



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE  
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN  
CARRERA DE CONTABILIDAD & AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
LICENCIADO (A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA**

**CONTROL INTERNO EN LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CRUZ ROJA ECUATORIANA JUNTA  
PROVINCIAL DEL GUAYAS**

**TUTOR**

**MAE. LCDA. ESTELA PRISCILA HURTADO PALMIRO**

**AUTORES**

**JARA GRANDA GENESIS XIOMARA  
REYES REALPE STEVEN ANDRES**

**GUAYAQUIL**

**2022**



Presidencia  
de la República  
del Ecuador



Plan Nacional  
de Ciencia, Tecnología,  
Innovación y Saberes



## REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

### FICHA DE REGISTRO DE TESIS

#### TÍTULO Y SUBTÍTULO:

Control interno en los activos fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa cruz roja ecuatoriana junta provincial del Guayas

#### AUTOR/ES:

Jara Granda Genesis Xiomara  
Reyes Realpe Steven Andrés

#### REVISORES O TUTORES:

Mae. Lcda. Estela Priscila Hurtado Palmiro

#### INSTITUCIÓN:

**Universidad Laica Vicente  
Rocafuerte de Guayaquil**

#### Grado obtenido:

**Licenciado (A) En Contabilidad Y  
Auditoría**

#### FACULTAD:

Facultad de Administración

#### CARRERA:

Contabilidad y Auditoría

#### FECHA DE PUBLICACIÓN:

2022

#### N. DE PAGS:

85 Págs.

**ÁREAS TEMÁTICAS:** Educación Comercial y Administración

**PALABRAS CLAVE:** Activos Fijos, Control Interno, Maquinaria

#### RESUMEN:

En la presente investigación con el tema de Control Interno de activos Fijos y su incidencia en la rentabilidad en la Empresa Cruz Roja Ecuatoriana de Guayaquil se analiza la problemática relacionada con esta unidad puesto que realiza procesos

administrativos de una manera poco eficiente, ya que no existe un adecuado control interno en relación con el manejo de los activos fijos lo que ocasiona pérdidas o extravíos en las diferentes áreas de tratamientos. Con este antecedente, se planteó como objetivo; determinar la incidencia del control interno de los activos fijos de la rentabilidad de la Empresa Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas, para alcanzar el objetivo propuesto fue necesario el desarrollar un enfoque mixto, tipos de investigación descriptivo y documental. Dentro de las conclusiones al estudio se logró identificar y demostrar la importancia que representan el control interno en una organización, debido a que, gracias al uso de instrumentos como la matriz de riesgos, se logró detectar las falencias y problemas de las que son objeto el área contable de la Cruz Roja Ecuatoriana; las mismas que están asociadas a un riesgo que se presentan en los procedimientos diario.

<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>
---	-----------------------------

**DIRECCIÓN URL (tesis en la web):**

<b>ADJUNTO PDF:</b>	<b>SI</b> <input checked="" type="checkbox"/>	<b>NO</b> <input type="checkbox"/>
---------------------	---	------------------------------------

<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b>	<b>Teléfono:</b>	<b>E-mail:</b>
Jara Granda Génesis Xiomara	0985265623	gjarag@ulvr.edu.ec
Reyes Realpe Steven Andrés	0978654512	sreyesr@ulvr.edu.ec

<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	MSc. Econ. Oscar Paúl Machado Álvarez, DECANO Teléfono: 2596500 Ext 201 DECANATO E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec Mgtr. José Roberto Bastidas Romero, Director de Carrera Teléfono: 2596500 Ext. 271 E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec
------------------------------------	---

# Certificado De Originalidad Académica

CONTROL INTERNO EN LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA  
EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CRUZ ROJA  
ECUATORIANA JUNTA PROVINCIAL DEL GUAYAS

## INFORME DE ORIGINALIDAD



## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://www.dspace.uce.edu.ec">www.dspace.uce.edu.ec</a> Fuente de Internet	1%
2	<a href="http://normograma.info">normograma.info</a> Fuente de Internet	1%
3	<a href="http://dspace.unitru.edu.pe">dspace.unitru.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
4	<a href="http://dspace.utpl.edu.ec">dspace.utpl.edu.ec</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="http://repositorio.ulasamericas.edu.pe">repositorio.ulasamericas.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="http://es.paperblog.com">es.paperblog.com</a> Fuente de Internet	1%
7	<a href="http://www.monografias.com">www.monografias.com</a> Fuente de Internet	1%
8	<a href="http://vsip.info">vsip.info</a> Fuente de Internet	1%
9	<a href="http://blog.corponet.com">blog.corponet.com</a> Fuente de Internet	1%
10	<a href="http://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	1%
11	<a href="http://trabajodegradoups.files.wordpress.com">trabajodegradoups.files.wordpress.com</a> Fuente de Internet	1%
12	<a href="http://www.slideboom.com">www.slideboom.com</a> Fuente de Internet	1%
13	<a href="http://www2.slideshare.net">www2.slideshare.net</a> Fuente de Internet	1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

*Prof. Walter H. P.*

## Declaración De Autoría Y Cesión De Derechos Patrimoniales

El(Los) estudiante(s) egresado(s) GÉNESIS XIOMARA JARA GRANDA y STEVEN ANDRES REYES REALPE, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, "CONTROL INTERNO EN LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CRUZ ROJA ECUATORIANA JUNTA PROVINCIAL DEL GUAYAS", corresponde totalmente a el(los) suscrito(s) y me (nos) responsabilizo (amos) con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo (emos) los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor(es)

Firma: 

GENESIS XIOMARA JARA GRANDA

C.I.0955478425

Firma: 

STEVEN ANDRES REYES REALPE

C.I.0923398697

## **Certificación De Aceptación Del Tutor**

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “CONTROL INTERNO EN LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CRUZ ROJA ECUATORIANA JUNTA PROVINCIAL DEL GUAYAS”, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: CONTROL INTERNO EN LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CRUZ ROJA ECUATORIANA JUNTA PROVINCIAL DEL GUAYAS, presentado por los estudiantes GÉNESIS XIOMARA JARA GRANDA y STEVEN ANDRES REYES REALPE como requisito previo, para optar al Título de LICENCIADO (A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación.



Firma:

Mae. Lcda. Estela Priscila Hurtado Palmiro

C.C. 0915999155

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer primero a Dios por todas sus bendiciones a lo largo de mi carrera, agradecer a mi padre, madre y hermanos por todo su apoyo incondicional y por ultimo agradecer a mi amiga Emely Mora por toda su ayuda en esta última etapa de mi carrera universitaria.

## **DEDICATORIA**

Esta tesis va dedicada para mí mismo por todo el esfuerzo y dedicación que le he dado a lo largo de todo este proceso de titulación.

**Steven Andrés Reyes Realpe.**

## **AGRADECIMIENTO**

Gracias Dios por la oportunidad de culminar una meta más.

Gracias a mis padres por el apoyo incondicional.

Quiero agradecerme por no rendirme y por dar siempre lo mejor.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo de investigación a mí, considero que esta investigación incrementará el capital intelectual y proporcionará los conocimientos, experiencias que contribuirán en calidad de Contador- Auditor para el desarrollo de investigaciones a futuro.

**Génesis Xiomara Jara Granda.**

## Índice General

<b>Introducción</b> .....	1
<b>Capítulo I: Diseño de la investigación</b> .....	2
<b>1.1 Tema</b> .....	2
<b>1.2 Planteamiento del problema</b> .....	2
<b>1.3 Formulación del problema</b> .....	3
<b>1.3.1 Sistematización del problema</b> .....	3
<b>1.4 Objetivo general</b> .....	4
<b>1.5 Objetivos específicos</b> .....	4
<b>1.6 Justificación de la investigación</b> .....	4
1.7 Delimitación o alcance de la investigación. ....	5
1.7.1 Área Geográfica.....	5
1.8 Idea a defender .....	5
1.8.1 Variable independiente .....	6
1.8.2 Variable dependiente .....	6
1.9 Línea de investigación.....	6
<b>1.9.1 Línea institucional</b> .....	6
<b>1.9.2 Línea de facultad</b> .....	6
Capítulo II Marco Teórico. ....	7
<b>2.1 Marco Teórico.</b> .....	7
<b>2.1.1 Antecedente de la investigación.</b> .....	7
2.1.2 <i>Marco Contextual</i> .....	9
<b>2.1.2.1 Actividad Comercial.</b> .....	9
<b>2.1.2.2 Organigrama</b> .....	10
<b>2.1.2.2 Misión.</b> .....	11
<b>2.1.2.3 Visión.</b> .....	11
2.1.3 <i>Marco Teórico.</i> .....	11
2.1.3.1 Activo Fijo. ....	11
2.1.3.2 Importancia Activos Fijos. ....	12
2.1.3.3 Clasificación de Activos Fijos. ....	13
2.1.3.4 Sistema de Control de Activo Fijos. ....	14

2.1.3.5	Salvaguardar de Activos. ....	15
2.1.3.6	Control. ....	15
2.1.3.7	Control Interno. ....	15
2.1.3.8	Importancia del control interno. ....	17
2.1.3.9	Finalidad de control interno. ....	19
2.1.3.10	Modelo de control interno – COSO. ....	19
2.1.3.10.1	<i>Antecedentes</i> ....	19
2.1.3.10.2	<i>Modelo Coso</i> ....	20
2.1.3.11	Componentes del control interno. ....	21
2.1.3.11.1	<i>Entorno de control.</i> ....	21
2.1.3.11.2	<i>Evaluación de los riesgos.</i> ....	21
2.1.3.11.3	<i>Actividades de control.</i> ....	22
2.1.3.11.4	<i>Información y comunicación.</i> ....	22
2.1.3.12	Matriz de Riesgo. ....	23
2.1.3.12.1	<b>Definición de riesgo de auditoría.</b> ....	23
2.1.3.12.2.1	<b>Riesgo de incorrección material.</b> ....	24
2.1.3.14	Rentabilidad. ....	24
2.1.3.15	Indicadores de Rentabilidad. ....	25
2.1.3.16	Rotación del Activo Fijo. ....	25
2.1.3.17	Indicadores de Rentabilidad. ....	26
2.2	Marco Legal. ....	26
2.2.1	NIA 315– Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material... 26	
2.2.1.1	<i>Objetivo.</i> ....	26
2.2.1.2	<i>Alcance.</i> ....	27
2.2.2	NIA 501 Evidencia de auditoría - Consideraciones específicas para determinadas áreas. ....	27
2.2.2.1	<i>Objetivo.</i> ....	27
2.2.2.2	<i>Alcance.</i> ....	27
2.2.3	Normas de Control Interno. ....	28
2.2.3.1	<i>Control Interno.</i> ....	28
2.2.4	Objetivos del control interno. ....	28
	<b>Capítulo III: Metodología de la investigación.</b> ....	30
3.1	<b>Enfoque de la investigación.</b> ....	30
3.2	<b>Alcance de la investigación.</b> ....	30
3.3	<b>Técnicas e instrumentos para obtener datos.</b> ....	31

<b>3.4 Población y muestra.</b> .....	31
<b>3.5 Presentación y análisis de los resultados.</b> .....	32
<b>3.5.1 Resultados de la aplicación de la matriz de riesgos sobre los activos fijos.</b> .....	32
<b>3.5.1.1 Programa de auditoría preliminar.</b> .....	32
<b>3.5.1.2 Información de los activos fijos.</b> .....	34
<b>3.5.1.3 Resultados de la aplicación de la entrevista.</b> .....	36
<b>3.5.1.4 Matriz de conocimiento preliminar</b> .....	38
<b>3.5.1.5 Programa de evaluación de control interno</b> .....	41
<b>3.5.1.6 Cuestionario de control interno.</b> .....	41
<b>3.5.2 Análisis de rentabilidad relacionado a los procesos de activos fijos</b> .....	49
<b>3.6 Informe técnico</b> .....	52
<b>3.6.1 Título</b> .....	52
<b>3.6.2 Objetivo General</b> .....	52
<b>3.6.3 Objetivos Específicos</b> .....	52
<b>3.6.4 Exposición de hechos</b> .....	52
<b>3.6.5 Análisis de lo actual.</b> .....	55
<b>3.6.5.1 Diseño de políticas</b> .....	55
<b>3.6.5.2 Matriz de Riesgo.</b> .....	58
<b>3.6.5.3 Flujograma de proceso por la adquisición de un activo fijo</b> .....	60
<b>3.6.5.4 Flujograma de proceso interno por la contabilización de un activo fijo.</b> .....	61
<b>3.6.6 Resultado de lo obtenido</b> .....	62
<b>3.6.7 Conclusión del Informe técnico</b> .....	63
<b>3.6.7 Recomendación del Informe técnico</b> .....	64
<b>Conclusiones de la investigación</b> .....	65
<b>Recomendaciones de la investigación</b> .....	66
<b>Bibliografía</b> .....	67
<b>Anexo 1 Entrevista</b> .....	70

## Índice de tablas

Tabla 1. Cuadro de la delimitación de la investigación .....	5
Tabla 2. Población y muestra a evaluar .....	32
Tabla 3. Resumen de los activos fijos por categorías de los períodos 2018 al 2021 .....	34
Tabla 4. Indicadores de calificación del riesgo inherente- .....	39
Tabla 5. Indicadores de calificación del cuestionario.....	42
Tabla 6. Indicador de rotación de los activos fijos .....	49
Tabla 7. Diseños de políticas. ....	55
Tabla 8. Matriz de Riesgo.....	58
Tabla 9. Nuevo índice de rotación de activos fijos .....	62

## Índice de figuras

Figura 1. Zona de localización de Empresa Cruz Roja Junta Provincial del Guayas.....	5
Figura 2. Organigrama de la entidad.....	10
Figura 3. Definición de Activos Fijos.....	12
Figura 4. Clasificación de Activos Fijos.....	13
Figura 5 Componentes de los tres elementos del informe COSO .....	20
Figura 6. Componentes del control interno.....	23
Figura 7. Formula de Rotación del Activo Fijo. ....	26
Figura 8 Programa de auditoría para conocimiento preliminar. ....	32
Figura 9 Resumen de Activos Fijos del 2018 al 2021. ....	34
Figura 10 Matriz de conocimiento preliminar para obtener el riesgo inherente.....	38
Figura 11. Cálculo del riesgo inherente .....	40
Figura 12. Programa de auditoría para evaluar el control interno de la entidad. ....	41
Figura 13. Cuestionario de control interno – Componente ambiente de control. ....	42
Figura 14. Cuestionario de control interno – Componente evaluación de riesgo. ....	43
Figura 15. Cuestionario de control interno – Componente actividades de control.....	44
Figura 16. Cuestionario de control interno – Componente actividades de control.....	45
Figura 17. Cuestionario de control interno – Componente supervisión. ....	47
Figura 18. Cálculo del nivel de confianza. ....	47
Figura 19. Cálculo del riesgo de control. ....	48
Figura 20. Relación nivel de confianza y riesgo de control.....	48
Figura 21. Asientos contables por falta de depreciación 2016, 2017 y 2018. ....	51
Figura 22. Flujograma de proceso por la adquisición de un activo fijo.....	60
Figura 23. Flujograma de proceso interno por la contabilización de un activo fijo. ....	61

## Índice de anexos

Anexo 1 Entrevista.....	70
-------------------------	----

## **Introducción**

Cabe mencionar que toda empresa sin excepción debe ser controlada para salvaguardar sus activos, sus recursos humanos y financieros, porque permitirá detectar pérdidas por omisión, desconocimientos de los procesos, fraudes y cualquier otro evento de riesgo. Es por ello que la investigación tiene por objeto determinar la importancia del control interno como herramienta que evalúa la eficacia y eficiencia del gestionamiento operacional para el logro de objetivos.

El control interno es una herramienta de gestión para determinar y establecer políticas y procedimientos dentro de una organización, Es así como esta investigación va a permitir que la Empresa Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas, efectuó el proceso de gestión de manera más efectiva.

Para el desarrollo de la presente investigación, se procedió de la siguiente forma:

Capítulo I, Planteamiento del problema, donde se aborda la situación problema, sus causas y efectos y el contexto en el cual se desarrolló objetivos, justificación, delimitación, así como la delimitación y por último la idea a defender.

