



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
SEDE MORONA SANTIAGO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA "BIENES DE
CONSUMO Y PRODUCCIÓN" EN EL G.A.D. GRAL. PROAÑO,
DURANTE LA PANDEMIA DEL COVID 19**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA:

KEILY JAXANDRA CALDERÓN LLERENA

Macas - Ecuador

2021



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
SEDE MORONA SANTIAGO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA "BIENES DE
CONSUMO Y PRODUCCIÓN" EN EL G.A.D. GRAL. PROAÑO,
DURANTE LA PANDEMIA DEL COVID 19**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: KEILY JAXANDRA CALDERÓN LLERENA

DIRECTORA: Ing. ROSA DE LOURDES ACOSTA VELARDE Mgs.

Macas - Ecuador

2021

© 2021, Keily Jaxandra Calderón Llerena

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, KEILY JAXANDRA CALDERÓN LLERENA, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Macas, 16 de septiembre de 2021



Keily Jaxandra Calderón Llerena

1401297831

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
SEDE MORONA SANTIAGO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA "BIENES DE CONSUMO Y PRODUCCIÓN" DEL G.A.D GRAL. PROAÑO, DURANTE LA PANDEMIA COVID 19**, realizado por la señorita: **KEILY JAXANDRA CALDERÓN LLERENA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Lic. Fermín Andrés Haro Velastegui Mgs. PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	 Firmado digitalmente por 0602928527 FERMIN ANDRES HARO VELASTEGUI	16-09-2021
Ing. Rosa de Lourdes Acosta Velarde Mgs. DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	 Firmado digitalmente por ROSA DE LOURDES ACOSTA VELARDE Número de identificación: 0602928527 Nombre: ROSA DE LOURDES ACOSTA VELARDE Fecha: 2021.11.19 16:23:08 -05:00	16-09-2021
Ing. Linda Noralma Aguilar Moncayo Mgs. MIEMBRO TRIBUNAL	 Firmado electrónicamente por: LINDA NORALMA AGUILAR MONCAYO	16-09-2021

DEDICATORIA

Este trabajo de titulación lo dedico en primer lugar a Dios, por ser bondadoso conmigo y haberme permitido llegar hasta esta etapa de mi vida estudiantil y cerca de empezar mi vida profesional.

A mi madre y amiga fiel por educarme y acompañarme en todo momento y sobre todo motivarme a que siga adelante y culmine esta fase de vida universitaria.

A mi padre que, pese a la distancia, siempre fue un padre responsable, que compartió mi sueño y fue una motivación también para él, el hecho de ver a su hija culminando una carrera universitaria y siendo toda una profesional.

A mi abuela materna por ser mi segunda madre y con el carisma que la caracteriza, motivarme a que aproveche esta oportunidad que Dios me regaló, que es, estudiar para poder formarme como profesional.

Y a mi familia materna en general, que también forman parte de mi motivación en esta meta que quiero culminar.

Keily

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por haberme acompañado en este camino que muchas veces se tornaba difícil pero que, gracias a la fuerza que él me proporcionaba, pude llenarme de entusiasmo y valor para llegar hasta esta etapa de mi vida.

También estoy agradecida infinitamente con mi madre que, pese a que no tuvo una carrera universitaria, muchas veces se puso en el rol de maestra con el objetivo de ayudarme a entender en algo, las temáticas referentes a mi carrera que en ese momento no entendía.

A mi padre que se encuentra lejos, pero para quien la distancia no fue un obstáculo, siendo un pilar fundamental a lo largo de mi carrera profesional y aun estando lejos lo mantengo siempre presente en mi corazón y mente.

Agradezco a los profesores que hicieron parte de la carrera de Contabilidad y Auditoría, quienes contribuyeron con sus enseñanzas y consejos en todo momento, haciendo de mí una profesional valiosa para la sociedad.

