental - Entrevista	Primaria
		Supervisión y Monitoreo	-Revisiones periódicas. -Verificación física. -Seguimiento a inconsistencias.	Observación directa- Entrevista	Primaria
		Riesgos Operativos	-Reporte de fallas en equipos. -Registro de mantenimiento preventivo y correctivo. -Uso incorrecto de equipos.	Observación directa - Matriz de Riesgos	Primaria

Objetivos específicos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas de investigación	Fuentes de información
		Riesgos Financieros.	-Diferencias entre inventario físico y contable, -Depreciación incorrecta. -Falta de registros contables. -Registros contables desactualizados.	Matriz de Riesgos - Revisión documental	Primaria
3- Proponer recomendaciones orientadas al fortalecimiento del control interno de Propiedad, Planta y Equipo, con la finalidad de fortalecer el control de la cuenta.	Mejora institucional	Recomendaciones de control	-Debilidades identificadas en el control interno -Recomendaciones de mejora en procedimientos de control	Análisis de resultados	Primaria

Nota. Elaboración propia

Procedimiento y Análisis de Datos

Para la obtención de los datos e información necesaria para la investigación en el Centro de Especialidades Odontológicas BBBK, se siguió un procedimiento sistemático y ordenado que permite recopilar evidencia suficiente y competente sobre el estado del control interno de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

Inicialmente, se realizó una coordinación previa con la Gerencia General representada por el Dr. Bladimir Benavides, para socializar el objetivo de la investigación y conseguir las autorizaciones respectivas para el acceso a las instalaciones y a la documentación interna del negocio.

Este proceso inicio con el diseño de los instrumentos de investigación; cuestionario COSO 1, ficha de revisión documental y lista de cotejo, los cuales fueron validados previamente para asegurar su comprensión y pertinencia.

Posteriormente se estableció comunicación con los participantes de la entidad tanto como la contadora a cargo y el personal administrativo relacionado. Se les explico los objetivos del estudio y especifico que su participación seria voluntaria, garantizando la privacidad y uso de las respuestas. La aplicación de los instrumentos se ejecutó de forma presencial en las instalaciones de la clínica entre los meses de enero hasta mayo del año 2026, conjuntamente con el recorrido físico por los 7 consultorios disponibles y la revisión de la información financiera del ejercicio 2025.

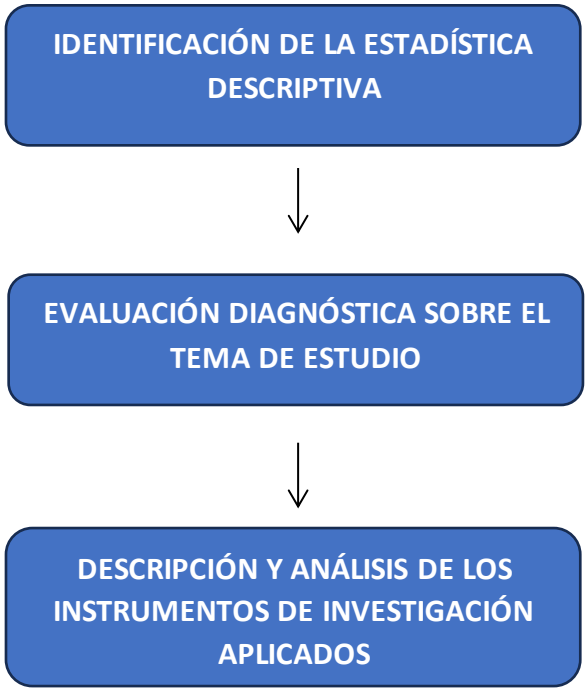
Análisis de Datos

Para el análisis de la información, se utilizó estadística descriptiva, la cual permitió exponer de forma cuantitativa y cualitativa, los datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación y de la revisión de su estado de situación financiera del ejercicio 2025. El objetivo central de este análisis fue evaluar el sistema de control interno aplicado a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, verificando el cumplimiento de las normativas,

específicamente la NIC 16, así como el correcto registro de los activos fijos que representan la mayor proporción de los recursos del negocio.

Una vez evaluado el cumplimiento normativo, los datos cuantitativos y cualitativos fueron contrastados con el modelo COSO 1, lo que permitió identificar las estrategias de control existentes y principalmente las debilidades en la custodia, mantenimiento, comunicación y baja de activos. Los datos de los cuestionarios de control interno permitieron calcular el nivel de confianza y riesgo mediante la formula NC= (CT /PT) x 100, determinando el grado de eficacia del sistema de control. A continuación, se detallan las fases del procesamiento de la información.

Figura 4
Fases del Procedimiento de la Información



Nota. Elaboración propia

- **Identificación de la estadística descriptiva:** Los datos provienen de la aplicación de los instrumentos de investigación y de la revisión de la documentación contable de la entidad. Se utilizó la estadística descriptiva para clasificar las respuestas del cuestionario COSO 1 y definir los parámetros en base del diagnóstico sobre el nivel de confianza y riesgo.

- **Evaluación diagnóstica sobre el tema de estudio:** En esta fase, la información recopilada fue contrastada con el marco normativo vigente (NIC 16) y el modelo COSO 1. El objetivo fue evaluar el grado de cumplimiento de los procedimientos de control sobre los activos fijos, identificando aquellas áreas o procesos que presentan debilidades significativas en su operación y registro.

- **Descripción y análisis de los instrumentos de investigación aplicados:** Los hallazgos identificados en cada instrumento se analizaron conjuntamente, contrastando la información de las distintas fuentes de investigación utilizadas. Las respuestas y percepciones cualitativas que se presentaron tras las entrevistas y la visita de campo se relacionaron con los datos cuantitativos de los cuestionarios y la revisión documental. Esta combinación permitió elaborar conclusiones que son objetivas sobre el estado actual del control interno del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En el presente capítulo se detalla los resultados obtenidos tras la aplicación de los instrumentos de investigación en el Centro de Especialidades Odontológicas BBBK, durante el periodo 2025. El objetivo central es contrastar la información recopilada con el marco teórico y normativo (NIC 16 y Modelo COSO 1), con el propósito de identificar las debilidades del control interno y evaluar los registros asociados a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

Análisis de la Situación Financiera

Para iniciar el diagnóstico de la entidad, se realizó un análisis vertical del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025. Este estado financiero permite observar la composición económica de la clínica y la proporción de sus activos, pasivos y patrimonio.

Tabla 5

Estado de Situación Financiera

CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS "BBBK ODONTOLOGÍA"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CON ANÁLISIS VERTICAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

CÓDIGO	CUENTA	VALOR ($)	A.V. (%)
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
1.01.01.01	Caja	3.200,00	*1.17%*

1.01.01.02	Caja Chica	175,00	*0.06%*
1.01.01.03	Bancos	31.228,79	***11.44%***
SUBTOTAL EFECTIVO		**34.603,79**	***12.67%***
ACTIVOS FINANCIEROS			
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes	12.800,00	*4.69%*
1.01.02.02	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-128,00	*-0.05%*
SUBTOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		**12.672,00**	***4.64%***
INVENTARIOS			
1.01.03.01	Inventario Materiales Odontológicos	2.000,00	*0.73%*
1.01.03.02	Inventario Suministros de Oficina	50,00	*0.02%*
SUBTOTAL INVENTARIOS		**2.050,00**	***0.75%***
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**49.325,79**	**18.06%**
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO — VALOR BRUTO			
1.02.01.01	Edificio	284.831,64	***104.31%***
1.02.01.02	Muebles y Enseres	6.500,00	*2.38%*
1.02.01.03	Equipo Odontológico	37.650,00	***13.79%***
1.02.01.04	Equipo de Computación	2.167,37	*0.79%*
1.02.01.05	Vehículo	27.594,00	***10.10%***
SUBTOTAL PPE BRUTO		**358.743,01**	***131.37%***
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31/12/2025			
1.02.01.06	(-) Dep. Acumulada Edificio (20 años · $14.241,58/año)	-95.074,91	*-34.82%*

1.02.01.07	(-) Dep. Acumulada Muebles y Enseres (10 años · $650,00/año)	-4.450,00	*-1.63%*
1.02.01.08	(-) Dep. Acumulada Equipo Odontológico (10 años · $3.765,00/año)	-22.704,76	*-8.31%*
1.02.01.09	(-) Dep. Acumulada Equipo Computación (3 años · $226,99/año)	-1.726,99	*-0.63%*
1.02.01.10	(-) Dep. Acumulada Vehículo (5 años · $5.518,80/año — 2 años)	-11.037,60	*-4.04%*
SUBTOTAL DEP. ACUMULADA		**134.994,26**	***-49.43%***
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**223.748,75**	**81.94%**
TOTAL ACTIVOS		**273.074,54**	**100,00%**
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR			
2.01.02.01	IVA en Ventas por Pagar 15%	375,00	*0.14%*
2.01.02.02	Retención IR 1% por Pagar	90,31	*0.03%*
2.01.02.03	Retención IR 2% por Pagar	36,54	*0.01%*
OBLIGACIONES CON EL IESS			
2.01.03.01	Aporte Personal IESS 9,45% por Pagar	2.593,74	*0.95%*
2.01.03.02	Aporte Patronal IESS 11,15% por Pagar	3.060,64	*1.12%*
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS POR PAGAR			
2.01.04.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	2.247,48	*0.82%*
2.01.04.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	1.801,66	*0.66%*
2.01.04.03	Fondos de Reserva por Pagar	2.012,50	*0.74%*