Capítulo II, Marco teórico, donde se enlista detalladamente las bases teóricas y al mismo tiempo el marco legal de las variables que son objeto de estudio.

Capítulo III, Marco Metodológico de la investigación en donde se determina el enfoque, el alcance y las técnicas e instrumentos que se emplearon para obtener datos.

Por último, se concluyó con el informe técnico, conclusiones y recomendaciones

## **Capítulo I: Diseño de la investigación**

### **1.1 Tema**

Control Interno en los activos fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cruz Roja Ecuatoriana Junta provincial del Guayas.

### **1.2 Planteamiento del problema**

A nivel global, el control interno se ha consolidado dentro de la estructura organizacional ayudándole a fortalecer la gestión de las diversas áreas que la conforman. En la actualidad, debido a diversos factores económicos se ha vuelto indispensable para las empresas el uso de un control interno, siendo así los de mayor relevancia sobre los activos fijos, a razón de que estos representan la inversión más grande para una compañía sobre los cuales esperan obtener una ganancia a corto o largo plazo.

La carencia de un control interno en las inversiones (activos fijos) va a repercutir sobre los estados financieros, demostrando que no se observara la totalidad de las inversiones que cuenta la empresa y ni menos el resultado total de los ingresos y egresos generados, provocando inadecuados orígenes en la toma de decisión. La información contable financiera permite mostrar cual es la realidad actual de inversión de la entidad además el retorno del giro monetario-económico de los mismos. (Encalada, Predes, & Gil, 2019)

En Ecuador, existen 625 establecimientos de salud (hospitales) de los cuales 441 corresponden al sector privado y 184 al público según información publicada por instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) en su boletín técnico sobre registro estadístico de camas y egresos hospitalarios. En estos establecimientos la mayor inversión financiera reposa en los activos fijos, tales como los usados en laboratorios, áreas de cuidados intensivos, donaciones, entre otras. Por tal motivo, es necesario que siempre se lleven un minucioso control sobre ellos, en el que se evalúe principalmente su estado tanto físico para el uso en los pacientes como su valor contable para la presentación financiera, evitando así pérdidas materiales y monetarias.

Actualmente, existe 13 juntas cantonales en la provincia del Guayas de la Cruz Roja ecuatoriana; sin embargo, el presente trabajo se enfocará en estudiar a la junta domiciliada en

el cantón Guayaquil, cabe recalcar que esta investigación abordará el control interno de activos mencionando solo maquinaria y equipo. Esta unidad realiza procesos administrativos de una manera poco eficiente, ya que no existe un adecuado control interno en relación con el manejo de los activos fijos lo que ocasiona pérdidas o extravíos en las diferentes áreas de tratamientos.

El control de los activos fijos es llevado por una sola persona, quien figura como responsable de todo el departamento y a su vez es el encargado de llevar registros contables tales como la compra del activo fijo de todas las juntas provinciales del Guayas, su respectiva activación, depreciación, bajas por deterioro, obsolescencia y vida útil; para posteriormente trasladar esa información al departamento contable, a través de un formato estandarizado en Excel, el mismo que es manipulado por otras dos personas, la asistente contable y el encargado de adquirir los activos fijos. Esta forma de llevar la información carece de control, incurriendo riesgo de que los datos recopilados sean borrados, alterados y filtrados por agentes externos del área o simplemente se pierdan. Por todo lo explicado, es preciso enfatizar que no se proporciona información veraz que acredite la presentación de reportes e informes exactos a la administración.

### **1.3 Formulación del problema**

¿De qué manera el control interno de activos fijos incide en la rentabilidad de la Empresa Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas?

#### **1.3.1 Sistematización del problema**

1. ¿Cuáles son las bases teóricas que sustentan el control interno de los activos fijos-maquinarias y equipos para la Empresa Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas?

2. ¿Cuál es la situación actual de la Empresa Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas con respecto al control interno de maquinarias y equipos-activos fijos?

3. ¿Cuál sería la estrategia más óptima para implementar el control interno de activos fijos en la Empresa Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas?

#### **1.4 Objetivo general**

- Determinar la incidencia del control interno de los activos fijos de la rentabilidad de la Empresa Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas.

#### **1.5 Objetivos específicos**

- Identificar las bases teóricas que soportan la importancia del control interno.
- Diagnosticar el estado actual respecto a los procesos control interno de maquinarias y equipos de la empresa.
- Diseñar una matriz de control interno para el área de activos fijos, con la finalidad de detectar la rentabilidad de maquinarias y equipo de la compañía.

#### **1.6 Justificación de la investigación**

En base a las necesidades presentadas por la empresa se considera de vital importancia que exista un control interno de activos fijos con la finalidad de proporcionar una adecuada información financiera. Por otro lado, la presente investigación servirá como pauta para no solo diferenciar el control interno y su influencia en el área de activos fijos, sino también emitir información veraz de los mismos. Además, es preciso indicar que el número de activos total del año 2019 asciende a 7.138 ítems, puesto a que en valores monetarias son de US\$ 3.219.069.52 que representa el 60% del total de activos fijos de la empresa, por lo cual es indispensable conocer la cifra exacta para así evaluar las condiciones de cada uno de estos, reducir los errores a través de la información que se emita, prevenir algún fraude o robo y así como también organizar su información financiera y de gestión.

Por tal motivo, se considera que el control interno es esencial de manera que los administradores o gerentes consideran esta variable económica como principal, demostrando como éste proporciona información exacta de algún tipo de cambios que puede afectar a los activos fijos con finalidad de crecimiento y rentabilidad.

## 1.7 Delimitación o alcance de la investigación.

Tabla 1

Cuadro de la delimitación de la investigación

Categoría	Descripción
Tiempo:	2019
Campo:	Contabilidad
Área:	Activos Fijos - Maquinarias y Equipos
Objeto de estudio:	Cruz Roja Ecuatoriana
Tema:	Control Interno en los activos fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cruz Roja Ecuatoriana Junta provincial del Guayas
Geografía:	Guayaquil
Publicación de información	Se omitirá la publicación de nombres (responsables de la entidad), información financiera-contable, y demás información interna. La información receptada sólo se usará para fines académicos sin publicación o distribución alguna.

Elaborado por: Jara, G. y Reyes, S. (2022).

### 1.7.1 Área Geográfica

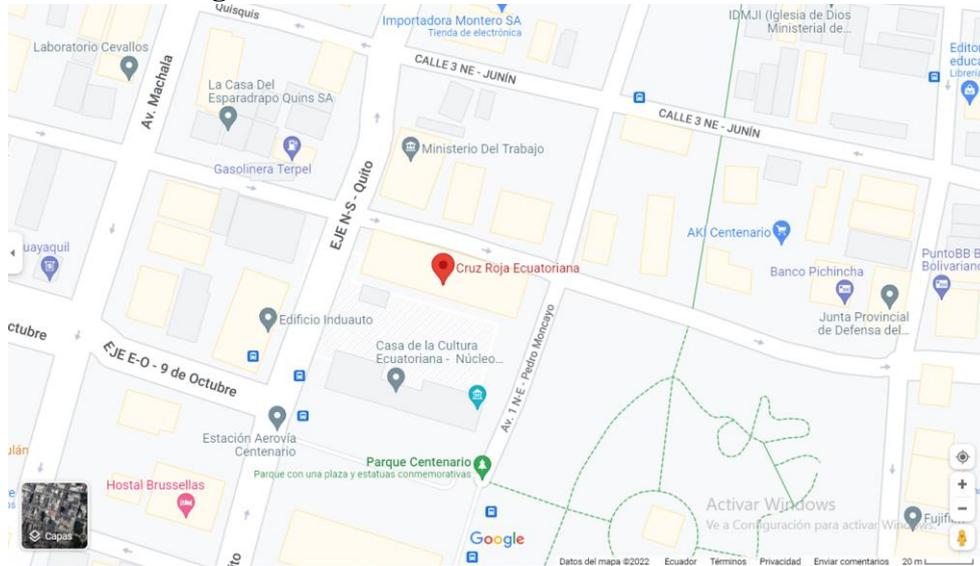


Figura 1. Zona de localización de Empresa Cruz Roja Junta Provincial del Guayas.

Fuente: Google maps.

### 1.8 Idea a defender

Un adecuado control interno de activos fijos permitirá establecer la rentabilidad de maquinarias y equipo de la empresa Cruz Roja Ecuatoriana de la Junta Provincial del Guayas.

### **1.8.1 Variable independiente**

Control interno

### **1.8.2 Variable dependiente**

Rentabilidad en activos Fijos

## **1.9 Línea de investigación**

### **1.9.1 Línea institucional**

Desarrollo estratégico empresarial y finanzas sustentable

### **1.9.2 Línea de facultad**

Contabilidad, finanzas, auditoría

## **Capítulo II Marco Teórico.**

### **2.1 Marco Teórico.**

#### **2.1.1 Antecedente de la investigación.**

Según con Chuquiruna (2019) en su trabajo de titulación “Control Interno de los Activos Fijos y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa C.C.S.G. JOWEERS S.R.L., CAJAMARCA, Periodo 2018”, en la planteo como objetivo general “Evaluar la incidencia del control interno de los activos fijos en la Rentabilidad de la Empresa C.C.S.G Joweers S.R.L Cajamarca, periodo 2018”, llegando a la conclusión de que “El control interno de activos fijos, da cumplimiento al objetivo general de la investigación, mostrando que la empresa actualmente presenta un control eficiente de sus operaciones relacionadas con el activo fijo, lo cual se demuestra en los primeros resultados obtenidos en el único y primer inventario. Se encontró un cumplimiento adecuado de las políticas contables y control físico de los activos fijos, con una calificación de acuerdo a la escala de medición propuesta con un nivel de cumplimiento de Muy Fuerte para la mayoría de sus actividades”.

El trabajo antes mencionado nos muestra la seguridad de implementar un control interno dentro del área de activos fijos en sus distintas fases y procesos con el fin de contribuir información relevante y oportuna que permite mejorar la gestión financiera y la toma de decisiones con la utilización y control de los bienes de la empresa.

Según los autores Mera & vera (2014) expresan en su trabajo de titulación titulado “Sistema de control de inventario de Activos fijos en la dirección de salud N° 13D06”, planteo como objetivo general “ Desarrollar un sistema de control de inventario de activos fijos en la Dirección Distrital De Salud N° 13D06, con el fin de mejorar los procedimientos de registro de los bienes de la institución.”, llegando a la

conclusión de que “Algunas empresas tienen invertidas grandes cantidades de dinero en activos fijos, que representan una parte muy significativa para que los empleados puedan realizar su trabajo. Los activos fijos constituyen una parte importante en toda institución los mismos que se encuentran valorados y asignados a personas responsables dentro de la misma; siendo esta la consideración necesaria para la existencia de un sistema de control de inventarios de los activos fijos”.

El trabajo previamente citado, muestra de cómo al implementar un sistema de control de activos fijos mediante a la toma física de los bienes de la empresa para identificar la ubicación y en qué estado se encuentran actualmente ya que con esto evitaría que se ocasionen pérdida y falta de mantenimientos en los activos fijos.

Según los autores Yong & Linda (2016) indicaron en su trabajo de titulación “Diseño de Manual de Control Interno en el área de Activos Fijos de una Empresa de Telecomunicación Fijo” en el cual presentaron como objetivo general “Diseñar y estructurar un manual de control interno para el área de activos fijos en una empresa de telecomunicaciones, que brinda servicios fijos”, para posteriormente llegar a la siguiente conclusión “Los activos fijos significan un importante rubro en las compañías de telecomunicaciones ya que del mismo depende la prestación del servicio, por lo que es indispensable que los mismos sean controlados, monitoreados y supervisados con mayor relevancia y frecuencia que otras áreas, ya que en ésta área se encuentran administrados, custodiados los bienes que sirven para la generación de ingresos en la compañía”.

El trabajo previamente citado, indica que al diseñar un manual de control interno en los activos fijos ayudaría a mejorar los procesos de adquisiciones de bienes como su correcta custodia, almacenamiento, codificación, etc. Y registro contable para así evitar riesgo que se puedan suscitar por la falta de un control interno en el área de activos fijos.

### ***2.1.2 Marco Contextual***

#### **2.1.2.1 Actividad Comercial.**

La Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas, es una institución de ayuda humanitaria, de interés social y voluntario que presta asistencia a las comunidades más vulnerables a través de sus Programas Operativos y Servicios. Formamos parte del Movimiento Internacional de la Cruz Roja y de la Media Luna Roja, cuyo fin es prevenir y aliviar el sufrimiento humano; proteger la vida y la salud de la población (Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas, 2019).

## 2.1.2.2 Organigrama

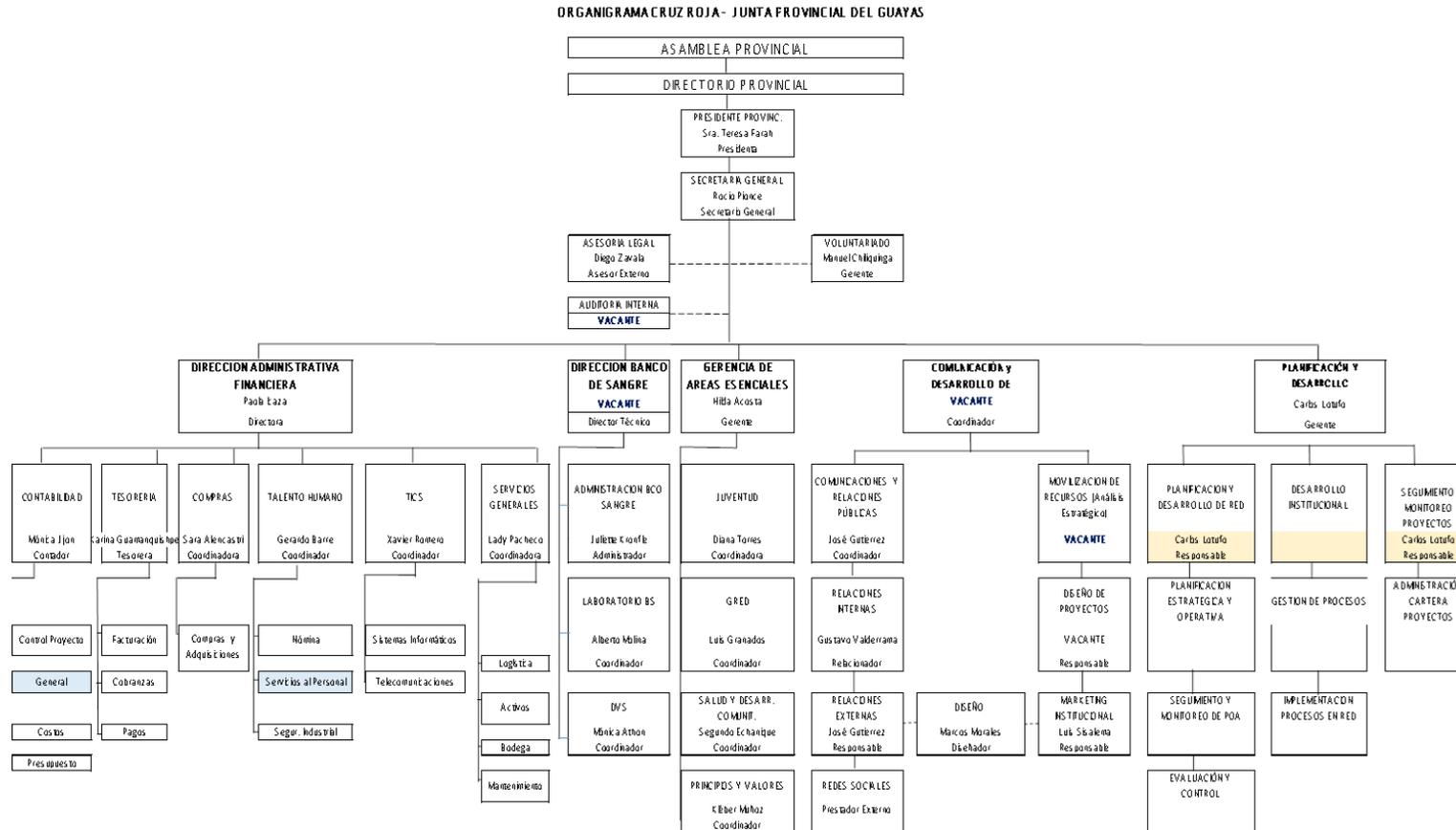


Figura 2. Organigrama de la entidad.