Así también, quiero expresar mi agradecimiento a la Ing. Viviana Solís, TUTORA, y a la Ing. Linda Aguilar, MIEMBRO, de este trabajo de titulación; por su constante acompañamiento, su tiempo y dedicación en el desarrollo de este proyecto.

Keily

TABLA DE CONTENIDOS

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO-REFERENCIAL.....	2
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.2. Formulación del Problema.....	3
1.3. Sistematización del Problema.....	4
1.3.1. <i>Determinación de variables</i>	4
1.4. Objetivos.....	5
1.4.1. <i>Objetivo General</i>	5
1.4.2. <i>Objetivo Específicos</i>	5
1.5. Justificación.....	5
1.5.1. <i>Justificación Teórica</i>	5
1.5.2. <i>Justificación Metodológica</i>	6
1.5.3. <i>Justificación Práctica</i>	6
1.6. Antecedentes de la investigación.....	6
1.7. Fundamentación Teórica.....	10
1.7.1. <i>Contabilidad</i>	10
1.7.2. <i>Objetivos de la contabilidad</i>	11
1.7.3. <i>Importancia de la contabilidad</i>	11
1.7.4. <i>Información contable</i>	12
1.7.5. <i>Registros Contables</i>	12
1.7.6. <i>Importancia de los registros contables</i>	13
1.7.7. <i>Ciclo contable</i>	14

1.7.8.	<i>Resultados Económicos</i>	15
1.7.9.	<i>Reconocimiento de los Ingresos y Egresos</i>	15
1.7.9.1.	<i>Ingresos</i>	15
1.7.9.2.	<i>Egresos</i>	15
1.7.10.	<i>Sistema Contable</i>	16
1.7.11.	<i>Normas Internacionales de Auditoría (NIA)</i>	16
1.7.12.	<i>Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)</i>	17
1.7.13.	Sector público	17
1.7.14.	<i>Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD)</i>	17
1.7.15.	<i>Naturaleza del GAD Gral. Proaño</i>	18
1.8.	Marco conceptual	21

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	23
2.1.	Enfoque de la investigación	23
2.2.	Nivel de investigación	23
2.2.1.	<i>Investigación descriptiva</i>	23
2.2.2.	<i>Investigación correlacional</i>	24
2.2.3.	<i>Investigación Explicativa</i>	24
2.3.	Diseño de la investigación	24
2.3.1.	<i>Tipos de Estudio</i>	24
2.3.1.1.	<i>Estudio Exploratorio</i>	24
2.3.1.2.	<i>Estudio Descriptivo</i>	24
2.3.1.3.	<i>Estudio Documental</i>	25
2.4.	Población y muestra	25
2.4.1.	<i>Población</i>	25
2.5.	Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación	26
2.5.1.	<i>Métodos de Investigación</i>	26
2.5.1.1.	<i>Método Inductivo</i>	26
2.5.1.2.	<i>Método Deductivo</i>	26
2.6.	Técnicas	26
2.7.	Instrumentos	26

CAPÍTULO III

3.	MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	28
3.1.	Análisis e Interpretación de Resultados	28
3.1.1.	<i>Resumen de encuesta aplicada</i>	28
3.1.1.1.	<i>Detalle de la encuesta</i>	28
3.2.	Propuesta del Trabajo de Titulación	38
3.2.1.	<i>Título de la propuesta</i>	38
3.2.2.	<i>Análisis de la Propuesta</i>	38
	CONCLUSIONES	44
	RECOMENDACIONES	45
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Presupuesto GAD. Gral. Proaño 2020.....	2
Tabla 1-2:	Lista de empleados GAD Gral. Proaño.....	25
Tabla 1-3:	Organigrama o esquema de organización	28
Tabla 2-3:	Conocimiento de deberes y funciones.....	29
Tabla 3-3:	¿Se realiza un control interno en el GAD Gral. Proaño?.....	30
Tabla 4-3:	Revisión de comprobantes.	31
Tabla 5-3:	Revisión de organismos de control	32
Tabla 6-3:	Conocimiento de normativa.....	32
Tabla 7-3:	Conocimiento de la Reglamentación.....	33
Tabla 8-3:	Cuestionario de Control Interno.....	34
Tabla 9-3:	Porcentajes de nivel de confianza y riesgo.....	35
Tabla 10-3:	Matriz de riesgos.....	37
Tabla 11-3:	Codificación de cuentas de bienes de consumo y producción para inversión.....	42