2.01.04.04	15% Participación Trabajadores por Pagar	145,69	*0.05%*
2.01.04.05	22% Impuesto a la Renta por Pagar	181,62	*0.07%*
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**12.545,18**	**4.59%**
PASIVO NO CORRIENTE			
2.02.01.01	Préstamo Bancario Largo Plazo	51.995,60	***19.04%***
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**51.995,60**	**19.04%**
TOTAL PASIVOS		**64.540,78**	**23.63%**
PATRIMONIO			
CAPITAL Y RESULTADOS			
3.01.01.01	Capital del Propietario	186.095,29	***68.15%***
3.02.01.01	Superávit por Revaluación PPE (NIIF PYMES Sec. 17)	17.788,26	*6.51%*
3.03.02.01	Utilidad Neta del Ejercicio 2025	643,94	*0.24%*
TOTAL PATRIMONIO		**208.533,76**	**76.37%**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**273.074,54**	**100,00%**

Nota. Elaboración propia

Tabla 6

Indicadores Financieros año 2025

INDICADORES FINANCIEROS 2025		
INDICADOR	**FÓRMULA**	**RESULTADO**
Razón Corriente (Liquidez)	Activo Corriente / Pasivo Corriente	3,93%
Endeudamiento Total	(Total Pasivos / Total Activos) * 100	23,63%
Solvencia (Autonomía Financiera)	(Total Patrimonio / Total Activos)	76,37%
ROA (Rendimiento sobre Activos)	(Utilidad Neta / Total Activos) * 1.00	.0,24%

Nota. Elaboración propia

Es importante señalar que los valores presentados en este estado de situación financiera fueron proporcionados por el personal administrativo y departamento contable de la entidad para conservar la trazabilidad administrativa y financiera. No obstante, al contrastar esta información con la revisión y actualización del inventario físico y los recálculos técnicos con la incorporación de valor residual en el cálculo de la depreciación, se identificaron desfases operativos como activos en desuso sin proceso de baja formal, variaciones en la depreciación registrada ya que el método de línea recta aplicado no considera el valor residual para su cálculo, lo que afecta de manera directa la presentación de los activos no corrientes e impacta negativamente en la utilidad neta del ejercicio, al arrastrar gastos por depreciación indebidos sobre bienes que ya no operan en el centro odontológico.

Así mismo, cabe destacar que, al realizar el análisis vertical del estado de situación financiera el total de activos del centro de especialidades odontológicas asciende a $273.074,54. Al analizar su composición, se evidencia que el activo corriente representa únicamente el 18,07% ($49.325,79), mientras que el activo no corriente constituye al 81,94% ($223.748,75). Esta composición patrimonial indica que el Centro de Especialidades Odontológicas, tiene la mayoría de sus recursos inmovilizados en bienes de uso, lo cual es característico del sector odontológico, debido a la alta tecnología requerida, pero que a la vez significa un riesgo financiero elevado si estos activos no son controlados adecuadamente.

Dentro del activo corriente el efectivo y equivalente suman $34.603,79 (12,67% del total de activos), lo cual le otorga liquidez (3,93%) inmediata para operar. Las cuentas por cobrar clientes representan el 4,69% ($12.800), y los inventarios el 0,73% ($2.050,00) mostrando una política de crédito moderada, mientras que la provisión para cuentas incobrables es mínima de $128,00, lo que sugiere una alta tasa de recuperación. Los inventarios, compuesto por materiales odontológicos y suministros, apenas alcanza el 0,75%($2.050,00) evidenciando un modelo de negocio donde la prestación del servicio prevalece sobre la venta de bienes.

En cuanto al activo no corriente, la cuenta Propiedad, Planta y Equipo es la cuenta de mayor relevancia sumando un saldo bruto de $358.748,75 (131,38% del total de activos); sin embargo, este porcentaje superior al 100% corresponde a dos factores concretos. En primer lugar, el rubro con mayor importancia es el edificio, que asciende a un valor de $284.831,79 (79,42% del valor bruto de Propiedad, Planta y Equipo), monto que se explica porque el inmueble propiedad del Dr. Bladimir Benavides, donde inicialmente operaba el centro odontológico tuvo una revalorización técnica conforme a los establecido por la NIC 16 (IASB, 2014) en su modelo de revalorización. En segundo lugar, durante las visitas a las instalaciones, se pudo observar la presencia de equipos en desuso resguardados en el área de bodega que aún no han sido dados de baja en los registros contables esto debido a que no se consta con un proceso formal de baja, estos dos factores incrementaron el valor bruto de la cuenta. Profundizando en la composición bruta de Propiedad, Planta y Equipo, está conformada por:

Tabla 7
Propiedad, Planta y Equipo de BBBK Odontología

DETALLE	VALOR/PORCENTAJE	EVIDENCIA
EDIFICIO	$284.831,64 (79,42%)	
EQUIPO ODONTOLÓGICO (Sillones odontológicos, cavitrones, equipo de esterilización, equipo de rayos X)	$37.650,00 (10,50%)	   

VEHÍCULO	$27.594,00 (7,69%)	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	$2.167,37 (0,60%)	
MUEBLES Y ENSERES	$6.500,00(1,81%)	

Nota. Bienes disponibles de la Propiedad, Planta y Equipo de BBBK Odontología

Esta alta inversión en infraestructura y equipos especializados requiere de manera indispensable un control interno eficaz debido a que, la depreciación acumulada representa el 37,63% (-$134.994,26) del valor bruto de los activos, lo que indica que una parte significativa de los bienes han cumplido ya una parte importante de su vida útil, teniendo en cuenta esta deducción de la depreciación acumulada el saldo correspondiente a Propiedad, Planta y Equipo es de $223.748,75 (81,94% del activo corriente) demostrando que, sin controles adecuados de custodia, mantenimiento preventivo y bajas oportunas, el negocio enfrenta el riesgo de que los estados financieros sobrevaloren su situación patrimonial al mantener registrados activos que físicamente ya no existen o están en desuso, tal como se detectó en la aplicación de los instrumentos de investigación.

En el lado del financiamiento, los pasivos totales alcanzan $64.540,78, lo que representa al 23,63% del total de activos. El pasivo corriente ($12.545,18) se compone

principalmente de obligaciones laborales tales como: décimos, fondos de reserva, aporte al IEES y obligaciones tributarias (retenciones e IVA), las cuales están al día. El pasivo no corriente está constituido por el préstamo bancario a largo plazo de $51.995,60, que representa el 19,04% de la estructura de financiamiento. Esta proporción de endeudamiento del 23,63% es manejable, pero establece la obligación de generar ingresos suficientes para cubrir las cuotas, lo cual depende directamente del optimo funcionamiento de los equipos odontológicos.

Para concluir, el patrimonio total alcanzo un valor de $209.533,76, lo cual representa el 76,36% del total de activos. Dentro de este valor, el capital del propietario $186.095,29 y la utilidad del ejercicio pasado de $4.006,27, son los valores que respaldan la mayoría de operación del negocio. Hay que recalcar que el superávit por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo por $17.788,26. Este monto fue registrado basado en los estándares de la NIIF para PYMES sección 17 debido al incremento del valor catastral, lo cual incremento el patrimonio sin afectar los resultados del ejercicio actual.

Sin embargo, la utilidad neta del ejercicio 2025 fue relativamente baja comparado con años anteriores, siendo de apenas $643,94. Demostrando que el gasto depreciación de los activos fijos, sumado a la no inclusión del valor residual para el calculo de la misma, ha sobreestimado el desgaste por depreciación, acompañado de equipos en desuso sin haberse seguido un proceso formal de baja, lo cual genero un impacto directo a utilidad del negocio en el año 2025.

Análisis de la Lista de Cotejo (Observación Directa)