**Fuente:** Información Proporcionada por la entidad.

### **2.1.2.2 Misión.**

“Cruz Roja Ecuatoriana trabaja para aliviar y prevenir el sufrimiento humano, desde las comunidades, promoviendo el bienestar y la dignidad en la diversidad, a través del desarrollo sostenido de su voluntariado” (Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas, 2019).

### **2.1.2.3 Visión.**

“Al 2019, Cruz Roja Ecuatoriana forma parte de las comunidades, alcanzando con ellas, su bienestar y desarrollo sostenible” (Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas, 2019).

## **2.1.3 Marco Teórico.**

### **2.1.3.1 Activo Fijo.**

Los activos fijos son las propiedades tangibles también conocidas como propiedades, planta y equipos. Las cuales representan activos adquiridos, en procesos de construcción y construido, con el propósito de utilizarlo de manera permanente en los procesos productivos o en la prestación de servicios. Es importante destacar, que los activos fijos no se deben mantener para la venta durante las operaciones normales del negocio (Fierro & Fierro, 2016).

Dice “que el activo fijo viene hacer la inversión tangible que realiza una empresa para llevar a cabo sus operaciones, los mismos que son usados por más de un periodo”.

Otra de las definiciones que refleja más entendimiento en relación a los activos fijos es el mencionado por (Guzman, Guzman, & Romero, 2006) afirma: “Los activos fijos tienen en esencia dos características básicas. Son bienes y derechos de la empresa con carácter de permanencia y están relacionados con el

objeto social del negocio; es decir, con la razón de ser el ente económico estudiado”.

Para categorizar un poco los activos fijos, podemos citar algunos ejemplos de lo que contienen, como edificios, bienes inmuebles, equipos y muebles.



Figura 3. Definición de Activos Fijos.

**Fuente:** 16 Inmovilizado Material (IASB, NIC 16 Inmovilizado Material, 2006).

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

En relación a lo descrito anteriormente los activos fijos expresan dos características básicas, que son los bienes y derechos que posee una entidad de carácter perpetuo y tienen relación con el objeto social de la empresa. Es decir, con dirección especial a la actividad del negocio estudiado.

### **2.1.3.2 Importancia Activos Fijos.**

Llevar un control de los activos fijos es un asunto tan serio como importante, pues implica conocer dónde y en qué estado están los objetos de propiedad de la empresa, Puede que en una pequeña o mediana empresa hacer un inventario de los activos no sea una tarea demasiado engorrosa, pero esta es una actividad que mal efectuada puede acarrear consecuencias negativas, como por ejemplo la pérdida o deterioro de la maquinaria, Cuando una empresa lleva un correcto control en la depreciación de activos fijos obtiene ventajas como:

- (a) Capacidad de llevar adelante información cruzada con los estados financieros.
- (b) Conocimiento sobre el valor de cada activo y su respectiva vida útil, ubicación estado y personal responsable a su cargo.
- (c) Capacidad

para tomar mejores decisiones en cuanto a inversión de activos. (d) Mayor aprovechamiento de sus activos fijos. (e) Conocimiento de los periodos de mantenimiento, transferencias y cualquier movimiento que se haya realizado con cada activo fijo. (Castro, 2019).

Con lo antes menciona se concluye la importancia de llevar un control en los activos fijos sin importar el tamaño en que este constituida la entidad ya que con esto traería ventajas como, facilitar la ubicación en donde se encuentra cada bien, y también conocer el estado de su vida útil, y con esto se evitaría una mala práctica como pérdidas o deterioros de las maquinarias.

### 2.1.3.3 Clasificación de Activos Fijos.

Los activos fijos se dividen en los siguientes grupos:



Figura 4. Clasificación de Activos Fijos.

Fuente: (Meza, 2017)

Elaborado por: Jara, G. y Reyes, S. (2022).

Los autores (Mendoza & Ortiz, 2016) generalizan la clasificación de los activos fijos, encerrándolos solo en tres categorías:

- Activos Fijos No Depreciables: Son los activos fijos que no son susceptibles a depreciación, tal como el terreno.
- Activos Fijos Depreciables: Son los activos que son susceptibles a depreciarse, tales como edificio, vehículo, entre otros.

Con lo antes mencionado entendemos que un activo fijo depreciable es aquel, que está sujeto a llevar una depreciación por lo tanto disminuye su vida útil tal como son las maquinarias, equipos entre otros. Los activos fijos no depreciable a cambio no están sujetos a llevar depreciación por lo cual no sufren algún tipo de desgastes.

#### **2.1.3.4 Sistema de Control de Activo Fijos.**

Cuando se trata de un sistema de control de activos fijos, es un sistema que administra de manera rápida y fácilmente la operatividad de los activos de la empresa, es decir de la entrada a la salida, esto permite realizar el seguimiento correspondiente, de la misma manera, este sistema es una guía para el campo de la contabilidad porque ayuda cálculo rápido y necesario.

Es así como (Chavez, 2016) expresa: “que cuando se habla de una sistema se hace mención a una conjunto ordenado de normas, procedimientos, reglas, principios y medidas que regulan el funcionamiento de un grupo”.

El sistema de control de activos fijos es una herramienta que permitirá una correcta administración del activo fijo de la entidad que permitirá una correcta presentación eficaz y eficiente de la información total de los activos fijos.

### **2.1.3.5 Salvaguardar de Activos.**

Según el Autor Fonseca (2013) expresa lo siguiente:

“La salvaguarda de activos es un elemento que está unido a uno de los objetivos del control interno específicamente, el objetivo de operaciones”.

### **2.1.3.6 Control.**

Desde el punto de vista administrativo se define control como:

“El proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa. Todos los gerentes deben participar en la función de control, aunque sus unidades se estén desempeñando según lo planeado” (Robbins & Coulter, 2005)

Cuando nos referimos en este punto de vista administrativo el control es la evaluación de la ejecución según lo planeado con el fin de detectar y prevenir desviaciones para tomar correctivas necesarias para garantizar su correcto funcionamiento y eficiencia. Este argumento aporta significativamente puesto a que explica que todos los gerentes deben involucrarse y participar de esta actividad de control sin importar que todo esté marchando de mejor manera para el logro de los objetivos.

### **2.1.3.7 Control Interno.**

Según Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (2013) define “El control interno es un proceso, llevado a cabo por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una entidad, diseñado para brindar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, (...)” (p. 3).

Es decir, el control interno es un proceso efectuado por la alta gerencia y en sí, por todo el personal que conforma la compañía, diseñado para proporcionar una garantía

razonable sobre el logro de objetivos empleando confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Por consiguiente, el control interno es la parte integral del sistema de gobierno de una empresa puesto que este tiene la facultad de gestionar el riesgo y monitorearlo por el órgano de gobierno, la dirección y demás personal y se obtendría oportunidades y reducir las amenazas para alcanzar los objetivos de organización.

El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino. (Cooper & (Firma), 1997, p. 7)

En relación a lo escrito anteriormente, el control interno evalúa de carácter riguroso si el sistema de la empresa está cumpliendo a cabalidad con los objetivos organizacionales para mitigar pérdidas de bienes muebles e inmuebles que se incorporan en las instituciones. Cabe señalar que permite dar cumplimiento con las disposiciones dadas de un determinado proceso previniendo errores o fraudes que pueden ocurrir dentro de la empresa.

Los autores Herrador y De los Ríos Sastre, en su investigación presentada con el tema denominado “El control interno y la calidad de la información financiera” señala que AICPA define control interno (2002):

“Control interno es el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinados y adoptados por una empresa con la finalidad de salvaguardar sus bienes, verificar la exactitud y veracidad de los registros contables, buscar el funcionamiento eficiente y procurar que se adopten los procedimientos establecidos por la gerencia”.

Esta definición tradicional del control interno demuestra que es una serie de métodos que adaptables al negocio, las disposiciones legales y el plan organizacional, el conjunto de procedimientos y las funciones del personal de la empresa garantiza que:

- a. Los activos están debidamente protegidos.
- b. Las gestionaiento de actividades se están desarrollando con eficiencia.
- c. Se dan cumplimiento con las políticas y directrices establecidas por la Dirección de la empresa.
- d. Se dan cumplimiento con las disposiciones y regulaciones que, en general, se aplican.
- e. Los registros contables proporcionan fiabilidad y se verifique su validez.

#### **2.1.3.8 Importancia del control interno.**

La Federación Internacional de Contadores (2012) en su texto de Guía Internacional de Buenas Prácticas traducido al español por el instituto Mexicano de Contadores Públicos expone lo siguiente:

El control interno es un aspecto crucial del sistema de gobierno de una organización y de la capacidad de gestionar el riesgo y es fundamental para apoyar el logro de los objetivos de una organización y crear, mejorar y proteger el valor de los interesados. Las deficiencias organizacionales de alto perfil generalmente llevan a imponer reglas y requerimientos adicionales, así como esfuerzos de cumplimiento que consumen tiempo y costes. Sin embargo, esto oculta el hecho de que el tipo correcto de controles internos, que permitan a una organización capitalizar las oportunidades, mientras que reducen las amenazas, en realidad puede ahorrar tiempo y dinero y promover la creación y conservación de valor. El control interno efectivo también crea una ventaja competitiva, ya que una organización con un control efectivo puede asumir un riesgo adicional (p. 4).

De acuerdo a lo mencionado con la cita anterior, el control interno es de vital importancia para el funcionamiento de una unidad de negocio puesto que está diseñado con el objetivo de proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos y que el prescindir de esta herramienta expone a una

multitud de riesgos es por ello que se debe establecer un control interno para el avance económico de sus operaciones en tal sentido, deben de tener un sistema de control interno adecuado establecido.

La importancia del control interno en la empresa es necesaria implantar un sistema de control interno en la empresa para crecer y permanecer en el mercado.

“Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal, (...).” (González, 2013)

En base a este enunciado se puede acotar que el control interno es una herramienta de gestión para determinar y establecer políticas y procedimientos dentro de la organización, así mismo permite asegurar una gestión de riesgos integral con cuya finalidad de identificar y gestionar el incumplimiento para un mejor desempeño organizacional. Un control interno efectivo sirve para el crecimiento organizacional puesto que puede ayudar en el ejercicio al tomar oportunidades y desafíos de manera controlada. Por lo tanto, es importante que exista comprensión del desempeño organizacional para la gestión eficaz de los riesgos y la eficacia de control interno.

La auditoría interna estándar también define "Sistema de control interno" como todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de garantizar, en la medida de lo posible, la conducción ordenada y eficiente de sus negocios; incluido el cumplimiento de las políticas de gestión, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la precisión y exhaustividad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable (Gaitán, 2021).

Para la interpretación del texto anterior, el sistema de control interno es la base donde reposa todas las actividades y operaciones de la organización, dado que el

gestionamiento de diversas áreas son regidas por el control interno, además, es un instrumento de eficiencia capaz de detectar fraudes y errores.

### **2.1.3.9 Finalidad de control interno.**

De acuerdo a la (NIA 315, 2013) en el apartado 44 menciona que:

El control interno se diseña, implementa y mantiene con el fin de responder a los riesgos de negocio identificados que amenazan la consecución de cualquiera de los objetivos de la entidad referidos a:

- la fiabilidad de la información financiera de la entidad
- la eficacia y eficiencia de sus operaciones
- el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (p.18)

Con relación a lo anterior mencionado el control interno tiene como finalidad asistir y responder a todo tipo de riesgo sin importar actividad o giro de negocio con la premisa que el control interno se diseña, se implanta de acuerdo a la dimensión de la complejidad de la organización.

### **2.1.3.10 Modelo de control interno – COSO.**

#### ***2.1.3.10.1 Antecedentes***

En 1992 se publicó un informe denominado Internal Control- Integrated Framwork (IC-IF), con adoptado por el sector público y privado en Estados Unidos por el Banco Mundial y por el Latinoamérica.

El estudio ha tenido gran aceptación y difusión en los medios financieros, resaltando la necesidad de control interno, tal como COSO lo define, enfatizando la necesidad de los comités de Auditoría y de una calificada Auditoría y de una calificada Auditoría interna y externa, recalcando la necesidad de que el control interno forme parte de los diferentes procesos y no de mecanismos burocráticos. (Tapia Iturriaga, 2016).

### 2.1.3.10.2 Modelo Coso

COSO, comisionado por los cinco organismos profesionales financieros más importantes de los Estados Unidos, fue definido en 1992, tras cinco años de estudio y discusión, de modo que surgió un nuevo marco conceptual del control interno con el objetivo fundamental de integrar las diversas definiciones y conceptos vigentes en ese momento.

A nivel organizacional, se realiza la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, su incidencia sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico de la auditoría y, esencialmente, la consideración del control como un proceso integrado a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas (2015) Actualmente, existen tres modelos del COSO: COSO 1, COSO 2 y COSO 3. En la tabla 1 se presentan los componentes de cada uno, que han evolucionado con el transcurso del tiempo, sin embargo, en el trabajo se estudiará el COSO de manera general.

**Tabla 1. Componentes de los tres modelos del informe COSO**

COSO 1	COSO 2	COSO 3
1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control 4. Información y comunicación 5. Supervisión	1. Ambiente de control: se refiere a los valores y la filosofía de la organización. Influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y sus actividades de control. 2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos. 3. Identificación de eventos que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos. 4. Evaluación de riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos. 5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos. 6. Actividades de control: políticas y procedimientos que aseguran que se lleven a cabo acciones contra los riesgos. 7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades. 8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.	Entorno de control: Principio 1: demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. Principio 2: ejerce responsabilidad de supervisión. Principio 3: establece estructura, autoridad y responsabilidad. Principio 4: demuestra compromiso para la competencia. Principio 5: hace cumplir con la responsabilidad. Evaluación de riesgos: Principio 6: especifica objetivos relevantes. Principio 7: identifica y analiza los riesgos. Principio 8: evalúa el riesgo de fraude. Principio 9: identifica y analiza cambios importantes. Actividades de control: Principio 10: selecciona y desarrolla actividades de control. Principio 11: selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología. Principio 12: se implementa a través de políticas y procedimientos. Principio 13: usa información relevante. Sistemas de información: Principio 14: comunica internamente. Principio 15: comunica externamente. Supervisión del sistema de control-monitoreo: Principio 16: conduce evaluaciones continuas y/o independientes. Principio 17: evalúa y comunica deficiencias.

Figura 5 Componentes de los tres elementos del informe COSO

**Fuente:** SciELO – Art. El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO

### **2.1.3.11 Componentes del control interno.**

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección. Aunque los componentes son aplicables a todas las empresas, las pequeñas y medianas pueden implantarlos de forma distinta que las grandes. Aunque sus sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados, una pequeña también puede tener un control interno eficaz. Los componentes son los siguientes:

#### ***2.1.3.11.1 Entorno de control.***

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno del control incluyen la integridad, los valores éticos y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el consejo de administración. (Cooper & (Firma), 1997).

#### ***2.1.3.11.2 Evaluación de los riesgos.***

Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continúan cambiando continuamente. Es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. (Cooper & (Firma), 1997).

#### ***2.1.3.11.3 Actividades de control.***

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativas, salvaguarda de activos y segregación de funciones. (Cooper & (Firma), 1997).

#### ***2.1.3.11.4 Información y comunicación.***

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que a permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. (Cooper & (Firma), 1997)

Es decir, cuando nos referimos a ambiente de control consiste en el entorno, en proveer disciplina y estructura para el control e incidir en sí se estructuran las actividades de negocio, sí se asigna autoridad y responsabilidad apuntando que el personal emplee organización, desarrolla la gente comparten experiencias, valores y creencias dicho esto en otras palabras el personal tome conciencia de la relevancia que tiene la auditoría de control de procesos.

Para analizar evaluación de riesgos es preciso enfatizar que es indispensable el establecer los objetivos, actividades relevantes, para que sean identificados y analizados los posibles riesgos que amenazan su oportuno cumplimiento.

Según las actividades de control que permitirán dar cumplimiento diariamente con las actividades asignadas, son importantes porque es el medio que asegura en mayor grado el logro de objetivos.