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-3:	Pantalla de resumen.....	38
Figura 2-3:	Pantalla de inventarios.....	39
Figura 3-3:	Pantalla de ingresos.....	40
Figura 4-3:	Pantalla de egresos	40
Figura 5-3:	Catálogo de cuentas.....	41
Figura 6-3:	Resumen de movimientos de cuentas contables	41
Figura 7-3:	Panel de gráficos	42

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-1:	Sistematización del problema	4
Gráfico 2-1:	Control interno.....	7
Gráfico 3-1:	Elementos de ambiente de control	8
Gráfico 4-1:	Objetivos de control gubernamental	9
Gráfico 5-1:	Estructura Política GAD General Proaño.....	19
Gráfico 6-1:	Estructura organizacional GAD General Proaño.....	21
Gráfico 1-3:	Organigrama o estructura organizacional.....	29
Gráfico 2-3:	Conocimiento de deberes y funciones.....	29
Gráfico 3-3:	¿Se realiza un control interno en el GAD Gral. Proaño?.....	30
Gráfico 4-3:	Revisión de comprobantes.	31
Gráfico 5-3:	Revisión organismos de control	32
Gráfico 6-3:	Conocimiento de Normativa	33
Gráfico 7-3:	Conocimiento de la Reglamentación.....	33

ÍNDICE DE ANEXOS

- ANEXO A:** ENCUESTA PARA FUNCIONARIOS DEL GAD GRAL. PROAÑO
- ANEXO B:** CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
- ANEXO C:** APLICACIÓN DE ENCUESTA AL SR. CÉSAR CAJILEMA VOCAL DEL GAD GRAL. PROAÑO
- ANEXO D:** APLICACIÓN DE ENCUESTA AL TÉCNICO DE PLANIFICACIÓN DEL GAD GRAL. PROAÑO
- ANEXO E:** SOCIALIZACIÓN DE ENCUESTA A LOS MIEMBROS DEL GAD GRAL. PROAÑO
- ANEXO F:** APLICACIÓN DE ENCUESTA AL AUXILIAR DE SERVICIOS DEL GAD GRAL. PROAÑO
- ANEXO G:** APLICACIÓN DE ENCUESTA AL PRESIDENTE DEL GAD GRAL. PROAÑO
- ANEXO H:** APLICACIÓN DE ENCUESTA A LAS VOCALES DEL GAD GRAL. PROAÑO
- ANEXO I:** INFORME DE HALLAZGOS DEL GAD PARROQUIAL GRAL. PROAÑO

RESUMEN

Este trabajo de investigación tuvo como objetivo la evaluación de los procedimientos administrativos y contables que se desarrollan en el control de los bienes de consumo y producción en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia General Proaño en el año 2020. Este estudio se realizó como una investigación cualitativa en la obtención de datos y análisis estadístico, mediante la aplicación de las técnicas de observación directa y encuesta; para las que se aplicaron los instrumentos de fichas de observación y un cuestionario de siete preguntas cerradas, planteadas en relación con los requerimientos de la investigación. Como parte de la propuesta, se sugiere la implementación de una herramienta operativa de Microsoft Excel que permita un adecuado control de inventarios de los bienes de consumo y producción que maneja el GAD parroquial General Proaño y garantice la correcta administración de los recursos, en beneficio de los moradores de la parroquia. Se concluye que no existe un manejo adecuado en el proceso administrativo de control de los bienes de consumo y producción; además, el nivel de conocimiento técnico del personal es mínimo, por lo que las actividades se realizan de manera empírica según lo aprendido a lo largo del tiempo. Se recomienda la estructuración de funciones de acuerdo con las actividades pertinentes a cada trabajador del GAD parroquial de General Proaño, así como la capacitación permanente en actualización de conocimientos y utilización de paquetes informáticos que mejoren los procesos administrativos de la institución.