Tabla 8
Lista de Cotejo

CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS BBBK

LISTA DE COTEJO — OBSERVACIÓN DIRECTA

DATOS GENERALES			
Observador:	Pablo Nicolay Mora Tulcanaza		
Fecha de Observación:	20/05/2026		
INDICADOR A VERIFICAR	**SÍ CUMPLE**	**NO CUMPLE**	**OBSERVACIONES**
EXISTENCIA Y ESTADO FÍSICO DE LOS ACTIVOS			
Los activos físicamente presentes coinciden con el inventario registrado.	x		Durante la constatación física realizada en el centro odontológico, se verificó la existencia de los activos registrados en el inventario del negocio, evidenciándose correspondencia entre los bienes observados y la información proporcionada por la entidad.
Los equipos odontológicos se encuentran en buen estado de conservación.	x		Mediante la observación directa de los equipos odontológicos disponibles en los consultorios, se evidenció que presentan condiciones físicas adecuadas para su funcionamiento, sin apreciarse daños estructurales, deterioro visible o fallas que limiten la prestación del servicio.
Los equipos presentan señales visibles de	x		Durante el recorrido por las instalaciones y mediante la información proporcionada por el personal responsable, se evidenció que los equipos odontológicos reciben mantenimiento preventivo de forma periódica. Sin embargo, no se identificaron

mantenimiento preventivo.			registros documentales o bitácoras que permitan verificar la ejecución.
Se observan equipos en desuso sin documentación de baja.		x	Durante la inspección física del área de bodega se constató la existencia de equipos odontológicos fuera de operación que permanecen almacenados sin evidencia documental que respalde su proceso de baja administrativa o contable.
Los equipos de cómputo asignados por consultorio están en funcionamiento.	x		La verificación física permitió constatar que los equipos de cómputo asignados a los diferentes consultorios se encontraban instalados y operativos al momento de la observación, apoyando las actividades administrativas y clínicas desarrolladas por la entidad, sin evidenciarse interrupciones atribuibles al estado físico de los equipos.
CODIFICACIÓN E IDENTIFICACIÓN			
Cada activo cuenta con etiqueta o código de identificación visible.	x		Durante la constatación física se verificó que la mayoría de los activos institucionales disponen de etiquetas o códigos de identificación visibles, facilitando su reconocimiento y control dentro de las instalaciones. No obstante, se identificaron algunos bienes que requieren la actualización o reposición de dichos elementos para garantizar la uniformidad del sistema de identificación.
El código del activo coincide con el registrado en el inventario.	x		Se comprobó que los códigos visibles colocados en los activos inspeccionados guardan correspondencia con la información del contenido en el inventario proporcionado por la entidad, lo que facilita los procedimientos de localización seguimiento y verificación físicas de los bienes institucionales.
Los bienes están claramente	x		Durante la observación directa se constató que los equipos permanecen distribuidos de manera específica en los consultorios donde

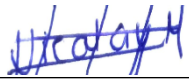
asignados a un responsable o consultorio.			desarrollan sus funciones, permitiendo identificar al personal responsable de su utilización. Sin embargo, dicha asignación responde principalmente a la práctica operativa, ya que no se evidenciaron documentos, formales que respalden la entrega y responsabilidad individual de los bienes.
Existe señalización o rotulado que identifica el área o consultorio.	x		Se verificó que los consultorios y áreas de atención cuentan con señalización visible que facilita la ubicación de los equipos y la identificación del espacio donde se encuentran instalados, contribuyendo al control físico de los activos y al desarrollo ordenado de las actividades institucionales.
DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO			
Se observan o se hace referencia a actas de entrega-recepción firmadas.		x	Durante la revisión documental y las entrevistas efectuadas al personal administrativo no se evidenciaron acta de entrega-recepción que formalicen la asignación de los activos a los responsables de su custodia y utilización. La ausencia de esta documentación limita la trazabilidad sobre la responsabilidad individual de los bienes y dificulta el establecimiento de responsabilidades ante pérdidas, daños o traslados.
Existen bitácoras de mantenimiento visibles o referenciadas.		x	En la observación de los consultorios y la revisión de la documentación disponible no se identificaron bitácoras registros formatos que documenten el mantenimiento preventivo y correctivo efectuado a los equipos odontológicos. La inexistencia de estos registros dificulta verificar la periodicidad de las intervenciones, el historial técnico de cada activo y el seguimiento de su estado operativo
Se dispone de manuales de uso de los	x		Aunque el personal demuestra experiencia en el manejo de los equipos odontológicos durante el desarrollo de sus actividades, no

equipos odontológicos.			se evidenció la disponibilidad de manuales técnicos o instructivos de operación accesibles en las áreas de trabajo ni archivados como parte de la documentación institucional.
Hay evidencia de pólizas de seguro para los activos de mayor valor.		x	Durante la revisión documental realizada y la información proporcionada por la Gerencia no se evidenció la existencia de pólizas de seguro vigentes que cubran los equipos odontológicos y demás activos de mayor valor económico ante algún robo o siniestro.
CONDICIONES DE CUSTODIA Y SEGURIDAD			
Las instalaciones cuentan con acceso controlado o restringido.	x		Al realizar la visita de campo se verificó que el acceso a las instalaciones se encuentra controlado mediante un punto de recepción, desde donde se regula el ingreso de pacientes, proveedores y visitantes hacia las áreas clínicas. Esta condición constituye un mecanismo básico de seguridad que contribuye a disminuir el riesgo de acceso no autorizado a las instalaciones.
Los equipos de alto valor están protegidos contra hurto o daño.	x		Se evidenció que los equipos odontológicos de mayor, como los sillones odontológicos, el equipo de rayos x y equipo de cómputo permanece instalados de forma fija en los consultorios destinados para su utilización, reduciendo la posibilidad de traslados no autorizados y contribuyendo su adecuada protección, aunque teniendo en cuenta que no se presentó ningún documento formal para sustentar esto.
Se consta con un protocolo existente para el ingreso y salida de los activos.		x	Durante la vista de campo, la inspección física y las entrevistas al personal administrativo, se logro evidenciar que cuando ciertos equipos se trasladan entre consultorios para atender necesidades del día a día, no se cuenta con un proceso escrito o formal que sustente tanto los ingresos como traslados.

Las áreas de almacenamiento de materiales están organizadas y controladas.	x	Mediante la observación directa se verificó que las áreas destinadas al almacenamiento de materiales e insumos presentan condiciones adecuadas de limpieza, orden y organización manteniendo el cumplimiento de las normas de bioseguridad aplicables a la actividad odontológica. Estas condiciones favorecen la conservación de los bienes y reducen el riesgo de deterioro por un almacenamiento inadecuado
CONCORDANCIA CON REGISTROS CONTABLES		
Los activos observados corresponden a los registrados en contabilidad.	x	Mediante la comparación entre los activos observados físicamente y la documentación contable revisada se verificó correspondencia respecto a los principales bienes utilizados por la entidad, particularmente los sillones odontológicos, equipos de ultrasonido (cavitrones), equipos de rayos x y equipos informáticos incorporados durante los últimos periodos.
No se observan activos no registrados en los estados financieros.	x	Durante la constatación física realizadas en las áreas del centro odontológico no se identificaron activos en operación que carezca de respaldo de documentación contable proporcionada por la entidad. Los principales bienes utilizados para la prestación de los servicios odontológicos guardan correspondencia con los registros revisados, sin evidenciarse activos significativos omitidos en los estados financieros.
El estado real de los equipos es coherente con la depreciación registrada.	x	Se pudo verificar que los equipos odontológicos presentan un adecuado estado de conservación y funcionamiento condición que resulta razonable considerando su antigüedad y uso operativo. Así mismo, la revisión de los registros contables evidenció que la depreciación aplicada se encuentra acorde con la vida útil estimada de los activos. Sin observar indicios que justifiquen

	ajusten por deterioro derivados de su condición física..

Nota. Elaboración propia



Responsable de la Observación

Para constatar la veracidad de las declaraciones obtenidas en las entrevistas, se ejecutó la lista de cotejo mediante observación directa de las 7 áreas de consultorio, esterilización y radiodiagnóstico del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK. Este instrumento permitió contrastar la realidad física con los registros del sistema de contabilidad, proceso primordial para evidenciar el verdadero estado del control patrimonial de la entidad. Durante el recorrido, se ejecutó una verificación directa de los equipos de alto valor, como los sillones odontológicos (marcas A-dec, WODO, Oral Galaxy) y el sensor radiográfico DREI, confirmando su operatividad diaria y el cumplimiento de los estándares de bioseguridad exigido en la prestación de servicios de salud.

Sin embargo, en el indicador de existencia y estado físico, se evidenció de manera directa la presencia de equipos en desuso resguardados en el área de bodega situación alarmante que confirma el desfase contable de la entidad. Esta práctica genera, que estos bienes sigan registrando un gasto indebido por concepto de depreciación en los libros, pese a no estar generando ingresos operativos para el negocio. Mantener estos bienes activos en la contabilidad constituye un incumplimiento operativo frente a los lineamientos de la NIC 16, la cual exige dar de baja el importe en libros cuando el activo deja de generar beneficios económicos futuros.

Respecto a la codificación e identificación, aunque la mayoría de activos posee placas del fabricante con modelo y año elemento necesario para el reconocimiento visual del inventario, carecen de un cogido de barras o sticker patrimonial estandarizado que los vincule unívocamente con su registro contable. En cuanto a la documentación de respaldo, la

observación física confirmo la inexistencia absoluta de actas de entrega-recepción firmadas por los responsables de cada consultorio, omisión documental que impide trazar el historial de custodia de los equipos. De igual manera, se constató la ausencia de bitácoras de mantenimiento preventivo, evidenciando una falta de trazabilidad sobre el estado técnico real de los equipos médicos y la validez de su vida útil estimada.

Por último, si bien las instalaciones generales cuentan con accesos restringido desde recepción, se observó que no existe un protocolo formalizado para el traslado de equipos, como laptops o instrumental menor, entre los distintos consultorios tienen una omisión de procesos. Esta dinámica propicia la confusión sobre quien ejerce la responsabilidad principal de la custodia de los bienes en un modelo determinado, limitando el control directo del área administrativa. La ausencia de estos controles de movilidad expone a la entidad a riesgo de pérdida que compromete la salvaguardia de los recursos invertidos en el negocio.