Es importante el componente se estudia información y comunicación tienen un propósito para el engranaje de actividades operativas y por tanto es necesario mantener entablada para incrementar la productividad.



Figura 6. Componentes del control interno.  
**Fuente:** Mantilla, Samuel 2007.

### 2.1.3.12 Matriz de Riesgo.

#### 2.1.3.12.1 Definición de riesgo de auditoría.

Según la definición de “riesgo de auditoría” que plantea el glosario de términos de las NIA, definido en la norma 200, donde revela que: “Riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección.” (International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), 2016-2017)

En otras palabras, existe la posibilidad de que el auditor emita una opinión equívoca, positiva o negativa, sobre la razonabilidad de los estados financieros o del área que se encuentre en revisión por el profesional.

#### **2.1.3.12.2.1 Riesgo de incorrección material.**

Riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales antes de la realización de la auditoría. El riesgo comprende dos componentes, descritos del siguiente modo, en las afirmaciones:

Riesgo inherente: Susceptibilidad de una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información a una incorrección que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes.

Riesgo de control: Riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información, y que pudiera ser material ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad. (International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), 2016-2017).

#### **2.1.3.14 Rentabilidad.**

Según el Autor (Díaz, 1999) Expresa “La rentabilidad de un activo es la variación de su valor por unidad de tiempo” (P.345).

Según el Autor (Suarez, 2008) Afirma:

La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados. En la literatura económica, aunque el término se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

En pocas palabras, la rentabilidad es una de las metas que toda empresa se fija para conocer el retorno de la inversión al realizar una serie de actividades en un período de tiempo determinado. También se puede definir como el resultado de decisiones tomadas por la dirección de la empresa.

Otra definición sobre la rentabilidad es la que define el autor (Chavez, 2005) en donde expresa “Que la rentabilidad es uno de los indicadores financieros más relevantes, sino el más importante, para medir el éxito de un negocio; agrega que una rentabilidad sostenida combinada con una política de dividendos cautelosa, conlleva a un fortalecimiento del patrimonio”.

#### **2.1.3.15 Indicadores de Rentabilidad.**

Según el autor (Gitman, 1997) Expresa “que rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario” (P.1077).

Así mismo, (Gitman, 1997) establece “diversas mediciones de la rentabilidad que permiten al analista evaluar las utilidades de la empresa en referencia a un determinado nivel de ventas, o de activos o de la inversión de los accionistas o al valor accionario”.

#### **2.1.3.16 Rotación del Activo Fijo.**

Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados. Señala también una eventual insuficiencia en ventas; por ello, las ventas deben estar en proporción de lo invertido en la planta y en el equipo. De lo contrario, las utilidades se reducirán pues se verían

afectadas por la depreciación de un equipo excedente o demasiado caro; los intereses de préstamos contraídos y los gastos de mantenimiento.

(Superintendencia de compañía valores y seguros , 2011).

$$\text{Rotación del activo fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$$

Figura 7. Formula de Rotación del Activo Fijo.

**Fuente:** Superintendencia de compañías.

### **2.1.3.17 Indicadores de Rentabilidad.**

Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades. Desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de utilizar estos indicadores es analizar la manera como se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total) (Superintendencia de compañía valores y seguros , 2011).

## **2.2 Marco Legal.**

### **2.2.1 NIA 315– Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material.**

#### **2.2.1.1 Objetivo.**

El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la

implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material. (NIA 315, 2009).

#### ***2.2.1.2 Alcance.***

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad (NIA 315, 2009).

### **2.2.2 NIA 501 Evidencia de auditoría - Consideraciones específicas para determinadas áreas.**

#### ***2.2.2.1 Objetivo.***

El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre las siguientes cuestiones: (a) la realidad y el estado de las existencias, (b) la totalidad de los litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad; y (c) la presentación y revelación de la información por segmentos de conformidad con el marco de información financiera aplicable. (NIA 501, 2009).

#### ***2.2.2.2 Alcance.***

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las consideraciones específicas que el auditor ha de tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada, de conformidad con la NIA 330,1 la NIA 5002 y otras NIA aplicables, con respecto a determinados aspectos de las existencias, los litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad, así

como la información por segmentos en una auditoría de estados financieros.  
(NIA 501, 2009).

### **2.2.3 Normas de Control Interno.**

#### **2.2.3.1 Control Interno.**

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. (Contraloría General del Estado, 2014).

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento (Contraloría General del Estado, 2014).

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control (Contraloría General del Estado, 2014).

#### **2.2.4 Objetivos del control interno.**

El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal (Contraloría General del Estado, 2014).

## **Capítulo III: Metodología de la investigación.**

### **3.1 Enfoque de la investigación.**

El desarrollo del presente trabajo investigación mantiene un enfoque mixto. La razón del enfoque seleccionado se debe a metodología de trabajo, la misma que se establecerá con datos cualitativos y cuantitativos. Los datos cualitativos se reflejarán mediante el estudio del control y gestión en los procesos que abarca el área de los activos fijos; así como el uso de cuestionarios para realizar entrevistas a personas relacionadas al área, y posterior interpretación de la información receptada. Por otro lado, se acompañará de información cuantitativa basada en datos numéricos relacionados a los activos fijos que mantiene la empresa, como valores de adquisición y depreciaciones; así como, los resultados numéricos obtenidos procedente de la matriz de riesgo para su posterior interpretación.

### **3.2 Alcance de la investigación.**

En lo que a su alcance se refiere, la investigación es descriptiva y documental. La razón que valida el alcance de la investigación se debe a que se estudiará y se explicará mediante un resumen de los eventos que forman parte del control y gestión de los activos fijos de la entidad, así como los resultados que se obtendrán de los mismos estudios. De igual forma, todo lo detallado está respaldado por información documental que la valida, como reporte detallado de activos fijos, sistemas de control aplicados, y demás documentación proporcionada que ayudarán en los resultados de la investigación.

### **3.3 Técnicas e instrumentos para obtener datos.**

De acuerdo con el trabajo de investigación, se utilizaron las siguientes técnicas para recopilar la base suficiente:

1. Entrevista a los encargados de los procesos contables en el área de los activos fijos, la misma que estará acompañada de un cuestionario que consta de una serie de preguntas abiertas, con la finalidad de obtener conocimiento de la gestión y tratamiento contable de los activos fijos como parte del control interno hacia la entidad.
2. La observación indirecta aplicada sobre la gestión y control de los activos fijos mediante lo expresado por los colaboradores del área, con la finalidad de conocer los procedimientos contables y de control que se realizan. Conforme se realice el proceso, ayudará en el desarrollo de la matriz de riesgos con la finalidad de evaluar los resultados para obtener conclusiones del control, así como su impacto.
3. Análisis documental relacionado con los activos fijos de la entidad, como reportes, facturas o cualquier otro comprobante que indique la adquisición y transferencia de derecho hacia la entidad que posee los activos. De igual manera, los indicadores financieros que demuestren la rentabilidad que representan la organización.

### **3.4 Población y muestra.**

Para la elaboración del trabajo se utilizó un muestreo no probabilístico, en el cual los sujetos de estudios son escogidos a criterio y juicio del investigador. En base a esto, la población es de 11 empleados de la Cruz Roja Ecuatoriana (Guayaquil), y la muestra de 2 colaboradores uno del área de contabilidad y el otro el encargado de activo fijo.

**Tabla 2.**

*Población y muestra a evaluar.*

N°	Área	Cargo
1	Dirección Financiera	Directora Financiera
3	Compras	Jefe de Compras
6	Contabilidad	Jefe de contabilidad/ Asistente contables
1	Servicios Generales	Encargado de activos fijos

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa.

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

### 3.5 Presentación y análisis de los resultados.

#### 3.5.1 Resultados de la aplicación de la matriz de riesgos sobre los activos fijos.

Con la finalidad de conocer más a profundidad sobre los procesos y procedimientos relacionados con el área de los activos fijos, se elaboró una matriz de riesgos para lograr determinar el nivel de riesgo inherente relacionadas a las actividades del activo fijo. De igual manera, se evaluó si es riesgo de control, detección o riesgo de auditoría, por lo tanto, a continuación, se expresa paso a paso los procedimientos que llevaron a la elaboración de las diferentes matrices.

##### 3.5.1.1 Programa de auditoría preliminar.



**CRUZ ROJA ECUATORIANA (SEDE GUAYAQUIL)**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**Período del 1 de enero al 31 de diciembre 2021**

**A**  
**Elaborado:** Génesis Jara  
**Revisado:** Steven Reyes  
**Fecha:** 31/12/2021

**Objetivos:**

- 1.- Conocer las actividades relacionadas en el proceso
- 2.- Evaluar el control interno utilizado en la entidad

N <sup>a</sup>	Actividades a realizarse	Horas Planificadas	Horas Reales	Diferencias	Ref/PT	Observaciones
	<b>Conocimiento preliminar</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>0</b>		
1	Solicitar toda la información sobre los activos fijos-maquinarias al área contable	3	3	0	<b>A - 1</b>	
2	Realizar una entrevista al contador de la empresa	3	3	0	<b>A - 2</b>	
3	Evaluar el Riesgo Inherente del proceso - matriz	4	4	0	<b>A - 3</b>	

Figura 8 Programa de auditoría para conocimiento preliminar.

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

De acuerdo con la imagen anterior, se presentó un programa de auditoría preliminar con la finalidad de obtener conocimiento previo del área de los activos fijos, así como sus fortalezas y debilidades tanto en sus procesos como en el seguimiento de estos. Además, permitió ser de ayuda para el desarrollo del cuestionario de control interno.

El primer punto trata sobre información documental relacionada a los activos fijos, sea ésta reportes, informes, o cualquier otra documentación que permita conocer con certeza que activos fijos reconoce la entidad como maquinarias, así como su valor monetario e impacto total sobre los recursos de la entidad (activos). Posteriormente, se realizó una entrevista con el responsable del área contable, el contador, a quién se le cuestionó diversos factores que van desde la gestión de los procesos relacionados a los activos fijos-maquinarias, el registro contable, al igual de su presentación razonable; y primordialmente el control que se ejerce sobre los mismos con la finalidad de minimizar riesgos de la que puede ser objeto la entidad.

Finalmente, con los datos obtenidos se pudo determinar el riesgo inherente en el área de contabilidad (activos fijos), así como su repercusión en la rentabilidad de la organización si fuese necesario. Como se tiene conocimiento, este riesgo no puede eliminarse, sin embargo, con adecuados procedimientos de control u seguimientos internos se puede lograr evitar grandes incidencias.

### 3.5.1.2 Información de los activos fijos.

Resumen de los activos fijos por categorías de los períodos 2018 al 2021.

**A - 1**



**CRUZ ROJA ECUATORIANA (SEDE GUAYAQUIL)**  
**RESUMEN DE ACTIVOS FIJOS**  
**Del 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre 2021**

**Elaborado:** Génesis Jara  
**Revisado:** Steven Reyes  
**Fecha:** 31/12/2021

No.	Descripción	2018	2019	2020	2021
1	Sellador Optipress	354,33	-	-	7.900,00
2	Lector Humareader	3.900,00	3.900,00	-	-
3	Maquina Hemocomponente sanguineo	49.000,00	49.000,00	49.000,00	-
4	Lector Elisa	4.600,00	4.600,00	4.600,00	-
5	Lavador Elisa	4.600,00	4.600,00	4.600,00	-
6	Equipo Medicion Hemoglobina	1.070,70	1.070,70	1.070,70	21.870,70
7	Maquina Autovue Innova	126.800,00	126.800,00	126.800,00	-
8	Destilador De Agua Nd4	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
9	Analizador Automatizado Microlisa	104.000,00	104.000,00	104.000,00	229.000,00
10	Refrigeradora Indurama	500,00	500,00	500,00	500,00
11	Huawei-Modem Usb	794,79	-	-	-
12	Antena Maxrad	314,00	314,00	314,00	-
13	Orthoworkstation	-	35.000,00	35.000,00	35.000,00
14	Hemocuio Hemoglobina	-	6.000,00	6.000,00	-
15	Extractor Automatico Plasma	-	200.000,00	200.000,00	175.000,00
16	Compresor Sil-Air	-	5.000,00	5.000,00	27.500,00
17	Radio Portátil	-	4.277,97	4.277,97	4.277,97
18	Maquina Inmunoematologia	-	-	-	126.800,00
19	Otras Máquinas	-	-	-	3.000,00
20	Semiautomatizados	-	-	-	16.000,00
21	Equipo Ortho Scan	-	-	-	20.000,00
22	Balanzas	-	-	-	15.000,00
23	Maquina De Aferesis	-	-	-	125.000,00
24	Equipos De Separación De Componente	-	-	-	170.220,00
25	Barco De Scanner	-	-	-	1.500,00
26	Pipeta Automática	-	-	-	8.354,62
<b>Totales</b>		<b>297.933,82</b>	<b>547.062,67</b>	<b>543.162,67</b>	<b>988.923,29</b>

Figura 9 Resumen de Activos Fijos del 2018 al 2021.

**Fuente.** Reporte de activos fijos de la Cruz Roja Ecuatoriana (Sede Guayaquil) del 2018 al 2021.

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

En relación con la información solicitada por la entidad, el contador proporcionó en un archivo de Excel en el que se detalla todas las maquinarias (activos fijos) que posee la entidad desde el período 2018 al 2021. A través de un análisis de la información, se logró determinar que la entidad reconoce como maquinarias y equipos implementos relacionados con muestras de laboratorio, compresores, destiladores, y otros instrumentos médicos que son utilizados en el día a día de la entidad, permitiendo

así validar que se esté otorgando una adecuada clasificación y reconocimiento de estos equipos según las normativas contables.

Adicionalmente, se analizó el nivel de incremento de los activos fijos de la entidad en los períodos de tiempo indicados. En el año 2018, la entidad mantenía un total de US\$297,933.82 por maquinarias y equipos, lo que representaba el 37,86% del total de los activos. Sin embargo, en el período inmediato superior la entidad elevó significativamente su nivel de activos fijos por maquinarias pasando a poseer un total de US\$547,062,67 lo que equivalía al 87,22% del total de sus activos, en términos estadísticos, se presentó un incremento del 83,62% del período 2018 al 2019 lo que en su momento impactó en la organización por la razón de que algunos bienes no presentaban deterioros y poca capacidad; sin embargo, de acuerdo a lo indicado por el contador la organización optó una visión rentable al largo plazo al incurrir en estos bienes, al igual que la demanda de atención y servicios se vieron incrementados por la población.

Sin embargo, al pasar al 2020 la entidad presentó un decremento en su nivel de maquinarias por activos pasando a obtener US\$ 543,162.67, y esto se debió a que la entidad incurrió en pérdidas materiales de ciertos equipos por falta de mantenimiento y control, así como un mayor desgaste en los mismos por la emergencia sanitaria que vivió el país. Por lo tanto, para el 2021 se pasó a tener una cantidad de US\$ 988,923,29 de maquinarias, lo que equivale a un incremento del 82,07%, y a su vez representando el 88,15% en relación a todos los activos que posee la entidad. Con esto, se puede indicar, que la entidad en varias ocasiones ha incurrido en severas sumas de dinero producto de compras relacionadas al deterioro y falta de mantenimiento de los equipos, sin embargo, el siguiente paso realizado dentro del presente trabajo fue la entrevista con la finalidad de obtener un mayor conocimiento de la situación.

### ***3.5.1.3 Resultados de la aplicación de la entrevista.***

De acuerdo con lo que se expresó en puntos anteriores de la presente investigación, se procedió a realizar una entrevista (Ver anexo 1) en el departamento de contabilidad de la compañía, centrándose especialmente en la persona responsable de la contabilidad de la organización.

Una de las interrogantes que se le realizó trata sobre el monto que representan los activos fijos de la entidad sobre el total de los recursos que poseen dando como resultado el 88%, y de este porcentaje US\$988,923 corresponden a maquinarias. Acorde a lo expresado, se puede indicar que la entidad mantiene un riesgo alto sobre ellos, y deben estar acompañados de adecuados controles que permitan a la entidad minimizar los niveles de riesgos en caso de siniestros o cualquiera otra eventualidad que influya para que la organización reconozca pérdidas materiales en los resultados de un período.