Análisis del Cuestionario de Control Interno (COSO 1)- Gerente General

Tabla 9
Cuestionario de Control Interno

CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS BBBK

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO — COSO 1

DATOS GENERALES

Aplicado a:	Propietario / Gerente		
Nombre:	Klever Bladimir Benavides Benalcázar	**Fecha:**	21/05/2026

N°	PREGUNTA / CRITERIO DE CONTROL	S	N	P / OBSERVACIONES
COMPONENTE 1: AMBIENTE DE CONTROL				
1	Existe una estructura organizativa formal documentada en el negocio.		X	Solo hay un organigrama general, no manuales para activos fijos.
2	Se han definido y comunicado las responsabilidades sobre los activos fijos.		X	Solo se habla de palabra, no existe nada escrito.
3	Existe un manual de políticas y procedimientos para la gestión de la PPE.		X	No hay manual de políticas para el control de bienes.
4	El personal conoce los procedimientos aplicables al manejo de activos.		X	Saben de limpieza y bioseguridad, pero no de controles contables.
5	Existen sanciones o medidas ante el incumplimiento de controles.		X	No hay castigos escritos si no reportan un daño o pérdida.
COMPONENTE 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS				
6	Se han identificado formalmente los riesgos asociados a la PPE.		X	No hay mapa de riesgos, se resuelven los problemas cuando pasan.

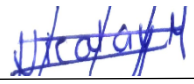
7	Existen pólizas de seguro vigentes para los activos de mayor valor.		x	No hay seguros aparte para los activos de alto valor.
8	Se ha evaluado el riesgo de pérdida, robo o deterioro de equipos		X	No se evalúa personalmente, se delega a alguien con experiencia para esto.
9	Los riesgos identificados han sido comunicados a los responsables..	x		Si, actualmente los riesgos identificados se tratan directamente con el responsable.
	COMPONENTE 3: ACTIVIDADES DE CONTROL			
10	Se elaboran actas de entrega-recepción al adquirir o asignar un activo.		X	No hay actas de entrega - recepción de ninguna clase.
11	Todos los activos están codificados e identificados con etiqueta visible.	x		La mayoría de activos constan con su debida identificación.
12	Se realizan constataciones físicas periódicas del inventario.	x		Si para poder constatar lo que se dispone.
13	Existe un proceso documentado para la baja de activos.		X	Los activos se los retira operativamente sin documentar la baja.
14	Se registra contablemente el activo al	x		Contabilidad registra oportunamente basada en la factura.

	momento de su adquisición.			
15	Se aplica correctamente el método de depreciación según la NIC 16	x		Se usa el método de línea recta de forma correcta.
16	Se dispone de bitácoras de mantenimiento preventivo y correctivo..		X	No existen bitácoras documentadas de mantenimiento.
17	Se verifican las facturas antes de registrar la adquisición de un activo.	x		La contadora verifica requisitos del SRI antes de realizar el registro.
	COMPONENTE 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
18	Se encuentra el inventario físico está actualizado y conciliado con los registros contables existentes.		X	En la revisión documental y la observación directa se evidenció un desfase entre la realidad física y los registrado contablemente.
19	Se comunica oportunamente la información de activos al departamento contable.		X	Las compras sí , pero bajas y traslados no se informan de manera inmediata a contabilidad y muchas de las veces se omite el aviso.
20	El valor de Propiedad, Planta y Equipo se encuentra reflejado correctamente en		X	Existe una sobreevaluación por activos que permanecen en libros sin haberse dado de baja debido a la falta de un proceso formal el mismo.

	los estados financieros		
21	Existen reportes periódicos sobre el estado y uso de los activos	X	Solo reportes contables de depreciación, no de estado físico.
COMPONENTE 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
22	Se realizan revisiones o auditorías internas periódicas a la PPE	X	No existe auditoría interna ni revisiones previas.
23	Las deficiencias detectadas son comunicadas y corregidas oportunamente	X	Al no haber revisiones, no hay deficiencias comunicadas.
24	Existe un plan de mejora continua para el control interno de activos	X	No existe un plan de mejora.
25	Se evalúa periódicamente la eficacia de los controles implementados	X	Nunca se ha evaluado la eficacia del control patrimonial.
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO			
	Nivel de Confianza: Alto (76% - 95%)	Nivel de Riesgo: Bajo	
	Nivel de Confianza: Moderado (51% - 75%)	Nivel de Riesgo: Moderado	

X	Nivel de Confianza: Bajo (15% - 50%)	Nivel de Riesgo: Alto	(CT/PT x 100): (6/25) x 100 = 24%

Nota. Elaboración propia



Firma de Investigador

Para dar cumplimiento al primer objetivo específico, se aplicó el cuestionario estructurado de 25 preguntas basado en el modelo COSO 1, dirigido al gerente General del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK, Dr. Klever Bladimir Benavides. La evaluación cuantitativa se realizó utilizando la formula nivel de confianza (NC= (CT/PT) x 100), obteniendo 6 constataciones positivas sobre un total de 25 preguntas. Este cálculo arroja un Nivel de Confianza del 24 % y, en consecuencia, un nivel de riesgo alto lo que evidencia una vulnerabilidad organizacional en la base del control patrimonial. Se diagnosticó que el enfoque directivo es predominante, ya que no existe un manual de políticas específicas para la gestión de estos bienes, ni se han establecido sanciones documentadas por el mal uso de los equipos. Aunque la entidad dispone de un organigrama general, la asignación de responsabilidades sobre los sillones odontológicos y otros equipos se lo realiza de manera verbal, omitiendo la formalización de los cargos y limitando la cultura de rendición de cuentas dentro del negocio .

Al evaluar la identificación de amenazas y los procedimientos de resguardo, la evaluación expone deficiencias operativas críticas. El directivo reconoció estar consciente del deterioro por uso continuo y la obsolescencia tecnológica, sin embargo, no se cuenta con un mapa de riesgos documentado, y las acciones se ejecutan únicamente cuando un equipo falla impidiendo la anticipación de eventos adversos. Esta situación se agrava a la evidencia que los equipos de alto valor como el sensor radiográfico DREI, no poseen pólizas de seguro individuales, dejando al patrimonio expuesto. En cuanto a la ejecución de las tareas contables,

si bien el registro de las adquisiciones es oportuno y la depreciación se calcula bajo el método de línea recta, las prácticas de custodia son deficientes. La inexistencia de actas de entrega-recepción y la falta de constataciones físicas periódicas representan una falla de control que permite que los activos desechados en bodega sigan depreciándose en los libros.

Finalmente, en lo relativo al flujo de datos y la supervisión institucional, los resultados confirman una desconexión entre en área operativa y contable. El traspaso de información se limita al envió de facturas de compra mientras, que los traslados y retiros de equipos no son reportados formalmente, lo que provoca una inconsistencia en el estado de situación financiera al mantener registrados bienes que ya no existe físicamente. La inexistencia total de revisiones de auditoría interna previas y la ausencia de un plan de mejora continua demuestran que el sistema no cuenta con mecanismos de retroalimentación para corregir desviaciones.

Análisis del Cuestionario de Control Interno (COSO 1)- Contadora

Tabla 10
Cuestionario de Control Interno

CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS BBBK

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO — COSO 1

DATOS GENERALES

Aplicado a:	Contadora		
Nombre:	María Sol Peñafiel	**Fecha:**	20/05/2026

N°	PREGUNTA / CRITERIO DE CONTROL	S	N	P / OBSERVACIONES
	COMPONENTE 1: AMBIENTE DE CONTROL			

1	Cuenta con lineamientos contables documentados para el registro de la PPE	x		Si usamos las NIIF para PYMES y la NIC 16.
2	Se han definido responsabilidades para el control contable de los activos	x		Si, yo me encargo de registrar y calcular la depreciación.
3	Existe un manual de políticas y procedimientos para el tratamiento contable de la PPE		x	No hay un manual solo para el manejo contable de activos fijos.
4	Recibe oportunamente la documentación necesaria para registrar los activos		x	Solo me pasan las facturas cuando compran, pero no me avisan cuando mueven o se desecha algo.
5	Existen controles para verificar la integridad de la información contable		x	No se hacen conciliaciones físicas.
COMPONENTE 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS				
6	Se han identificado riesgos contables asociados a la PPE	x		Si el mayor riesgo es que sigamos depreciando cosas que ya no existen.
7	Existen pólizas de seguro vigentes para los activos de mayor valor		x	No, las maquinas caras no tiene seguro propio.
8	Se ha evaluado el riesgo de errores en depreciación, registro o baja de activos	x		Si, aunque no se me avisa de las bajas, yo sigo realizando el proceso de depreciación correspondiente.
9	Los riesgos contables identificados son	x		Se lo comento al gerente, pero no hay una acción formal para solucionarlo.

	comunicados a la gerencia			
COMPONENTE 3: ACTIVIDADES DE CONTROL				
10	Se elaboran actas de entrega-recepción al adquirir o asignar un activo		x	No, nunca se me envían actas de entrega-recepción.
11	Los activos están codificados e identificados para facilitar su registro contable		x	Si cada uno cuenta con esta información para su debido supervisión y rastreo.
12	Se realizan constataciones físicas periódicas del inventario		x	No, las constataciones periódicas del inventario son casi nunca.
13	Existe un proceso documentado para la baja de activos		x	No hay proceso para dar de baja, solo los sacan y ya.
14	Se registra contablemente el activo al momento de su adquisición	x		Se registra con la factura inmediatamente.
15	Se aplica correctamente el método de depreciación según la NIC 16	x		Si, usamos el método de línea recta, sin embargo, lo aplicamos sin considerar el valor residual.
16	Se dispone de bitácoras de mantenimiento para respaldar el control contable		x	No, yo no tengo esos registros de mantenimientos.
17	Se verifican las facturas antes de registrar la adquisición de un activo	x		Si, reviso que este bien el RUC y los datos del SRI antes de registrar.

COMPONENTE 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
18	El inventario físico está actualizado y conciliado con los registros contables		x	No cuadran los números porque hay cosas en libros que ya no están físicamente.
19	La información de los activos es comunicada oportunamente al área contable		x	Solo me avisan de las compras, no se me informa sobre los traslados y bajas.
20	Los estados financieros reflejan correctamente el valor de la PPE		x	No ya que muchos de los activos están sobreevaluados ya que existen activos que no se utilizan, pero siguen sin darse de baja.
21	Existen reportes periódicos sobre el estado y uso de los activos	x		Si cada mes le doy al gerente un anexo de cómo se está manejando la depreciación.
COMPONENTE 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
22	Se realizan revisiones o auditorías internas periódicas a la PPE		x	No nunca se ha realizado una auditoria.
23	Las deficiencias detectadas son comunicadas y corregidas oportunamente		x	Como no se realiza un aviso oportuno no se pueden corregir los errores en libros
24	Existe un plan de mejora continua para el control interno de activos		x	No hay plan de mejora
25	Se evalúa periódicamente la eficacia de los controles implementados		x	Nunca se evalúa si los controles sirven o no

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO			
	Nivel de Confianza: Alto (76% - 95%)	Nivel de Riesgo: Bajo	
	Nivel de Confianza: Moderado (51% - 75%)	Nivel de Riesgo: Moderado	
x	Nivel de Confianza: Bajo (15% - 50%)	Nivel de Riesgo: Alto	(CT/PT x 100): (8/25) x 100 = 32%

Nota. Elaboración propia



Firma del Investigador

Se aplicó el cuestionario de control interno a la contadora María Sol Peñafiel del centro de Especialidades Odontológicas BBBK. La valoración cuantitativa determinada por la formula del nivel de confianza, arrojó 8 respuestas positivas sobre 25 preguntas, resultando un nivel de confianza del 32% y un nivel de riesgo alto. Este diagnóstico evidencia una vulnerabilidad operativa en el manejo de la información financiera. Si bien la contadora aplica correctamente la NIC 16 y la NIIF para PYMES utilizando el método de línea recta y verifica los requisitos tributarios en las facturas, el control es deficiente debido a la ausencia de un manual específico para el área, seguido por una omisión en el cálculo de la depreciación al no integrar el valor residual en el cálculo de la misma. Estas carencias normativas generan una desconexión administrativa que afecta directamente la integridad de los registros contables, especialmente porque la documentación de respaldo como las facturas de adquisición suele recibirse con semanas de retraso.

En cuanto a las actividades de control y la salvaguardia de los bienes, los resultados revelan deficiencias críticas en la conciliación de la información. La encargada supo manifestar que casi nunca se realizan verificaciones físicas del inventario, lo cual limita su trabajo exclusivamente a los datos proporcionados por el gerencia y facturas de compra.

La falta de actas de entrega-recepción dificulta el control y seguimiento de los bienes lo cual causa una diferencia entre la realidad operativa y los libros contables.

Esta deficiencia se agrava de manera significativa con la falta del proceso de baja, al no constar con documentos formales que respalden el proceso de baja de los equipos, la contadora no puede suspender el cálculo de la depreciación por decisión propia.

Esta omisión provoca una sobreevaluación de gastos, ya que la entidad continúa registrando el desgaste de activos odontológicos que ya no existen físicamente y se encuentran guardados en la bodega.

Finalmente, con relación al flujo informativo y la supervisión, se identificó una falta de coordinación entre las áreas operativas y contables. La información sobre traslados o retiros de equipos no es comunicada de manera oportuna, limitando la labor de la contabilidad aun rol pasivo que limita su capacidad para emitir reportes financieros confiables para la toma de decisiones, seguido de la falta de revisiones de auditorias internas y la inexistencia de una plan de mejora continua reflejan que el sistema de control interno carece de un mecanismo para identificar y corregir las debilidades o errores que existen o que puedan existir en un futuro.

Análisis del Cuestionario de Control Interno (COSO 1)-Personal Administrativo.

Tabla 11
Cuestionario de Control Interno

DATOS GENERALES				
Aplicado a:	**Personal Administrativo**			
Nombre:	**Leo Rolando Castillo**	**Fecha:**		**21/05/2026**
N°	**PREGUNTA / CRITERIO DE CONTROL**	**S**	**N**	**P / OBSERVACIONES**
COMPONENTE 1: AMBIENTE DE CONTROL				
1	Conoce las funciones que debe cumplir respecto a la custodia de los activos	x		Si, yo cuido de los muebles, estado del equipo odontológico y equipo de computación.
2	Recibe indicaciones sobre el uso adecuado y la conservación de los bienes	x		Si, nos dicen que mantengamos todo limpio y cumplamos con la bioseguridad.
3	Se han definido responsabilidades específicas sobre los activos que utiliza		x	Solo de palabra, no hay papeles firmados donde diga que yo soy el responsable.
4	Existe comunicación clara sobre los procedimientos de manejo de activos		x	No, hay reglas escritas de cómo manejar los equipos, solo lo que nos enseñan al inicio
5	Se aplican medidas cuando no se cumplen las normas de control		x	No, existe algún tipo de castigo o multa si no se cuida o siguen las normas de control.
COMPONENTE 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS				
6	Ha identificado riesgos relacionados	x		Que los sillones odontológicos se gastan o deterioran rápido de tanto usarse

	con la pérdida, deterioro o robo de activos			
7	Existen mecanismos de protección como seguros o controles físicos		x	No, los equipos no cuentan con seguros en caso de algún de incidente, y los controles físicos son muy escasos.
8	Se reportan oportunamente los riesgos o incidentes detectados	x		Se avisa al gerente de manera oportuna cuando surge un riesgo o se detecta el mismo.
9	Se toman medidas preventivas cuando se detectan fallas en los equipos		x	No, nada más se llama al técnico respectivo cuando ya no sirve el equipo, no antes
	COMPONENTE 3: ACTIVIDADES DE CONTROL			
10	Se elaboran actas de entrega-recepción al recibir o entregar un activo		x	No, nunca he firmado un acta cuando me entregan algo.
11	Los activos están codificados e identificados con etiqueta visible	x		Si, la mayoría de activos constan con una identificación visible con información relevante.
12	Se realizan constataciones físicas periódicas del inventario		x	No, personalmente no tengo ese tipo de función.
13	Existe un proceso documentado para la baja de activos		x	No, si algo no sirve nos piden que se lo dirija al cuarto de bodega sin ningún proceso o documento formal.
14	Se informa cuando un activo presenta fallas,	x		Si, lo anoto en la carpeta roja y le aviso al gerente

	daños o necesidad de mantenimiento			
15	Se llevan registros de mantenimiento de los equipos que utiliza	x		Actualmente se consta con un registro de los mantenimientos realizados
16	Se controla que los equipos permanezcan en el área asignada		x	A veces los doctores llevan cosas de un consultorio otro entonces en este caso no se sabe muchas veces a quien le pertenece algunas cosas.
17	Se verifica que los bienes estén completos y en buen estado al momento de su uso	x		Si, todas las mañanas se realiza este proceso de que todo este completo y funcionando correctamente.
	COMPONENTE 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
18	La información sobre los activos se comunica de manera clara al área contable		x	Casi nunca se tiene una plática directa con contabilidad sobre este tema.
19	Conoce si los registros contables reflejan la realidad física de los bienes		x	No se conoce con precisión lo que se anotó o información relevante de contabilidad.
20	Se informa oportunamente sobre traslados, daños o bajas de activos		x	Solo se le avisa al gerente directamente más no a contabilidad.
21	Existen reportes periódicos sobre el estado y uso de los activos		x	No, nunca hacemos reporte de cómo se encuentran los activos.
	COMPONENTE 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO			

22	Se realizan revisiones o auditorías internas periódicas a la PPE	x	No nunca se ha realizado una auditoria.
23	Las deficiencias detectadas son comunicadas y corregidas oportunamente	x	A veces se arregla rápido si es urgente, pero no siempre.
24	Existe un plan de mejora continua para el control interno de activos	x	No existe como tal un plan de mejora.
25	Se evalúa periódicamente la eficacia de los controles implementados	x	Nunca se ha evaluado ese punto.