Por tal motivo, adicionalmente se le cuestionó sobre los controles internos que salvaguarden los activos fijos en estado físico, contable y monetario; y sobre esto se obtuvo como respuesta que sólo mantienen un control hasta el momento que llegue la maquinaria o el instrumento que comprenden, es decir, si hubiera anomalías o algún desperfecto. Una vez esté funcionando, no se le realiza posteriores seguimientos o mantenimientos hasta que se notifique alguna anomalía, y en muchas ocasiones se debe incurrir en la adquisición de uno nuevo. En base a lo indicado, se puede decir que efectivamente la empresa posee un riesgo alto y que no está salvaguardado con ninguno control que ayude a preservar el activo, lo que ocasiona que en cualquier momento la empresa puede ser objeto de pérdidas monetarias.

Por otra parte, cuando a términos monetarios se refiere hubo muchos puntos a tratar, dentro de los cuales destaca la compra periódica de estos bienes, y la mayoría de ellos se relaciona a reemplazos de máquinas por obsolescencia, todo lo contrario, a lo que la entidad tiene como objetivo para mejorar la capacidad de trabajo y atención. Adicionalmente, cabe indicar que la empresa mantiene proveedores fijos con quienes trabaja, por lo que no realizan un análisis de costo-beneficio sobre las máquinas y equipos que adquieren. Esto permite indicar que la empresa devenga cantidades de efectivo elevadas producto por implementos que se deterioran por una falta de tratamiento físico, acompañado, de una inadecuada gestión para la compra de estos, ocasionando que disminuya su capacidad de rentabilidad sobre sus activos fijos.

Así mismo, en relación con la contabilidad de los activos y el respaldo de esa información se presentaron bastantes anomalías en base a lo expresado por el responsable. Por una parte, la información es llevada en un archivo de Excel bajo la denominación de “Reporte de activos fijos”; sin embargo, esta información sólo esta respalda en un pendrive, la misma que está al alcance de varias personas del área; así como el acceso a los mismos desde varios ordenadores. Con esto se puede apreciar, que la información puede ser objeto de pérdida o manipulación, y sobre todo porque la misma forma parte de la base utilizada en los registros contables de la entidad.

Por lo tanto, también se le cuestionó sobre la razonabilidad de la información financiera que se relaciona a los activos fijos de la entidad, y en base a ellos el responsable indicó que los procesos y contabilizaciones se llevan acorde a la normativa. Sin embargo, hay situaciones en que se han ocurridos en errores, por ejemplo, maquinarias que no se les ha asignado una vida útil y los cálculos de la depreciación que se creen que se deben a que los documentos no son actualizados o al pasar de un ordenador a otra se pueden alterar; para lo cual cuando el responsable los identifica los

corrige; sin embargo, en muchas ocasiones las correcciones aumentan costos y gastos. Por lo expresado, se puede concluir que no hay una seguridad confiable de que la información contable sea razonable, más que todo si en algún momento un funcionario o administrador de la entidad solicite información intermedia de los estados financieros.

Los resultados de la entrevista permitieron dar una visión más sólida de que la entidad posee problemas en la gestión y control de los activos fijos, por lo que se procedió a analizar a profundidad el tema con una matriz de riesgo para determinar el riesgo inherente que es objeto la entidad, es decir, como si se tratase de una auditoría interna, y con esto obtener resultados sobre el control interno de los activos fijos.

### 3.5.1.4 Matriz de conocimiento preliminar



**CRUZ ROJA ECUATORIANA (SEDE GUAYAQUIL)**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**  
**MATRIZ DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR**

**A - 3**

**Elaborado:** Génesis Jara  
**Revisado:** Steven Reyes  
**Fecha:** 31/12/2021

N <sup>a</sup>	Componentes	Riesgos detectados		Calificación			Enfoque de auditoría
		Identificación	Efecto potencial	A	M	B	
1	Estructura en el área de contable	*Los perfiles de algunos profesionales no están relacionados con el área que desempeñan. *Ausencia en las delimitaciones de funciones	*Falta de capacidad de análisis e interpretación sobre los procesos realizados. *Falta de claridad y precisión en las funciones de los cargos del área		3		Pruebas de Cumplimientos
2	Calidad de control interno	*Falta de acción en evaluar constantemente los procesos.	*No se logra la eficiencia deseada en las funciones asignadas a cada colaborador		4		Pruebas de Cumplimientos
3	Aprovechamiento de los recursos	*Falta de mantenimiento técnico en máquinas y equipos.	*Pérdidas por baja productividad o deterioro.	5			Pruebas de Cumplimientos
<b>Subtotales</b>				<b>5</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	
<b>Total</b>				<b>12</b>			
<b>Riesgo Inherente</b>				<b>80,00%</b>			

Figura 10 Matriz de conocimiento preliminar para obtener el riesgo inherente.

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

Continuando con el proceso de revisión, se elaboró una matriz de conocimiento preliminar como se muestra en la imagen anterior al texto, en la que se trabajó con tres componentes que a juicio y criterio del trabajo en desarrollo se determinó necesario analizarlos para establecer el riesgo inherente, los cuales son la estructura del área contable, calidad del control interno y el aprovechamiento de los recursos.

En relación, a la estructura en el área contable, se identificaron dos riesgos. Por una parte, existen colaboradores que cuyo título profesional es completamente distinto con el puesto designado, como es el caso del asistente de activos fijos cuya profesión obtenida es de arquitecto; por lo tanto, se considera que esto puede ocasionar una falta de interpretación y análisis en la ejecución de las tareas que tengan asignadas los colaboradores. Otro problema que se detectó se relaciona a una ausencia en la delimitación de las funciones, lo que va e conjunto con los manuales de la organización; ya que estos no son muy claros en ciertas actividades que se deben proceder ocasionando así que en muchos casos los empleados del área realicen las mismas actividades generando un tiempo improductivo de labores.

Adicionalmente, es preciso indicar que se observó que la estructura del área cuenta con el contador como jefe superior y los que le siguen son 4 asistentes; es decir, no existe un jefe de conexión que pueda supervisar las tareas de los asistentes, y excluyendo esa función delegada del contador. Como resultado, se determinó que el riesgo es medio en relación con el componente, para lo cual se estableció una tabla en la que se indica la categorización del riesgo, así como su puntuación.

**Tabla 3.**

Indicadores de calificación del riesgo inherente

Ref.	Categoría	Puntuación
A	Alto	5
M	Medio	3 a 4
B	Bajo	1 a 2

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

El siguiente componente de análisis fue la calidad del control interno, en dónde se obtuvo 1 riesgo detectado relacionado a la falta de acción de seguimiento para evaluar los procesos que realizan los colaboradores del área, por lo que se consideró que esto genera un efecto potencial al no lograr una eficiencia y eficacia planificada por la administración sobre las funciones designadas, por lo que se procedió a calificarlo como un riesgo medio con tendencia a alto. Finalmente, se analizó el componente de aprovechamiento de los recursos, en la que se detectó que existe una falta de mantenimiento técnico sobre las maquinarias y equipos de la entidad para minimizar riesgos y problemas, por lo tanto, esto ocasiona pérdidas tanto económicas por la baja eficiencia que se dan, así como pérdidas materiales producto de obsolescencia o deterioro. Por esta razón, este componente se calificó como alto por las consecuencias que genera para la organización.

Como resultado, se obtuvo un riesgo inherente del 80%, el mismo que fue calculado de la siguiente manera:

$$RI = \frac{\text{Valor total obtenido}}{\text{Valor total}} \times 100$$

$$RI = \frac{12}{15} \times 100$$

$$RI = 80,00$$

Figura 11. Cálculo del riesgo inherente.

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

Este resultado indica que existe un riesgo del 80% ante la carencia de acciones por parte de la dirección administrativa, lo que lleva a concluir que la Cruz Roja Ecuatoriana es susceptible de grandes pérdidas económicas en cualquier momento por falta de compromiso en la elaboración, ejecución y seguimiento de los

procesos, por lo que se espera que los funcionarios tomen decisiones con la finalidad de minimizar estos niveles.

### 3.5.1.5 Programa de evaluación de control interno



CRUZ ROJA ECUATORIANA (SEDE GUAYAQUIL)  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**  
**Período del 1 de enero al 31 de diciembre 2021**

**B**

**Elaborado:** Génesis Jara  
**Revisado:** Steven Reyes  
**Fecha:** 31/12/2021

N <sup>a</sup>	Actividades a realizarse	Horas Planificadas	Horas Reales	Diferencias	Ref/PT	Observaciones
	<b>Evaluación del control interno al departamento de contabilidad</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>0</b>		
1	Elaborar el cuestionario de Control interno	1	1	0		
2	Aplicar el cuestionario de Control interno	3	3	0		
3	Evaluar el riesgo de Control, Riesgo de Detección y Riesgo de Auditoría	6	6	0		

Figura 12. Programa de auditoría para evaluar el control interno de la entidad.

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

Una vez determinado el riesgo inherente, se procedió a elaborar un programa de auditoría para indicar el procedimiento a seguir para realizar una evaluación de control interno, la misma que estará acompañada de un cuestionario que ayude a obtener resultados más profundos y certeros para su posterior recomendación. Para aquello, se procederá a aplicar el cuestionario en el área contable, y al final lograr determinar y evaluar el riesgo de control, de detección o de auditoría respectivamente.

### 3.5.1.6 Cuestionario de control interno.

El proceso que procede como parte del análisis de la investigación, incluye el análisis del área de contabilidad mediante un cuestionario de control interno, el cual este compuesto de 5 secciones las mismas que son los componentes del COSO I, que son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, supervisión, información y comunicación. Para la calificación de este se utilizó una determinada escala de valoración, que ayudará a determinar el resultado del cuestionario.

**Tabla 4.**

Indicadores de calificación del cuestionario.

<b>Ref.</b>	<b>Categoría</b>	<b>Puntuación</b>
M	Medio	1
R	Regular	2
B	Bueno	3
MB	Muy Bueno	4
S	Sobresaliente	5

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

Con esta escala se procedió a realizar el siguiente cuestionario con la finalidad de identificar el control interno sobre los activos fijos-maquinarias en el área contable.



**CRUZ ROJA ECUATORIANA (SEDE GUAYAQUIL)**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**DEPARTAMENTO CONTABLE**

**B - 1**

**Elaborado:** Génesis Jara  
**Revisado:** Steven Reyes  
**Fecha:** 31/12/2021

**Jefe de departamento:**

No.	Preguntas	Calificación					Observaciones
		M	R	B	MB	S	
		1	2	3	4	5	
<b>Ambiente de control</b>							
1	¿Los colaboradores que se encuentran en el área contable poseen valores éticos y morales al momento de ejercer sus funciones asignadas?			3			
2	¿La empresa brinda capacitaciones constantes a los colaboradores del área ?		2				
3	¿Se evalúa al personal del área por resultados?	1					Casi nunca se evalúa, sólo deben cumplir con sus asignaciones.

Figura 13. Cuestionario de control interno – Componente ambiente de control.

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

En relación con el componente de ambiente de control, como su nombra lo indica se procedió a corroborar como es el medio en el que se desempeñan cada uno de los colaboradores del área. Sobre los valores éticos y morales se consideró como bueno, debido a que se pudo apreciar falta de compromiso con el personal para trabajar en beneficio de la empresa. De igual forma, por parte de los responsables más

experimentados del área, no se realizan capacitaciones muy a menudo; según lo expresado por el contador, sólo se realiza cuándo se contrata a alguien nuevo, por lo que se toma el tiempo de explicar los procesos y funciones que debe realizar; sin embargo, una vez adaptado al puesto o cargo asignado no se realizan más capacitaciones.

Como último punto, se determinó que al menos en el área contable no se realiza evaluaciones de desempeño con los colaboradores, lo que genera que no se pueda medir con exactitud la capacidad de satisfacción y productividad de cada uno de los roles asignados en el área; por lo tanto, dentro de este componente fue la que obtuvo la calificación más baja.

No.	Preguntas	Calificación					Observaciones
		M	R	B	MB	S	
		1	2	3	4	5	
<b>Evaluación de riesgo</b>							
4	¿Existen sustentos confiables y verídicos al momento de realizar las transacciones contables?			3			Todos los comprobantes contables indican ser elaborados por un solo usuario.
5	¿Existen y se realizan registros con los detalles de identidad para cada uno de las compras de activos fijos?				4		
6	¿Existe sustento de cotizaciones con proveedores al momento de optar por la compra de activo fijo-maquinaria?	1					No cuentan con cotizaciones, debido a que trabajan con proveedores fijos.
7	¿Se dispone de respaldos virtuales que salvaguarden la información de los activos fijos?	1					Sólo disponen de un pendrive, el mismo que es manipulado por varios colaboradores del área.

Figura 14. Cuestionario de control interno – Componente evaluación de riesgo.

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

El siguiente componente que formó parte del cuestionario fue la evaluación de riesgo, mediante el cual se observó que sobre la documentación contable de soporte poseen un solo registro de usuario, lo que ocasiona la falta de identificación de los procesos que se han realizado. Sin embargo, dos puntos críticos que llamaron la atención fue lo relacionado a las compras de activos fijos, debido a que no se realiza un análisis costo-beneficio de las máquinas a comprar, sino que ya mantienen proveedores

fijos a quienes directamente se contactan para realizar el pedido; al final esto ocasiona una incorrecta utilización de los recursos para invertir en la entidad.

Así mismo, toda la información del área de activos fijos sólo se encuentra alojada en un pendrive, el mismo que es de acceso de varias personas del área, lo que podría generar actos malintencionados sean de personal interno o externo, así como la pérdida de información debido a que se accede desde varios ordenadores a la información. Por tal motivo, esos dos últimos puntos fueron calificados con la puntuación más baja.



**CRUZ ROJA ECUATORIANA (SEDE GUAYAQUIL)**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**DEPARTAMENTO CONTABLE**

**B - 1**

**Elaborado:** Génesis Jara  
**Revisado:** Steven Reyes  
**Fecha:** 31/12/2021

**Jefe de departamento:**

No.	Preguntas	Calificación					Observaciones
		M	R	B	MB	S	
		1	2	3	4	5	
<b>Actividades de Control</b>							
8	¿Existen distintas personas para que ejecuten los distintos procesos en el área contable?			3			
9	¿Existe una persona precisa que se encargue de la adquisición de los activos fijos- maquinarias?		2				Cuentan con un asistente, sin embargo, su relación directa es con el contador. No cuentan con supervisor o inmediato superior de
10	¿Están identificados los procesos y registros por cada usuario?	1					Todos disponen de el mismo usuario, por lo que es difícil detectar la persona que ejecuta un
11	¿Se realiza la depreciación de los activos fijos- maquinarias mensualmente?		2				Algunos registros no son mensuales.
12	¿La empresa practica el inventario de activos fijos y los compara con los registros contables?		2				A veces suelen hacerlo una vez al año.
13	¿Existe alguna política para diferenciar las adiciones al activo fijo y los costos por mantenimiento o reparación?			3			
14	¿Se verifica la asignación de vida útil de los activos fijos- maquinaria?		2				En muchas ocasiones no ha determinado la vida útil de algunos activos.
15	¿Se verifican los cálculos de la depreciación de acuerdo a los porcentajes aplicados respectivamente?		2				El cálculo y registro lo realiza sólo el
16	¿Se corrobora la legalidad, constitución y los antecedentes de los proveedores con los que se trabaja al momento de realizar alguna relación contractual?	1					No consideran necesario por trabajar con proveedores fijos.

Figura 15. Cuestionario de control interno – Componente actividades de control.

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

En relación con el componente de actividades de control se obtuvieron los resultados más bajos, debido a que una de las mayores falencias cuando de seguimiento, control de procesos y procedimientos se refiere es muy bajo, ya que por lo general los procesos no son supervisados, así como el desarrollo de los mismos constan de una sola persona (usuario compartido).

También, existen procesos que no se realizan cuando corresponde como es el caso de la depreciación y la asignación de vida útil de los activos-maquinarias. La razón de esto, se debe que al ser el contador la única persona encargada de los registros contables, en ciertas ocasiones no se halla en el departamento, y al no existir otra persona asignada, suelen quedar olvidados ciertos procesos. Al final, se pudo concluir que la principal falencia del área es la falta de una correcta estructura organizacional del área, que permita poseer un supervisor o jefe superior de los asistentes del área, y que a su vez sirva de conexión entre el contador y los demás colaboradores.