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO			
	Nivel de Confianza: Alto (76% - 95%)	Nivel de Riesgo: Bajo	
	Nivel de Confianza: Moderado (51% - 75%)	Nivel de Riesgo: Moderado	
x	Nivel de Confianza: Bajo (15% - 50%)	Nivel de Riesgo: Alto	(CT/PT x 100): (8/25) x 100 = 32%

Nota. Elaboración Propia

Tras aplicar el cuestionario de control interno al personal administrativo relacionado, el resultado fue de un nivel de confianza del 32% (8 preguntas favorables de 25), lo que demostró un nivel del riesgo alto. Este porcentaje refleja una vulnerabilidad en la custodia de la estructura organizacional del negocio. Tal que el personal administrativo demuestra conocer

sus tareas básicas de limpieza y encendido, pero la mayoría de asignaciones se las realiza de manera verbal, sin firmas ni documentos que garanticen la custodia de los bienes. La falta de esta formalidad limita la acción de poder establecer sanciones claras por un mal uso, lo que acelera el deterioro de los equipos odontológicos por un mal manejos de estos, debido al uso constante, mal manejo profesional y traslados inesperados

Con respecto a las actividades de control vinculadas al manejo físico de los activos, se evidencia la falta de distintos procedimientos estandarizados, cuando los técnicos o proveedores entregan los equipos nuevos , no se firman ningún tipo de acta de entrega o documento que respalde la recepción, lo cual genera una falta de trazabilidad desde el ingreso del bien a las instalaciones. Además, aunque los equipos cuentan con etiquetas que se observan a simple vista con información relevante, no se realiza como tal un conteo físico regular para poder mantener los datos actualizados. Así mismo el reporte de fallas se lo hace mediante anotaciones en una carpeta manual, lo cual evidencia que no existe una prevención, el mantenimiento preventivo no es periódico o regular y las reparaciones solo se realizan cuando los equipos presentan fallas o deja de funcionar, lo que compromete la vida útil de la tecnología médica y afecta a la prestación del servicio odontológico.

Por último, la información y supervisión, se constató una desconexión entre el trabajo en ámbito operativo y la contabilidad. El personal administrativo solo informa al gerente sobre movimiento, daños, traslados o bajas omitiendo a la contabilidad del conocimiento real del estado de los equipos. Esta practica dificulta el flujo de dato necesario para actualizar los registros y confirma que no hay informes regulares sobre el uso y salvaguardia de los bienes.

. La ausencia de auditorías internas y de seguimiento a los planes de mantenimiento demuestra que el sistema carece de control sistemático, dejando los activos de alto valor expuestos a pérdidas o sustracciones sin que exista un registro oportuno que permita tomar acciones

Análisis de la Matriz de Riesgos

Tabla 12
Matriz de Riesgos

SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN
Formato ISO 31000;2018

MATRIZ DE RIESGOS - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ÍTEM	TIPO RIESGO	PROCESO	RIESGO	IMPACTO	PROBABILIDAD	RIESGO inherente	RIESGO RESIDUAL	OPCIONES DE MANEJO	ACCIÓN DE MEJORA
R01	Riesgo de Control Interno	Custodia y Control de Activos / Contabilidad	La ausencia de constataciones físicas periódicas de los activos causaría una desactualización de los registros contables y una sobrestimación del patrimonio, afectando la confiabilidad de la información financiera.	5	4	20-CRÍTICO	16-CRÍTICO	Reducir el Riesgo	Poner en marcha el diseño de un procedimiento formal para constatación física de los activos cada 6 meses, designando una persona responsable y utilizando un formato de verificación que se concilie con los registros contables.

R02	Riesgo Financiero / Operativo	Gestión Financiera / Custodia de Activos	La falta de pólizas de seguros para los bienes de alto valor, podría casuar una pérdida económica en caso de accidentes o robos lo que afectaría a la inversión realizado en equipos odontológico.	5	2	10-ALTO	8-MODERADO	Compartir o transferir el riesgo.	Contratar pólizas de seguro contra todo riesgo para los equipos odontológicos de mayor valor, priorizando el equipo de rayos X, y revisar anualmente la cobertura conforme a la depreciación de los bienes.
R03	Riesgo Operativo	Mantenimiento de Equipos / Atención Odontológica	La inexistencia de un plan de mantenimiento preventivo causaría un deterioro acelerado de los equipos odontológicos y un incremento de los costos de reparación,	2	5	10-ALTO	8-MODERADO	Reducir el riesgo.	Crear un cronograma o candelario anual de mantenimiento preventivo para los equipos, con un responsable asignado y bitácoras de control, lo que evita que

			afectando la disponibilidad del servicio.						la falta de mantenimiento o afecte al servicio.
R04	Riesgo de Control Interno	Custodia de Activos / Contabilidad	Quitar equipos del servicio sin documentos que los justifiquen causa una sobreestimación del patrimonio y dificultaría la trazabilidad de los activos, distorsionando la confiabilidad de la información financiera.	4	3	12-ALTO	9-MODERADO	Evitar el riesgo.	Establecer un procedimiento formal de retiro y baja de activos que incluya acta de baja, autorización de gerencia y actualización inmediata del registro contable.
R05	Riesgo de Control Interno	Custodia de Activos / Talento Humano	La ausencia de actas de entrega-recepción causaría una falta de responsabilidad definida	3	4	12-ALTO	9-MODERADO	Reducir el riesgo.	Implementar actas de entrega-recepción para todo equipo asignado a un responsable,

			sobre el uso de los equipos, incrementando el riesgo de pérdida o daño de los activos.						indicando estado, fecha y firma de conformidad.
R06	Riesgo Operativo	Mantenimiento de Equipos	La falta de bitácoras de mantenimiento causaría la pérdida del historial de uso de los equipos y decisiones de reposición mal fundamentadas, afectando la planificación financiera.	5	2	10-ALTO	8-MODERADO	Reducir el riesgo.	Crear bitácoras físicas o digitales para el mantenimiento y uso, que el personal operativo llenar de manera obligatoria, con una revisión mensual por parte del responsable de mantenimiento.
R07	Riesgo Operativo	Atención Odontológica / Mantenimiento	El reporte informal de daños generaría retrasos en la	2	5	10-ALTO	8-MODERADO	Reducir el riesgo.	Establecer un formato estandarizado para el reporte de

			reparación o la atención de fallas y un aumento en los costos, afectando la continuidad del servicio						daños, con un responsable de recibir el reporte, un tiempo de respuesta oportuno y un seguimiento que resuelva el problema en el servicio odontológico.
R08	Riesgo de Salud Ocupacional / Operativo	Atención Odontológica	El mal manejo técnico de los sillones odontológicos causaría un deterioro acelerado de los equipos y un incremento en los gastos de mantenimiento, afectando la disponibilidad del servicio.	4	3	12-ALTO	9-MODERADO	Reducir el riesgo.	Capacitar al personal odontológico y auxiliar en el manejo técnico correcto de los sillones y equipos, e incluir el tema en la inducción de nuevo personal.
R09	Riesgo Contable / de Cumplimiento	Contabilidad	La falta de un procedimiento formal de baja contable	3	4	12-ALTO	9-MODERADO	Evitar el riesgo.	Diseñar e implementar un procedimient

			causaría una sobrestimación del patrimonio y un incumplimiento normativo, afectando la confiabilidad de los estados financieros.						o de baja contable de activos conforme a la NIC 16, vinculado a las constataciones físicas y autorizado por la Gerencia.
R10	Riesgo Legal / de Cumplimiento	Contabilidad / Cumplimiento Normativo	El incumplimiento de la NIIF para PYMES causaría observaciones por parte de los organismos de control y afectaría la confiabilidad de la información financiera ante terceros.	5	2	10-ALTO	8-MODERADO	Reducir el riesgo.	Capacitar a la contadora en la aplicación integral de la NIIF para PYMES y revisar las notas a los estados financieros para asegurar su cumplimiento.
R12	Riesgo Contable	Contabilidad	Un error en el cálculo de la depreciación causaría una	4	2	12-ALTO	4-BAJO	Asumir el riesgo.	Mantener una revisión cruzada periódica del

			distorsión en el gasto reconocido y en la utilidad del ejercicio, aunque actualmente el procedimiento se aplica correctamente conforme a la NIC 16.						cálculo de depreciación y documentar el procedimiento para asegurar continuidad ante cambios de personal.
R11	Riesgo Organizacional / de Control	Dirección / Contabilidad / Administración	La falta de segregación de funciones causaría una menor capacidad de detección de errores o irregularidades en la gestión de los activos, debilitando el ambiente de control.	3	3	9-MODERADO	4-BAJO	Asumir el riesgo.	Redistribuir funciones clave entre el personal disponible y establecer controles de supervisión cruzada, como revisiones periódicas por parte de la Gerencia.

Nota: Elaboración propia Matriz Riesgo estructurada por la norma ISO31000;2018

Para dar cumplimiento al segundo objetivo específico, se aplicó la matriz de riesgos la cual permitió identificar, clasificar y valorar las amenazas que inciden sobre la gestión de ,la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK, constituyéndose en una herramienta necesaria para evaluar el grado de exposición de la entidad frente a eventos que pueden comprometer la integridad de la información financiera y la continuidad de las operaciones. La metodología empleada se fundamentó en los lineamientos establecidos por la ISO 31000:2018, el componente "Evaluación del Riesgo" del modelo COSO 1, mediante la valoración de la probabilidad de ocurrencia y del impacto potencial de cada evento identificado.

Una vez determinados los riesgos, se procedió a valorarlo mediante un análisis inherente, el cual mide la exposición de la entidad sin considerar los controles existentes. Por ello se utilizaron dos variables: la probabilidad de ocurrencia y el nivel de impacto, ambas calificadas en una escala de uno a cinco. La multiplicación de estos dos factores genero un puntaje que facilito jerarquizar cada riesgo según su criticidad. Los hallazgos de esta valoración expusieron un panorama preocupante, como resultado del proceso de análisis de acuerdo con su nivel de criticidad, determinándose un riesgo crítico, diez riesgos altos, un riesgo moderado y un riesgo bajo. Esta distribución evidencia que la mayor parte de las debilidades detectadas presentan una elevada probabilidad de materializarse y generar efectos negativos sobre la gestión administrativa, contable y operativa de los activos fijos, situación que demanda la implementación de controles preventivos orientados a optimizar el sistema de control interno.

El riesgo calificado como crítico, corresponde a la ausencia de constataciones físicas periódicas de los activos, deficiencia que constituye la parte principal del desfase entre los registros contables y la realidad patrimonial del negocio, ya que los equipos han sido desechados o retirados de operación siguen formando parte en los libros como activos vigentes.

Por su parte, los diez riegos altos abarcan problemas relacionados con la falta de pólizas

de seguro para equipos de alto valor como el sensor radiográfico y los sillones especializados, la inexistencia de un plan de mantenimiento preventivo para los equipos especializados, el retiro de activos sin documentación de respaldo, la ausencia de actas de entrega-recepción, la falta de bitácoras de mantenimiento, el reporte informal de daños, el deterioro por mal manejo y uso técnico, la inexistencia de un procedimiento formal de baja contable y el incumplimiento del cálculo de la depreciación sin considerar el valor residual. Este conjunto de debilidades evidencia que la exposición al riesgo no corresponde a hechos aislados , si no una falta estructural de políticas formales y procedimientos de control.

El riesgo calificado como moderado se refiere a la falta de segregación de funciones, una limitación inherente a los negocios de reducida dimensión donde una misma persona abarca múltiples responsabilidades sobre los activos.

Posteriormente, se realizó el análisis del riesgo residual, el cual determina la exposición restante una vez que se puedan aplicar o establecer las recomendaciones propuestas de control correctivo para cada amenaza. Los efectos muestran una disminución significativa en los niveles de riesgo alto disminuyéndolos a moderados incluso hasta bajos, comprobando que las medidas correctivas propuestas logran mitigar de manera efectiva la mayoría de las amenazas identificadas.

Finalmente, se elaboró un plan de contingencia que establece doce acciones específicas de respuesta para cada uno de los riesgos identificados, con la asignación de responsables entre la gerencia, la contabilidad y el personal administrativo. Este plan representa una herramienta de gestión indispensable para que la entidad logre reducir progresivamente su exposición al riesgo y optimizar el control sobre sus activos fijos, contribuyendo así a la confiabilidad de los estados financieros y a la salvaguardia del patrimonio institucional.

.

Discusión de Resultados

Los hallazgos obtenidos tras la aplicación de los instrumentos de investigación permiten contrastar la realidad del Centro de Especialidades Odontológicas BBBK con el marco teórico planteado en el Capítulo 1. En primer lugar, la, problemática evidenciada coincide plenamente con los expuesto por Makaluas et al., (2018), quienes señalan que la ausencia de controles formales provoca inconsistencias entre los registros contables y la realidad física de los bienes. Esta afirmación se comprobó al identificar que el negocio mantiene en libros equipos odontológicos que fueron desechados operativamente, lo cual genera una sobrestimación patrimonial en el estado de situación financiera, considerando que la cuenta Propiedad, Planta y Equipo representa el 81,94%, del total de activos del negocio. La aplicación de los cuestionarios de control interno arrojo niveles de confianza del 24% para la gerencia, 32% para la contabilidad y 32% para el personal administrativo con un promedio de 29,3%, lo cual reflejo que las normas internacionales son aplicadas de forma parcial, generando un desfase operativo que afecta directamente la confiabilidad de la información. Finalmente, esta situación confirma que, sin un control adecuado, la entidad enfrenta una exposición a un error constante ante la falta de conciliación entre lo físico y lo contable.

Además, los resultados validan lo argumentado por Rojas (2023), en el sentido de que la inexistencia de mecanismos de control documentado, como actas de entrega-recepción o bitácoras de mantenimiento, incrementa el riesgo de uso incorrecto de los activos. La lista de cotejo verificó este hallazgo al constatar durante la observación directa que el personal reporta daños de forma reactiva mediante anotaciones informales en una carpeta, y que los sillones odontológicos se deterioren por mal uso o manejo técnico, esto confirma que la falta de un ambiente de control formal expone a la organización a un daño continuo de los equipos. La ausencia de pólizas de seguro para los bienes de alto valor deja a la clínica en un riesgo alto ante posibles siniestros o robos. Esta falta de prevención provoca que la inversión en tecnología

médica se convierta en un gasto innecesario al no protegerse adecuadamente su vida útil,

Desde la perspectiva normativa, si bien la contadora aplica el método de línea recta para la depreciación conforme lo exige la NIC 16 (IASB,2014), no considera el valor residual para el cálculo de la depreciación e incumple con el requisito de dar de baja el importe en libros del bien cuando este deja de generar beneficios económicos. Al no existir un procedimiento formal de baja, la entidad vulnera los principios de transparencia promovidos por la NIIF para PYMES, tal como lo sostienen Galo García et al.,(2023). Esta omisión en los procesos formales y contables, señala una falta de cumplimiento que impide conocer la realidad económica del negocio, por lo tanto, la entidad presenta un nivel de riesgo alto que compromete su sostenibilidad operativa a largo plazo.

Por último, se puede decir que el análisis de los estados financieros demuestra que la utilidad neta del ejercicio 2025 fue muy baja de apenas $643,94, fuertemente impactada por el gasto de depreciación de activos que en algunos casos ya no existen físicamente, por la omisión del valor residual para el cálculo de la depreciación, en donde solo se está considerando en valor de adquisición dividido para los años de vida útil sin tomar en cuenta la disminución del valor residual, lo que causa una sobreestimación en el valor de la depreciación. La matriz de riesgos evidencia que, con un nivel de confianza promedio de 29,3% el negocio se encuentra en una situación de vulnerabilidad, lo que demuestra que la falta de controles internos no es solo un problema administrativo, si no que afecta directamente al negocio generando pérdidas reales, la desconexión entre lo que pasa realmente en los consultorios y lo que se registra en la contabilidad crea una falta de confianza que dificulta la toma de decisiones. Por lo que se evidencia la importancia de estandarizar los procesos de control de manera formal, para garantizar la salvaguardia de los recursos y la estabilidad financiera del negocio

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- A través del diagnóstico realizado mediante la aplicación del modelo COSO 1, se determinó que el Centro de Especialidades Odontológicas BBBK presenta deficiencias significativas en los procesos de registro, adquisición, custodia, mantenimiento y baja de los bienes que componen la Propiedad, Planta y Equipo. Se identificó una carencia de políticas documentales e informales y de una adecuada segregación de funciones, lo que genera una desvinculación operativa entre el personal de los consultorios y el departamento contable, impidiendo un efectivo control sobre los bienes desde su ingreso hasta su disposición final.
- Mediante la implementación de la matriz de riesgos basada en la norma ISO 31000:2018, se calificaron doce amenazas operativas y financieras, identificando que 10 de ellas alcanzaron inicialmente un nivel de riesgo alto. Si bien las acciones propuestas pueden lograr mitigar el riesgo de estas en moderado, la amenaza crítica vinculada a la ausencia de constataciones físicas periódicas de inventarios se mantuvo en su nivel de máxima criticidad, evidenciando una desconexión entre la contabilidad y la existencia real de los bienes disponibles.
- Mediante el diagnóstico realizado se desprende una deficiencia técnica en el tratamiento contable de los activos fijos, ya que, la omisión de la aplicación del valor residual en el método de línea recta y la permanencia de activos en desuso que carecen de un proceso formal de baja, generan un impacto en la razonabilidad y transparencia significativa en los estados financieros. Mediante una cédula comparativa de cálculos agregada como un anexo, se evidenció que al no considerar el valor residual y arrastrar estos bienes inoperativos distorsiona el saldo real de los activos no corrientes y sobreestima el gasto por depreciación, afectando de manera directa y negativa la utilidad del ejercicio.

- Las deficiencias administrativas y contables, los vacíos de control bajo el modelo COSO 1 y los errores de cálculo contable detectados comprometen la razonabilidad de los estados financieros bajo la NIC 16 y la NIFF para PYMES. Por lo tanto, se justifica la necesidad de implementar un conjunto de actividades estructuradas que permitan mitigar los riesgos, verificar los saldos mediante constataciones físicas y proporcionar a la gerencia información transparente para la toma de decisiones.

Recomendaciones

- Se recomienda al Centro de Especialidades Odontológicas BBBK rediseñar formalmente los procesos administrativos y financieros tales como el registro, adquisición, custodia, mantenimiento y baja de los activos. Mediante la implementación del manual administrativo y financiero elaborado por (Quelal Andrea & Males Ana, 2019) en su trabajo de investigación. Así mismo es necesario implementar actas formales de entrega-recepción y establecer canales de comunicación documentados entre el personal de los consultorios y el departamento contable, garantizando una adecuada segregación de funciones que permita un control estricto del ciclo de vida de los bienes.
- Se recomienda institucionalizar la matriz de riesgos (ISO 31000;2018) como una herramienta de monitoreo continuo, asignando una calificación del riesgo alto al control de los bienes, para priorizar su vigilancia, se deben programar constataciones físicas al menos semestrales para verificar que la existencia real en los consultorios coincida con los registros contables, erradicando los bienes fantasmas y proporcionando a la gerencia información transparente para la toma de decisiones.