**CRUZ ROJA ECUATORIANA (SEDE GUAYAQUIL)**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**DEPARTAMENTO CONTABLE**

**B - 1**

**Elaborado:** Génesis Jara

**Revisado:** Steven Reyes

**Fecha:** 31/12/2021

**Jefe de departamento:**

No.	Preguntas	Calificación					Observaciones
		M	R	B	MB	S	
		1	2	3	4	5	
<b>Información y comunicación</b>							
17	¿En el área contable existe una adecuada comunicación de la información que llega a ser procesada?	1					Falta de comunicación entre el asistente de activos fijos con el contador, ocasionando faltas de registros en compras principalmente.
18	¿Las facturas por la compra de activos fijos-maquinarias son entregadas a tiempo?			3			
19	¿Cuándo se necesita el sustento de las facturas por las compras de maquinarias y su respectivo mantenimiento es de fácil acceso?			3			

Figura 16. Cuestionario de control interno – Componente actividades de control.

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

Cuando se analizó la información y comunicación de área, se identificó un gran problema. Este se relaciona especialmente con el contador y el asistente de activos fijos, puesto que en ocasiones no se ha dado una adecuada comunicación, sobre todo en la adquisición de los activos fijos; como por ejemplo en un período el contador se dio cuenta que había un activo fijo que no estaba en sus registros contables, pero si en el reporte; la razón de esto se debe a que ese día el contador no se encontraba en el área, y al final quedó en el olvido ya que el asistente no le informó al contador que había llegado la adquisición realizada ese día.

Finalmente, el componente de supervisión destacó el punto relacionado a las irregularidades que se detectan en el área, puesto que el contador indica que prefiere solucionar los problemas lo más óptimo y rápido posible, absteniéndose de comunicar los problemas que el área presenta. Esto ocasiona que constantemente se incurran en los mismos problemas ya que al no avisar a la administración y no realizar una evaluación de desempeño como se indicó al inicio, no se puede tener la certeza si el personal con que se cuenta logra cumplir con las expectativas y responsabilidades asignadas, cuando puede colocarse a un colaborador que posea mejores destrezas y habilidades que ayuden al área en desarrollo diario.

Jefe de departamento:

No.	Preguntas	Calificación					Observaciones
		M	R	B	MB	S	
		1	2	3	4	5	
20	¿Se supervisan las actividades relacionadas a los activos fijos-maquinarias que desempeñan los colaboradores del área?		2				Solo cuando algún asistente no pueda proceder con alguna labor nueva, por lo demás no se realiza ninguna supervisión.
21	¿Se comunican las deficiencias de los controles relacionadas a los activos fijos-maquinarias de manera oportuna con la finalidad de aplicar controles correctivos?	1					No se realiza ningún tipo de control, en caso de alguna anomalía la resuelve internamente el área.
22	¿La entidad puede presentar información financiera sobre los activos fijos sea mensual o intermedia según lo disponga algún funcionario o entidad?		2				En pocas ocasiones se ha retrasado la presentación de información financiera por razones de registros faltantes.
<b>Subtotal</b>		<b>7</b>	<b>16</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	
<b>Total</b>		<b>45</b>					
<b>Porcentaje</b>		<b>40,91%</b>					

Figura 17. Cuestionario de control interno – Componente supervisión.

Elaborado por: Jara, G. y Reyes, S. (2022).

Una vez aplicado el cuestionario y realizado las puntuaciones necesarias, se obtuvo el total de 40,91%, cuyo valor representa el nivel de confianza (NC) de los controles sobre los activos fijos-maquinarias de la entidad. Este valor se calcula dividiendo el total de puntuación por parte de la calificación asignada dividido para la puntuación más alta, como se muestra en la siguiente imagen:

**Forma de cálculo**

$$NC = \frac{\text{Valor total obtenido}}{\text{Valor total}} \times 100$$

$$NC = \frac{45}{110} \times 100$$

$$NC = 40,91$$

Figura 18. Cálculo del nivel de confianza.

Elaborado por: Jara, G. y Reyes, S. (2022).

Una vez obtenido el nivel de confianza, se procedió a calcular el riesgo de control que posee el área, para lo cual se tomó el peso ideal o óptimo, es decir, la situación en que los controles funcionen de lo mejor posible; menos el nivel de confianza resultando así un riesgo de control del 59,09%.

$$\text{Riesgo de control} = \text{Peso óptimo} - \text{peso obtenido}$$

$$\text{Riesgo de control} = 100 - 40,91$$

$$\text{Riesgo de control} = 59,09$$

Figura 19. Cálculo del riesgo de control.

Elaborado por: Jara, G. y Reyes, S. (2022).

La relación de estos dos valores obtenidos posee una relación, y es que a medida que el nivel de confianza sea bajo, indica que el riesgo de control será alto y viceversa. Por tal motivo, al momento de obtener un resultado de 40,91% de nivel de confianza, se obtuvo un riesgo superior de control de 59,09%. Con esto podemos decir que los controles del área no alcanzan a otorgar una confianza media del 50%, ocasionando así que exista un riesgo sobre la media establecida.

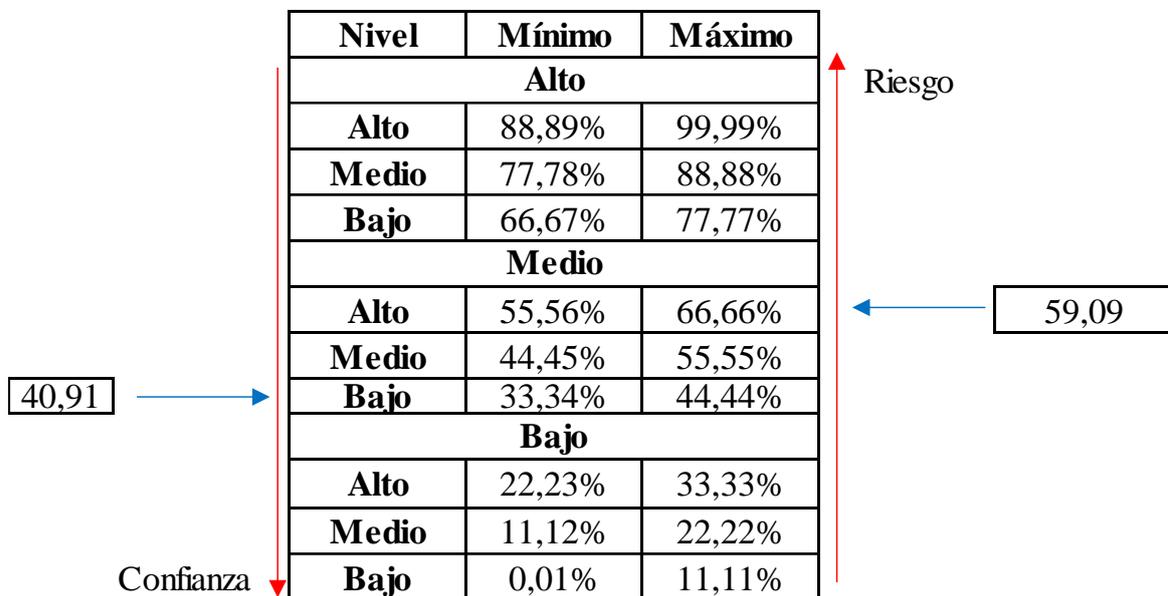


Figura 20. Relación nivel de confianza y riesgo de control.

Elaborado por: Jara, G. y Reyes, S. (2022).

### 3.5.2 Análisis de rentabilidad relacionado a los procesos de activos fijos

La entidad no lleva un adecuado orden y control en el proceso relacionada a los activos fijos, que van desde su adquisición hasta su contabilización. Por lo general, cuando se requiere una maquinaria, el contador le asigna al encargado de activos fijos que se encargue de contactar con uno de sus proveedores establecidos para que les proporcionen el bien que requieren.

Una vez acordado el bien con el proveedor, el contador procede a informar a tesorería, quienes se encargan de las transferencias bancarias, para que realicen el pago con su proveedor. Al llegar la maquinaria a la organización, el asistente de activo fijo verifica el bien y procede a actualizar el reporte de activos fijo, entregando la documentación al contador o dejándola en su escritorio si se hallase ausente. Finalmente, al cierre de cada mes, el contador procede a registra los asientos de depreciación.

En relación con el proceso anterior explicado, es la razón de que en los últimos años haya tenido que incurrir en gastos, ya que existen falencias de control interno en los procesos relacionados a los activos fijos, lo que ha impactado en la situación financiera al momento de tomar en consideración la eficiencia por parte de la inversión de los activos fijos sobre los ingresos generados en los diferentes períodos.

**Tabla 5.**

Indicador de rotación de los activos fijos

<b>Año</b>	<b>Ventas</b>	<b>Activos Fijos</b>	<b>Rotación de Activos fijos</b>
2018	\$ 454.134,10	\$ 786.957,56	0,58
2019	\$ 412.175,60	\$ 627.235,87	0,66
2020	\$ 640.401,75	\$ 623.335,87	1,03
2021	\$1.439.925,68	\$1.121.923,29	1,28

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

Como se puede observar en la tabla anterior, se muestran los últimos cuatro años de la entidad y el resultado de los eficiente de los activos fijos para obtener ingresos la entidad (rentabilidad). En 2020 y 2021 han obtenido US\$1,03 y US\$1,28 respectivamente, y como ambos superan la unidad (1) lo que quiere decir que la entidad ha generado US\$1,03 (2020) y US\$1,28 (2021) en ventas por cada unidad monetaria que ha sido invertido en los activos fijos de la entidad; en decir, 103% y 128% en términos porcentuales, que al final si se expresan a manera de ganancia son US\$ 0,03 (3%) y US\$0,28 (28%) en el 2020 y 2021.

Sin embargo, el año 2018 y 2019 obtuvieron un índice por debajo de 1; indicando que los activos no alcanzaron a cubrir la unidad invertida y una de las razones de estas consecuencias son relacionadas al control interno. Un caso claro de los diversos acontecimientos que se dieron sucedió en el año 2019, ya que según por conocimiento del contador, indica que tuvieron una pérdida de US\$120,000 por una maquinaria (analizador automático de Microelisa 9 placas diablood) que presentaba obsolescencia casi en su totalidad por falta de mantenimiento en el activo, debido a que dentro de sus controles internos no tienen como acción principal preservar y salvaguardar el activo con inspecciones físicas periódicas.

Adicionalmente el contador explicó que en el 2018 la misma maquinaria había permitido que la entidad incurriera en costo y gastos por la depreciación, ya que el bien se encontraba activado desde junio del 2011, pero no se había registrado la depreciación de los años 2016, 2017 y 2018 por lo que la entidad tuvo que registrar en los resultados del período el gasto por depreciación, y los de años anteriores afectando la cuenta patrimonial de resultados acumulados respectivamente.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2018	1 Gasto de depreciación Depreciación acumulada P/. Depreciación del año 2018 no reconocida en resultados.	12.000,00	12.000,00
31/12/2018	2 Resultados acumulados Depreciación acumulada P/. Depreciación del año 2016 y 2017 no reconocida en períodos anteriores.	24.000,00	24.000,00

Figura 21. Asientos contables por falta de depreciación 2016, 2017 y 2018.

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

Por lo tanto, al diagnosticar que en 2019 la maquinaria era prácticamente inservible para los procedimientos necesarios, tuvieron que incurrir en la adquisición de una nueva por el monto de US\$126,800. De esta forma la empresa tuvo que invertir en un bien cuando la organización no se esperaba adquirir una nueva, debido a que recién habían solucionado el año anterior la depreciación no registrada; y por otra parte, cabe recalcar que la entidad tuvo que esperar un período de tiempo hasta que llegue a sus instalaciones, de forma que es una pérdida en ingresos por el servicio que podría haber ofrecido la maquinaria si hubiese estado a disposición de la organización, por lo que el índice de rotación del activo de ese año hubiese sido más alto que el que se presentó.

Por lo tanto, para evitar situaciones similares la organización debe regular mejor sus procesos relacionados al activo fijo, en dónde se vea una mayor seguridad de las acciones ejecutadas. A continuación, se muestra una forma más organizada y supervisada de los procesos con la finalidad de que el riesgo sobre el control que se lleve en los activos fijos disminuya, ya que ellos representan la inversión principal de la organización.

### **3.6 Informe técnico**

La empresa Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas, es una institución privada sin fines de lucro que cuenta con varias áreas de atención voluntaria y ayuda humanitaria, prestando auxilio a la población ecuatoriana, entidad que mantiene sus actividades operacionales a gran volumen y que ha crecido significativamente. Es por ello que a mayor crecimiento de la empresa mayor será el control, por tal motivo se desarrolló este trabajo de investigación para determinar la importancia que tiene el sistema de control interno y que es necesario establecer políticas y procedimientos con el objeto de mitigar los riesgos de error, fraudes y de incorrección material en los estados financieros para posteriormente la toma de decisiones por la dirección de la empresa.

#### **3.6.1 Título**

Políticas de Control Interno para los activos fijos- maquinarias y equipos de la Empresa Cruz Roja Junta Provincial del Guayas.

#### **3.6.2 Objetivo General**

Demostrar la importancia al aplicar control interno en el área de activo fijo de la Empresa Cruz Roja Junta Provincial del Guayas.

#### **3.6.3 Objetivos Específicos**

- Establecer políticas de control interno en los activos fijos que ayuden a una mejor gestión y tratamiento en los procesos.
- Desarrollar un flujograma donde se determinen los procesos de compras, registros y almacenamiento de los activos fijos.
- Analizar los factores determinantes en la elaboración del informe.

#### **3.6.4 Exposición de hechos**

Para la elaboración del presente informe, se tomó en consideración los datos e información obtenida de la matriz de Excel donde se lleva el registro de los activos fijos de la cual se consiguieron diversos resultados aplicando los instrumentos detallados en el capítulo 3. Siendo así que en la entrevista que se realizó al departamento contable,

con la finalidad de constatar y obtener conocimiento de la gestión y tratamiento contable de los activos fijos- maquinarias y equipos.

Una vez concluida la entrevista, se procedió a elaborar diferentes matrices con el objeto de lograr determinar el nivel de riesgo inherente en relación a las actividades del activo fijos. Así mismo se evaluaron los riesgos de control y detección.

En el programa de auditoría preliminar que se realizó se pudo obtener conocimientos previos al área de activos fijos tanto, así como sus fortalezas como debilidades tanto en procesos como en seguimientos. Se pudo encontrar dos tipos de riesgos que existen uno de ellos se trata de que el personal encargado como es el coordinador de activos fijos no cuentan con la experiencia que se requiere tanto en su registro como su custodia y almacenamiento, otro de los riesgos encontrados se lleva en el área contable en donde no existe un supervisor quien pueda dar seguimiento al asistente contable sobre los registros de asiento de activos fijos como su asiento de depreciación.

Lo siguiente que se realizo fue determinar el riesgo inherente en la entidad donde se obtuvo el riesgo que se relaciona a la falta de seguimiento de mantenimiento al estado de vida útil de las maquinarias y equipos esto ocasiona pérdidas tanto como económicas como pérdidas de materiales e insumos que acompañan al proceso de la sangre producto de la obsolescencia y deterioro que tienen las maquinarias este componente se calificó como un riesgo alto por los resultados de bajo rendimiento en la producción en la organización, y como resultados de todos estos riesgos encontrados se obtuvo un riesgo inherente del 80% en donde se determina la falta de control por parte de la dirección administrativa por lo cual se espera que los funcionarios tomen las medidas necesarias para reducir estos niveles de riesgos.

Una vez determinado lo anterior mencionado se procedió a evaluar el control interno por medio de un cuestionario al área contable que está compuesto por los cinco componentes del COSO I las cuales son los ambientes de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control la supervisión y la información y comunicación, en el primer componente se concluye que el personal que labora en el área si cuentan con valores éticos y morales la cual se consideró como bueno, pero la entidad no realiza capacitaciones continua solo en los casos cuando se contrata al alguien nuevo y como se

último se determinó que no se realiza al área contable evaluación de desempeño a las funciones que realiza los colaboradores esto obtuvo una calificación baja.