- Se propone al Centro de Especialidades Odontológicas BBBK, utilizar el anexo de cédula comparativa incluido en la investigación como referencia para corregir los

parámetros técnicos aplicados a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo conforme a la NIC 16 y la NIIF para PYMES. Esto implica la incorporación del valor residual en el cálculo de la depreciación por el método de línea recta, permitiendo que el negocio pueda presentar estados financieros de forma razonable el valor real de los bienes sin sobreestimar los gastos del periodo.

BIBLIOGRAFÍA

Ángel, J.-B. M., Molina-Cárdenas, ;, & Emanuel, I. (2024). *IMPLEMENTATION OF AN INTERNAL CONTROL AND QUALITY MANAGEMENT SYSTEM IN AN INTERDATOS COMPANY IN THE PUERTO LÓPEZ CANTON*. https://doi.org/10.46296/yc.v8i15.0474

Arias Fidias. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica*.

Bernal César. (2012). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales*.

Bowen, G. A. (2009). Document Analysis as a Qualitative Research Method. *Qualitative Research Journal*, *9*(2), 27–40. https://doi.org/10.3316/QRJ0902027

Castillo, N. del R. T., Moncayo, I. R. P., Guamán, L. B. T., & Zuñiga, R. E. G. (2025). El control interno en la gestión empresarial. *Polo Del Conocimiento*, *10*(1), 1363–1377. https://doi.org/10.23857/pc.v10i1.8757

COSO. (2013). *Home | COSO*. https://www.coso.org/

Creswell, J. W. (2021). A Concise Introduction to Mixed Methods ResCreswell, J. W. (2021). A Concise Introduction to Mixed Methods Research. https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsebk&AN=3361476&site=eds-liveearch. *SAGE Publications*, 1–168. https://doi.org/https://perpustakaan.poltekkes-malang.ac.id/assets/file/ebook/A_Concise_Introduction_to_Mixed_Methods_Research.pdf

Encarnación, V. R. E. (2024). Impairment of assets–IAS 36. *Revista Lasallista de Investigacion*, *21*(1), 139–157. https://doi.org/10.22507/rli.v21n1a8

Espinoza Zapata Piura Mario. (2017). *RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL COMO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA OBRA EN CURSO: EDIFICIO E*.

Flick, U. (2018). An Introduction to Qualitative Research (6th ed.). - References - Scientific Research Publishing. (n.d.-a). Retrieved February 4, 2026, from https://www.scirp.org/reference/referencespapers?referenceid=3277164

Flores Cruz, P., Loza, F. S., & Altamirano, W. P. (2025). Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 en la información financiera: un análisis conceptual aplicado al contexto ecuatoriano. *Revista UTCiencia: I-ISSN: 1390-6909. e-ISSN: 2602-8263*, *12*(2), 48–63. https://doi.org/10.61236/UTCIENCIA.V12I2.1079

Gaitán, R. E. (2021). *CO N T R O L I N T E R N O R o d r i g o E s t u p i ñ á n G a i tá n*.

Galo Hernán García Tamayo, Marco Antonio Hernández Arauz, Francisco Joel Rojas Salazar, & Cristofer Antonio Granda Jaramillo. (2023). *Vista de Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador*. https://publicaciones.ucuenca.edu.ec/ojs/index.php/REP/article/view/4331/3786

Hernández Sampieri, R., Fernádez Collado, C., & Baptista Lucio, M. D. P. (2014). Metodología de la investigación. *Metodología de La Investigación*, 1–634. https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=775008&info=resumen&idioma=SPA

IASB. (2014). *IFRS - IAS 16 Property, Plant and Equipment*. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/

International Accounting Standards Board. (2014a). *MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA*. www.ifrs.org

International Accounting Standards Board. (2014b). *Propiedades, Planta y Equipo*.

ISO. (2018). *ISO 31000:2018 - Risk management — Guidelines*. https://www.iso.org/standard/65694.html

ISO 31000:2018 - Risk management — Guidelines. (n.d.). Retrieved February 4, 2026, from https://www.iso.org/standard/65694.html

Kallio, H., Pietilä, A. M., Johnson, M., & Kangasniemi, M. (2016). Systematic methodological review: developing a framework for a qualitative semi-structured interview guide. *Journal of Advanced Nursing*, *72*(12), 2954–2965. https://doi.org/10.1111/jan.13031

Lizbeth, K., & Portilla, C. (n.d.). *UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS CARRERA DE LICENCIATURA EN MERCADOTECNIA*.

Makaluas, J. L., Pontoh, W., Akuntansi, P. P., Ekonomi, F., Bisnis, D., Ratulangi, S., & Kampus Bahu, J. (2018). ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL OF FIXED ASSETS IN PT. LUMBUNG BERKAT INDONESIA. *ACCOUNTABILITY* , *7*(01), 1–10. https://ejournal.unsrat.ac.id/v3/index.php/accountability/article/view/19071

Mancero Arias, M. G., Arroba Salto, I. M., & Pazmiño Enríquez, J. E. (2020). MODELO DE CONTROL INTERNO PARA PYMES EN BASE AL INFORME COSO - ERM. *Universidad Ciencia y Tecnología*, *24*(105), 4–11. https://doi.org/10.47460/uct.v24i105.375

Mario E. Díaz Durán. (2022). *Treinta años desde la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Uruguay: impacto e implicancia de su primera aplicación*. https://revistas.pucp.edu.pe/public/documentos/contabilidadynegocios/contabilidad-y-negocios-17-33--2022-1.pdf

Quelal Chandi, A. G., & Males, A. L. (2019). *Manual administrativo y financiero para el centro de especialidades odontológicas "BBBK Odontología", ubicado en el cantón Ibarra, provincia de Imbabura*. https://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/10004

Rojas, L. D. A. (2023). Los controles internos en los activos de propiedad, planta y equipo. *UCA Profesional*, *7*(2).

Sampieri Hernández. (n.d.). *metodologia_de_la_investigación_-_roberto_hernandez_sampieri*.

Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (n.d.). *CONTROL INTERNO Dirección Nacional de Supervisión a OEPS*.

Vera Santistevan Víctor Patricio, Vera León Yuliana Sofía, & Saltos Ceballos Diana Anaís. (2024). *Vista de Aplicación de la NIC 16 en el Contexto Empresarial Ecuatoriano: Análisis de las Empresas de Actividades de Atención de la Salud Humana*. https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes_Economicos/article/view/167/132

Vista de Metodología de la investigación científica: guía práctica. (n.d.). Retrieved December 15, 2025, from https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/7658/11619

Zúñiga, P. I. V., Cedeño, R. J. C., & Palacios, I. A. M. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, *7*(4), 9723–9762. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658

ANEXOS

Anexo 1

Cédula Comparativa con los Valores Presentados en el Est.Fin. 2025

Categoría	Costo	Vida Útil	% VR	Valor VR	Depr. Anual (Con VR)	Depr. Acum. (Con VR)	Depr. Anual (Sin VR)	Depr. Acum. (Sin VR)	Diferencia Acum.
Edificio	$284.831,64	20	5%	$14.241,58	$13.529,50	$90.321,16	$14.241,58	$95.074,91	$4.753,75
Muebles y Enseres	$6.500,00	10	10%	$650,00	$585,00	$4.005,00	$650,00	$4.450,00	$445,00
Equipo Odontológico	$37.650,00	10	10%	$3.765,00	$3.388,50	$20.434,27	$3.765,00	$22.704,75	$2.270,48
Equipo de Computación	$2.167,37	3	33%	$715,23	$484,05	$887,34	$722,46	$13.243,38	$437,04
Vehículo	$27.594,00	5	10%	$2.759,40	$4.966,92	$9.933,84	$5.518,80	$11.037,60	$1.103,76
TOTALES	**$358.743,01**			**$22.131,21**	**$22.953,97**	**$125.581,61**	**$24.897,84**	**$134.591,64**	**$9.010,03**

Nota. Elaboración propia

Anexo 2

Cédula Comparativa con los valores Reales y Corregidos

Categoría	**Costo**	**Vida Útil**	**% VR**	**Valor VR**	**Depr. Anual (Con VR)**	**Depr. Acum. (Con VR)**	**Depr. Anual (Sin VR)**	**Depr. Acum. (Sin VR)**	**Diferencia Acum.**
Edificio	$284.831,64	20	5 %	$14.241,58	$13.529,50	$90.321,16	$14.241,58	$95.074,91	$4.753,75
Muebles y Enseres	$2.990,00	10	10 %	$299,00	$269,10	$1.842,30	$299,00	$2.047,00	$204,70
Equipo Odontológico	$35.330,00	10	10 %	$3.533,00	$3.179,70	$19.175,11	$3.533,00	$21.305,68	$2.130,57
Equipo de Computación	$4.587,37	3	33 %	$1.513,83	$1.024,51	$1.878,09	$1.529,12	$3.153,33	$1.275,24
Vehículo	$27.594,00	5	10 %	$2.759,40	$4.966,92	$9.933,84	$5.518,80	$11.037,60	$1.103,76
TOTALES	**$355.333,01**			**$22.346,81**	**$22.969,73**	**$123.150,00**	**$25.121,50**	**$132.618,52**	**$9.468,02**

Nota. Elaboración propia.