Lo que corresponde a la evaluación de riesgo se encontró que los registros de compras de activos fijo, lo ingresa con un solo usuario, el punto importante que se considera grave es que no existe un análisis de las compras de nuevas maquinaria y equipos ya que la entidad cuenta con proveedores fijos donde se realizan están adquisiciones y por lo tanto no se logra medir el costo-beneficio al momento de comprar una máquina, y como último punto no existe un respaldo informático donde garantice la seguridad de la matriz de Excel donde se almacena toda la información de los registros de los activos fijos.

En los que a las actividades de control se obtuvieron resultados bajos debido a que al caso de falencia de los registros de las depreciaciones de los activos maquinarias, ya que no se cuenta con el seguimiento, sí se está aplicando de manera correspondiente los correctos porcentajes y vida útil del activo fijo.

El análisis al componente de información y comunicación se encontró una falta de comunicación tanto entre el área de compras con el coordinador de activos fijos ya que muchas veces no le notifican que se va a recibir una maquinaria y lo termina recibiendo otra persona de otra área a su vez la falta de comunicación entre el encargado de activo fijos con el asistente de contable ya que muchas veces el encargado de activos fijos no le pasa los códigos de ingreso de un activo fijo para que el asistente complete su registros contable lo cual ocasiona retraso al momento de registrar un asiento de diario de un activo fijo.

Como último componente tenemos el de supervisión en donde se encontró que la falta de supervisión en el área contable al registro presenta un problema al momento de presentar una información real sobre los activos fijos, lo cual esto ocasiona que ocurran problemas dentro el área.

En cuanto a la rentabilidad de la organización sobre los activos fijos se determinó que la falta de control interno y supervisión en las maquinarias, dado que no se realizan los mantenimientos preventivos, la entidad incurre en gastos significativos para la

adquisición de nuevas maquinarias por lo cual ocasiona que la entidad genere retraso en la producción del proceso de la sangre.

### **3.6. 5 Análisis de lo actual.**

Como se ha manifestado a lo largo de la investigación la entidad no cuenta con un control interno en los activos fijos en las maquinarias y equipo como en general la falta de capacitación en sus funciones afecta los procesos de registro y la falta de comunicación entre las áreas involucrada ocasiona que exista un riesgo de salvaguarda de los activos fijos.

Por este motivo se pretende orientar a la entidad sobre una implementación de políticas que ayudara a gestionar de una manera más eficiente y eficaz al proceso de los activos fijos así mismo la elaboración de una matriz de riesgo donde se identificaran los riesgos que puedan existir como su respectivo control, y por último se elaboró un flujograma donde se determine el proceso correcto y funciones que debe realizar cada área desde se adquiere el activo hasta su baja.

#### **3.6.5.1 Diseño de políticas**

Luego de evaluar los procesos del manejo de los activos fijos se procedió al diseño de políticas para mitigar los riesgos que han afectado a la empresa. Dentro de las principales políticas se tienen las siguientes:

**Tabla 6.**

Diseño de políticas.

<b>Políticas</b>
1. La junta directiva a través de la dirección financiera velará para que exista un control adecuado de los activos fijos manteniendo un registro actualizado de los bienes.
2. Toda compra de activos fijos deberá contar con la asignación presupuestaria respectiva.
3. Toda adquisición de activos fijos, debe realizarse por el departamento de compras con la aprobación de la dirección financiera.
4. Los activos fijos serán asignados a los funcionarios y colaboradores que los requieran para el desempeño de sus funciones que deberán de contar con el cuidado y control.
5. El encargado de activo fijo deberá estar presente al receiptar el activo, constatando las especificaciones: marca, serie y color y se quedará con una copia de la factura.
6. A todo empleado o funcionario de CR contratado en concepto de permanente o que esté realizando algún servicio profesional se le asignará el mobiliario y equipo necesario para el normal desempeño de sus labores debiendo firmar el recibido de entrega de los activos fijos solicitado.
7. La transferencia del activo fijo se solicitará por escrito, memo o correo electrónico con una copia al encargado de activos fijo para que registre el movimiento en el "registro de activos fijos" y elaborar un formato con los datos respectivos en el cual deberá ser firmado y actualizado por el jefe inmediato.
8. El encargado de activos fijos emitirá un informe de activos en general realizado a la dirección financiera y administrativa deberá informar cualquier anomalía que se presente para que sea comunicado a la junta directiva y se tome las medidas correspondiente.
9. En caso de extravió o daño del activo fijo la persona encargada de su custodia notificará el hecho dentro de las próximas 24 horas por medio de un memorándum dirigido a el jefe inmediato con copia a la junta directiva, y administración.

10.El encargado de activos fijos elaborará un listado de los activos designados a la persona después de verificar su ubicación y su estado físico levantará un acta donde consta la entrega de los bienes los cuales quedará bajo la responsabilidad del jefe inmediato hasta que sean reasignados a otro funcionario o empleado.
11. La compañía contratará pólizas de seguro todo riesgo para los activos fijos que individualmente superen los \$500.
12. Todas las bajas de activos fijos se realizaran de manera anual con la autorización de la dirección financiera y supervisión del departamento contable.
13. Todo activo fijo recibido como donación deberá estar soportada con un acta o factura emitida por el ente donante.
14. Para el registro contable y administrativo los bienes institucionales se consideraran activos fijos aquellos cuyo valor de adquisición es igual o superior a \$500.
15. Se deberá realizar toma física de los activos fijos anualmente

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

### 3.6.5.2 Matriz de Riesgo.

Tabla 7.

Matriz de Riesgo

Matriz de Riesgo y Control					
No	Riesgo	Control	Evidencia	Frecuencia	Responsable
1	Obsolescencia de los activos fijos	Evaluar la depreciación acorde a los años de su vida útil.	"Reporte de activos fijos "	Mensual	Gerencia/Contabilidad
2	Registro de activos fijos como gasto o en cuentas que no corresponde a su naturaleza	Evaluar el registro de cuentas de acuerdo a las políticas contables.	Reporte del sistema sobre el registro de activos fijos	Mensual	Contabilidad/Contador
3	Perdida del registro "Reporte de activos fijos"	Definir una herramienta de gestión de contenido y documental	Registro de reporte de activos fijos.	Permanente	Área de TIC'S
4	Registro errado u omisión de activo fijo recibida en bodega	Validar las cantidades físicas recibida del proveedor con la documentación soporte (Guía de remisión, orden de compra; factura)	Factura de proveedores Acta de ingreso de inventario de Activos Fijos	Cuando se solicite	Coordinador de activo fijo
5	Perdida y obsolescencia de activo fijos por falta de conciliación entre reporte y conteo físico	Conciliar las existencias del inventario de activo fijo con el registro de " Reporte de activos fijos" con el conteo físico.	Informe de toma física del Activo Fijo	Trimestralmente	Coordinador de activo fijo
6	Activos fijos no identificado por falta de codificación	Identificar cada activo fijo con su respectivo codificación	Acta resumen de activos fijos y su estado actual	Permanente	Coordinador de activo fijo

7	Activos fijos no asegurados	Asignar pólizas de seguros a ciertos activos fijos según su rubro.	Contratar pólizas de seguro	Anual	Gerencia
8	Pérdida o hurto de activos fijos	Elaborar actas de entrega con su respectiva firma de responsabilidad.	Actas de entrega de activo fijos	Cuando se solicite	Coordinador de activo fijo
9	Omisión de registro y codificación de activos recibido como donación	Registrar los activos fijos que se hayan recibido como donación y codificarlo	Reportes de activos fijos donados	Mensual	Coordinador de activo fijo
10	Omisión de registro en el reporte de activos fijos para la baja.	Dar seguimiento mediante un inventario de los activos fijos que se darán de baja	Informe de baja de activos fijos	Anual	Coordinador de activo fijo
11	Daños por falta de mantenimiento de los Activos Fijos	Revisar semestralmente el funcionamiento de los activos	Informe de mantenimiento de activo fijo	Semestral	Coordinadora de Servicios generales
12	Faltante o sobrante	Realizar toma física anualmente validando información de existencias de inventario reportado en el Excel y el conteo físico.	Acta de conteo físico vs Reporte de activos fijos.	Anual	Coordinador de activo fijo

Elaborado por: Jara, G. y Reyes, S. (2022).

### 3.6.5.3 Flujograma de proceso por la adquisición de un activo fijo

 <b>Cruz Roja Ecuatoriana</b>	<b>Cruz Roja Ecuatoriana</b>		<b>Fecha:</b>	
			<b>Pagina:</b>	<b>De:</b>
	<b>Sustituye a</b>			
			<b>Fecha:</b>	
	<b>Manual de proceso de Activo fijos</b>		<b>Pagina:</b>	<b>De:</b>

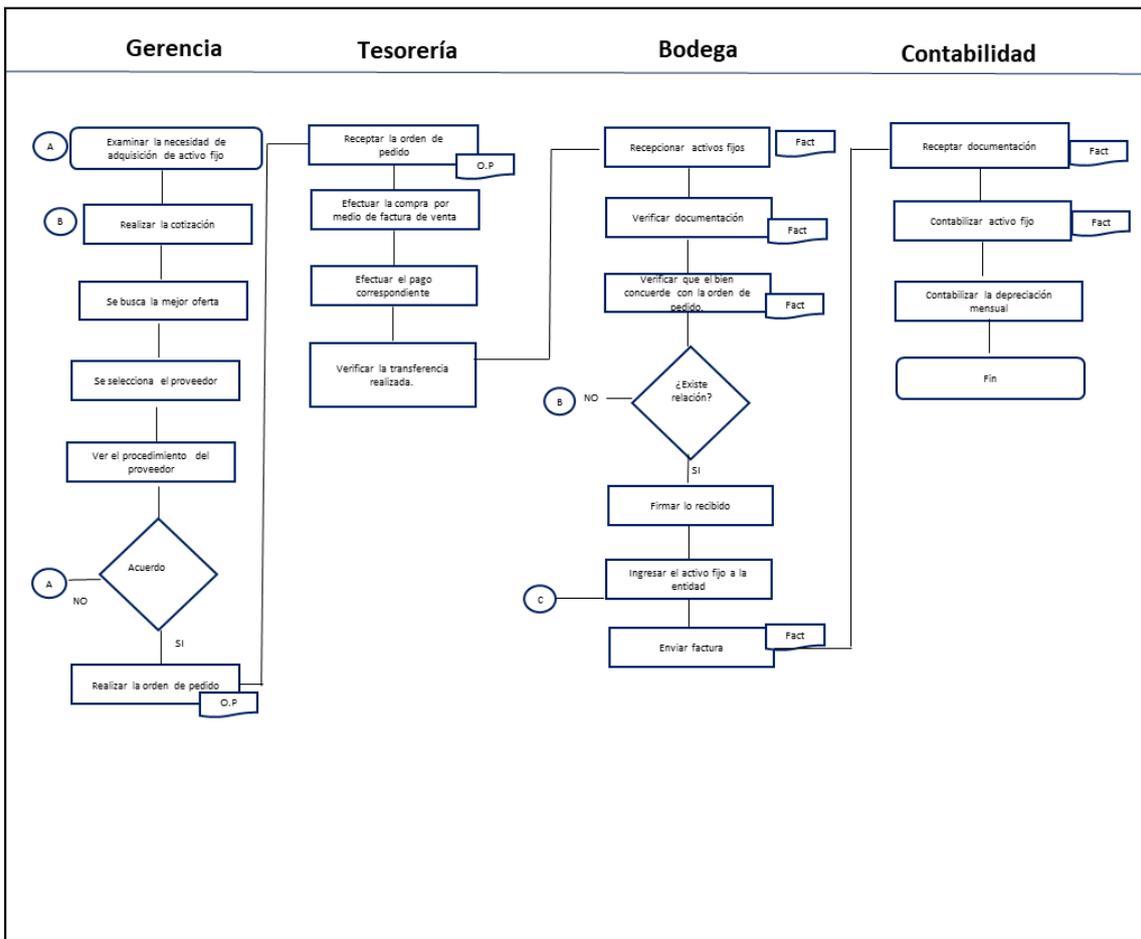


Figura 22. Flujograma de proceso por la adquisición de un activo fijo.  
 Elaborado por: Jara, G. y Reyes, S. (2022).

### 3.6.5.4 Flujograma de proceso interno por la contabilización de un activo fijo.

fijo.

 <p><b>Cruz Roja Ecuatoriana</b></p>	<b>Cruz Roja Ecuatoriana</b>		Fecha:		
			Página:	De:	
	Manual de registro de Activo fijos		Sustituye a		
			Fecha:		
			Página:	De:	

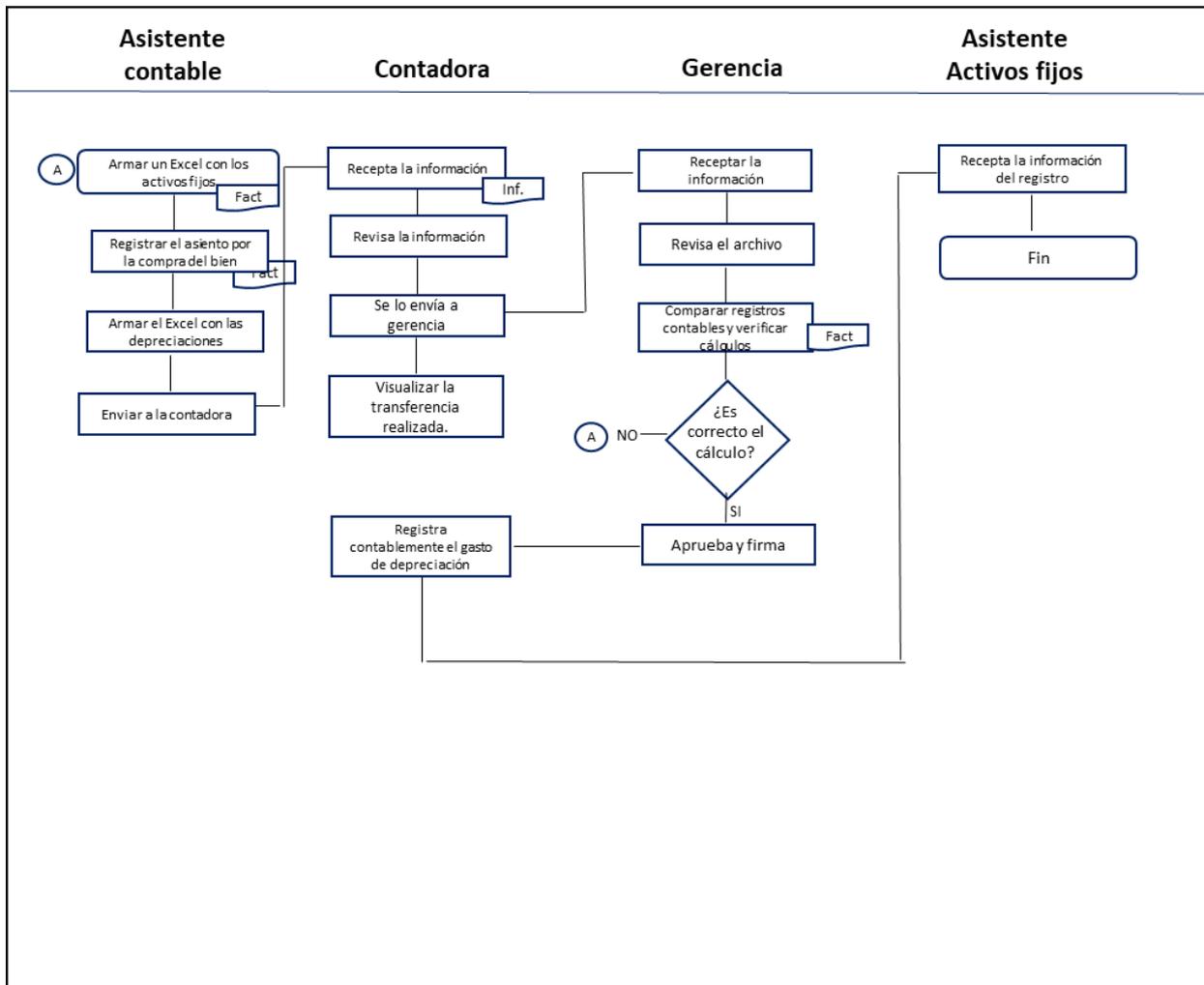


Figura 23. Flujograma de proceso interno por la contabilización de un activo fijo. **Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

### 3.6.6 Resultado de lo obtenido

Se aprecia el proceso completo de la adquisición del activo fijo hasta su contabilización, pero de una forma más óptima, en la que se puede apreciar una mejor relación de comunicación entre varias áreas o departamentos. De igual forma, en la figura 15, se detalla los procesos internos de registro del costo de una maquinaria, así como su depreciación al cierre de cada mes; otorgando un procedimiento más óptimo y supervisado que permitan reducir el riesgo que hoy en día es susceptible la organización, el mismo que la llevó a incurrir en rubros inesperados.

Con los procesos antes mencionados, la entidad hubiese mejorado su eficiencia y rentabilidad que generan los activos sobre las ventas, como se muestra a continuación.

**Tabla 8.**

Nuevo índice de rotación de activos fijos

<b>Año</b>	<b>Ventas</b>	<b>Activos fijos</b>	<b>Rotación activos fijos</b>
2019	\$ 425.640,60	627.235,87	0,68

**Elaborado por:** Jara, G. y Reyes, S. (2022).

En la tabla anterior, se muestra cómo hubiese sido el índice en el año que la empresa tuvo la obsolescencia de la maquinaria, debido a que, si se hubiesen hecho los controles respectivos, la maquinaria se mantuviera en los registros de la entidad con normalidad generando ingresos por su inversión pasando de US\$0,66 a US\$0,68 de cada dólar invertido.

A través del análisis de la información, se pudo verificar que los controles internos son de relevancia fundamental en los procedimientos diarios, otorgando mayor confianza, seguridad y sobre todo minimizar los riesgos a los que está sujeta cualquier entidad.

### **3.6.7 Conclusión del Informe técnico**

- Se analizaron los procedimientos en el área de activos fijos, desde el punto de vista de control interno según lo establecido en la metodología Coso I, lo cual permitió el análisis y desarrollo de una matriz de riesgos para determinar una serie de riesgos que suscita por un inadecuado desarrollo de actividades productivas.
  
- Se identificó cada uno de los riesgos que se presentan y el impacto que trae consigo, lo que diariamente puede ocasionar al no emplear un exhaustivo seguimiento y supervisión de actividades, por lo tanto, estos procedimientos son sujetos a control para mitigar los riesgos en las operaciones y resultados del cumplimiento de objetivos de la organización.
  
- Se aplicó la matriz de riesgo y esto logró identificar a profundidad los riesgos que están relacionados con los activos fijos, su administración, registro, toma física, alta y baja del activo fijo y transferencias de este, todos estos procedimientos se valoraron para llevar a cabo el desarrollo de esta herramienta de control y tener un hallazgo de auditoría que servirá para evaluar si se cumple o no se cumple lo que es sujeto de evaluación.
  
- Se elaboró mediante la herramienta de flujogramas, dos procesos internos que amerita que sean objeto de análisis, a) por la adquisición de un activo fijo, b) para la contabilización del activo fijo. Con la finalidad de sugerir que esta guía orienta el desarrollo de actividades de un proceso.

### **3.6.7 Recomendación del Informe técnico**

- Realizar capacitaciones al personal correspondiente sobre la gestión y normas contables vigentes, manejo y control interno en los activos fijos.
  
- Dar seguimiento con la evaluación efectiva del control interno mediante la matriz de riesgo, su observación física y monitoreo de las maquinarias y equipo y que se cumpla las políticas establecida en un periodo de cada seis meses.

## **Conclusiones de la investigación**

- Se logró identificar y demostrar la importancia que representan el control interno en una organización, debido a que, gracias al uso de instrumentos como la matriz de riesgos, se logró detectar las falencias y problemas de las que son objeto el área contable de la Cruz Roja Ecuatoriana; las mismas que están asociadas a un riesgo que se presentan en los procedimientos diario.
- En relación con el diagnóstico de la empresa se llegó a la conclusión que es estado crítico porque existe un elevado riesgo en sus activos fijos, que está asociado a falta de comunicación en los procesos, así como el seguimiento y supervisión de actividades que al final se resume en una escasez de controles que ayuden a minimizar riesgos.
- Con la aplicación de la matriz de riesgos se logró indagara a profundidad por componentes del COSO I las actividades relacionadas a los activos fijos, obteniendo como riesgo inherente del 80% y un riesgo de control de 59,09%, todos estos asociados a la falta de compromiso de la organización el llevar procesos con comunicación, supervisión y evaluación.

### **Recomendaciones de la investigación**

- Se recomienda que exista una mejor comunicación entre diversas áreas y los integrantes de la misma, con la finalidad de que los procesos realizados sean más acertados y no presenten anomalías en sus registros o documentación soporte. Así mismo, inculcar a los empleados mediante capacitaciones y realizar evaluaciones de desempeño sobre sus actividades.
  
- Se sugiere que la organización que tengan en consideración los cinco componentes del COSO I para establecer procesos de control más eficientes y asertivos sobre los procedimientos de los activos fijos, ayudando así minimizar los riesgos que pueden ser objeto.
  
- Se recomienda analizar el costo-beneficio cuando una organización quiera adquirir un bien, ya que así la organización reducirá el impacto de pérdidas contables en los resultados de cada ejercicio.

## Bibliografía

- Castro. (20 de Marzo de 2019). *Blog Corponet*. Obtenido de <https://blog.corponet.com/que-son-los-activos-fijos-control-depreciacion-y-ejemplos-en-la-era-digital#:~:text=Los%20activos%20fijos%20tienen%20una,corto%20como%20a%20largo%20plazo>.
- Chávez. Estrategias financieras y rentabilidad en las PYMES del sector metalmecánico. *Tesis de maestría en Gerencia de Empresas*.
- Chavez. (2016). Obtenido de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4831/chavezmedina\\_ingrid.PD](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4831/chavezmedina_ingrid.PD)
- Chuquirina, L. (2019). *Control Interno de los Activos Fijos y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa C.C.S.G JOWEERS S.R.L CAJAMARCA, PERIODO 2018*. Obtenido de Repositorio Institucional UPN: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22373/Chuquiruna%20Llanos%20Wilver%20Javier.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (mayo de 2013). *Internal Control - Integrated Framework*. Obtenido de Executive Summary: <https://www.coso.org/Shared%20Documents/Framework-Executive-Summary.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2014). *NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA*. Obtenido de [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)
- Cooper, & L., & (Firma), C. &. (1997). Los nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. En C. &. Auditores, *Los nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO* (pág. 420). Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A. Obtenido de Los nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO: [https://books.google.es/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q=rentabilidad&f=false](https://books.google.es/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q=rentabilidad&f=false)
- Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas. (2019). *Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas*. Obtenido de Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas: <https://www.cruzrojaguayas.org/>
- Díaz. (1999). *Macroeconomía: primeros conceptos*. ilustrada.
- Encalada, D., Predes, J., & Gil, D. (1 de Noviembre de 2019). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público*. Obtenido de Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil: <http://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/article/view/274/423>
- Fierro, & Fierro. (2016). *Contabilidad de Activos con enfoque NIFF para pymes*. Mexico: Ecoe Ediciones.
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. oswaldo fonseca luna, 2013.
- Gaitán, R. E. (2021). Control interno y fraudes - 4ta edición: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. En R. E. Gaitán, *Control interno y fraudes - 4ta*

edición: *Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (pág. 482). Bogotá: Ecoe Ediciones .

- Gitman. (1997). *Fundamentos de administración financiera*. Editorial OUP Harla México S.A México.
- González, C. Y. (septiembre de 2013). *La importancia del control interno en la empresa*. Obtenido de La importancia del control interno en la empresa: <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Guzman, Guzman, & Romero. (2006). *Contabilidad Financiera*. Bogotá: Centro Editorial Universidad del Rosario.
- Herrador Alcaide, T., & de los Rios Sastre, S. (febrero de 2002). *El control interno y la calidad de la información financiera*. Obtenido de El control interno y la calidad de la información financiera: <http://pdfs.wke.es/4/5/9/6/pd0000014596.pdf>
- IFAC. (junio de 2012). *Guía Internacional de Buenas Prácticas "Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones"*. Obtenido de Guía Internacional de Buenas Prácticas "Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones": <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>
- INEC. (1 de Junio de 2021). *Camas y egresos hospitalarios*. Obtenido de Instituto Nacional de Estadísticas y Censos: [https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas\\_Sociales/Camas\\_Egresos\\_Hospitalarios/Cam\\_Egre\\_Hos\\_2020/Bolet%C3%ADn%20t%C3%A9cnico%20ECEH\\_2020.pdf](https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Sociales/Camas_Egresos_Hospitalarios/Cam_Egre_Hos_2020/Bolet%C3%ADn%20t%C3%A9cnico%20ECEH_2020.pdf)
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2019). *Fundamentos de Auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría* . En S. M. Carmen Karina Tapia Iturriaga, *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales*. México: Jose Luis Raya Cruz.
- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2016-2017). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento, y Servicios Relacionados*. Obtenido de Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento, y Servicios Relacionados.: [https://www.iaasb.org/system/files/publications/files/ESP\\_IAASB\\_HB2016-2017\\_Vol\\_I\\_0.pdf](https://www.iaasb.org/system/files/publications/files/ESP_IAASB_HB2016-2017_Vol_I_0.pdf)
- Mendoza, & Ortiz. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla: ECOE - Universidad del Norte.
- Mera, P., & Vera, L. (2014). *Sistema de control de inventario de Activos fijos en la dirección de salud N° 13D06*. Obtenido de repositorio espam: <https://repositorio.espam.edu.ec/bitstream/42000/73/1/TESIS%20ARIEL%20ANDR%C3%89S%20MERA%20PERERO%20-%20MARIO%20ANTONIO%20VERA%20LUCAS.pdf>
- Meza. (2017). *Contabilidad, Análisis de Cuentas*. San José: Editorial Universidad Estatal a Distancia.
- Mogollon. (2017). Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/10785>

- NIA 315. (2009). *Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento*. Obtenido de Normas Internacional de Auditoria: <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>
- NIA 315. (15 de octubre de 2013). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315*. Obtenido de IDENTIFICACION Y VALORACION DE LOS RIESGOS DE INCORRECCION MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO: [https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA\\_ES\\_315.pdf](https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_315.pdf)
- NIA 501. (2009). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 501*. Obtenido de NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 501: <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/21%20-%20NIA%20501.pdf>
- NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315. (15 de octubre de 2013). *IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL*. Obtenido de IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL: [https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA\\_ES\\_315.pdf](https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_315.pdf)
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2005). *Administración. Octava edición*. México: Pearson Educación. Obtenido de <https://www.auditorlider.com/wp-content/uploads/2019/06/Administracion-8ed-Stephen-P.-Robbins-y-Mary-Coulter-1.pdf>
- Sánchez. (2002). *5campus.com*. Obtenido de <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>
- Superintendencia de compañía valores y seguros . (2011). *TABLA DE INDICADORES*. Obtenido de [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf)
- SUPERIOR, O. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque Coso*. Obtenido de El control interno desde la perspectiva del enfoque Coso: <http://buenagobernanza.agn.gov.ar/sites/all/modules/ckeditor/ckfinder/userfilesfiles/Publicaci%C3%B3n%20Control%20Interno%20Contralor%C3%ADa.pdf>
- Tapia Iturriaga, C. (2016). *Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- The International Accounting Standards Board (IASB). (2001). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2009). Obtenido de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/21%20-%20NIA%20501.pdf>
- Yong, & Linda. (2016). *Diseño de Manual de Control Interno en el area de Activos Fijos de una Empresa de Telecomunicacion Fijo*. Obtenido de Repositorio Digital UCSG: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/>

## Anexo 1 Entrevista



A - 2

Universidad Laica Vicente Rocafuerte  
Facultad de Administración  
Carrera de Contabilidad y Auditoría

### Entrevista

**Objetivo:** La finalidad del siguiente cuestionario de preguntas es aportar al conocimiento y elaboración de un trabajo de titulación relacionado al control interno en los activos fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cruz Roja Ecuatoriana Junta provincial del Guayas.

**Instrucciones:** La persona a ser entrevistada tiene la potestad y libertad de contestar el cuestionario como crea conveniente.

**Dirigido a:** Departamento de contabilidad

**1. ¿Cuánto representan las maquinarias (activos fijos) en relación con el total de los activos de la organización?**

A diciembre 2021, se mantienen US\$ 928,923 de maquinarias, que representan alrededor del 90% del total de los activos.

**2. ¿En qué situaciones la organización presenta incrementos monetarios por sus activos fijos?**

Por lo general, cuando se realizan compras de algún equipo o máquina, sea por que se requiere una mayor eficiencia en el trabajo, o que uno de los que se dispone ya no esté funcionando. Por lo general, son muy constantes las compras que se realizan; como, por ejemplo, la compra reciente que se realizó de una centrifugadora para el área de banco de sangre.

**3. En el caso de optar por la adquisición de maquinarias para la organización, ¿Con qué frecuencia se realizan estas compras, y que criterio se tiene en consideración para proceder con la compra?**

Las compras se realizan sólo cuando algún área lo necesite, que por lo general son muy periódicas. Una vez entendido lo que el área solicita, se procede con la gestión necesaria; en el caso de que sea por obsolescencia de una de las máquinas, se debe documentar con un informe técnico que determine que el bien no funciona o no tiene reparación.

**4. Si la compañía decide adquirir alguna maquinaria, ¿Se realiza un minucioso análisis con proveedores teniendo en cuenta la calidad-precio que ofrecen cada uno de ellos?**

No, ya se tiene proveedores fijos a quienes se les realiza las adquisiciones. Por lo tanto, eso ahorra tiempo en la gestión de precios como se indica logrando que el bien llegue lo más pronto posible.



Universidad Laica Vicente Rocafuerte  
Facultad de Administración  
Carrera de Contabilidad y Auditoría

5. **¿Se lleva un control extracontable acerca de las adquisiciones de maquinarias, así como los que se disponen?**  
Si, por lo general se lo realiza o actualiza una vez al año por las personas encargadas.
6. **¿Ustedes disponen de un informe de control que indique el estado físico y contable de todas las maquinarias que dispone la organización?**  
No, como se indicó solo se mantiene un informe en caso de una máquina que no funciona o no tenga reparación, para poder solicitar la aprobación de una compra; sin embargo, no llevamos un control de información sobre el estado de cada uno de los activos fijos que ya se poseen; sólo al momento de comprar un bien se realiza la revisión en caso de alguna falla.
7. **¿Quiénes tienen acceso a la información relacionada con las maquinarias (activos fijos)?**  
Se cuenta con una persona encargada del área de activos fijos, el cual es un asistente, y es esta persona quien por lo general realiza los cuadros y un lleva un reporte con la información recibida, la misma que es aprobada por el contador.
8. **¿Existe algún respaldo magnético o en línea que salvaguarde los datos informáticos relacionados a las maquinarias de la entidad?**  
Sólo se cuenta con un reporte en un formato digital de Excel, el mismo que pasa por los responsables del área, así como por contabilidad. En ocasiones, el asistente lo guarda en un pendrive, pero algo distinto como un respaldo magnético en la organización, no existe ninguno.
9. **¿Las maquinarias de su organización se encuentran valorizadas y presentadas razonablemente en cuanto a su costo, años de vida útil y depreciación se refiere a la fecha de la presente entrevista?**  
Por lo general, se lleva el proceso como se indica, registrando la compra, la depreciación acorde a la vida útil. Sin embargo, en ciertas ocasiones se debe reconocer que se han generado errores como, por ejemplo, algunas maquinarias que se adquieren no se les coloca su vida útil debido a que la persona encargada del área contable no se encuentra y pasa el tiempo y queda en el olvido. Otras situaciones son el caso de activos que se mantienen en la contabilidad, pero se pierde un poco el conocimiento del tiempo de vida asignada entonces se continúa depreciando a pesar de que su valor en libros contables sea cero.
10. **¿Existen controles internos que permitan salvaguardar el estado físico de cada una de las maquinarias?**  
Ninguno, una vez que se compra y se verifica que esté en perfectas condiciones se procede a utilizarlo, sobre todo si se lo requiere con urgencia.