Palabras Claves: <BIENES DE CONSUMO Y PRODUCCIÓN>, <CONTROL DE INVENTARIOS>, <PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS>, <MICROSOFT EXCEL>, <ORGANISMOS DE CONTROL>.

INES
ZAPATA
ZUMAR
RAGA

Firmado digitalmente
por INES ZAPATA
ZUMARRAGA
DN: cn=INES ZAPATA
ZUMARRAGA, o=INES
ZUMARRAGA, ou=EC I=RIOBAMBA
ou=Certificado de Clase
2 de Persona Física EC
e=ineszapataz@hotmail.
com
Motivo: Apruebo este
documento
Ubicación:
Fecha: 2021-05-28
12:58:05:00



1189-DBRA-UPT-2021

ABSTRACT

The objective of this research was to evaluate the administrative and accounting procedures that are developed in the control of consumer and production goods in the Decentralized Autonomous Government of the General Proaño parish in 2020. This study was carried out as an investigation qualitative-quantitative in obtaining data and statistical analysis through the application of direct observation and survey techniques. The instruments applied were the observation sheet and the questionnaire of seven closed questions in relation to the research requirements. As part of the proposal, it is suggested the implementation of a Microsoft Excel operating tool that allows adequate inventory control of consumer and production goods managed by the DAG from General Proaño parish and guarantees the correct administration of resources in benefit of the parish's residents. It is concluded that there is not an adequate management in the administrative process of control of consumer and production goods. In addition, the level of technical knowledge of the personnel is limited, so the activities are carried out empirically according to what was learned over time. It is recommended the structuring of functions according to the activities pertinent to each worker of the DAG from General Proaño parish, as well as permanent training in updating knowledge and use of computer packages that improve the administrative processes of the institution.

Keywords: <CONSUMER AND PRODUCTION GOODS>, <INVENTORY CONTROL>, <ADMINISTRATIVE PROCEDURES>, <MICROSOFT EXCEL>, CONTROL AGENCY>.



Firmado electrónicamente por:
**LUIS ARMANDO
QUISHPE HIPO**

INTRODUCCIÓN

El trabajo investigativo presentado visualiza la realidad en la que se desenvuelve el manejo de bienes de consumo y producción en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia General Proaño en el año 2020, el inicio de este trabajo se relaciona con el estado de control de activos en el GADP General Proaño de la ciudad de Macas, enfocado en la solución de los problemas de las personas y la comunidad en general.

Resulta importante indicar que, el GADP General Proaño tiene como objetivo la búsqueda continua del engrandecimiento y progreso de sus habitantes, procurando siempre el apoyo a los emprendedores, agricultores, ganaderos, artesanos y comunidad en general. Por lo que, un adecuado y eficiente control de los bienes de consumo y producción, es necesario para la correcta administración de recursos; además, al ser una institución gubernamental, se encuentra dentro de los procesos de control por las autoridades competentes.

Los bienes de consumo y producción representan un elemento significativo de activos manejados por esta entidad gubernamental, los mismos que sirven para el trabajo adecuado y eficiente desarrollo de las actividades de los miembros del GADP y de la ciudadanía beneficiaria de estos bienes. Motivo por el cual, es importante realizar un control técnico y práctico, a través del manejo de inventarios de los bienes de producción y consumo.

Se considera que este proyecto tendrá un impacto sustancial en la sociedad, principalmente en los moradores del GADP General Proaño, ya que, mejorará el control de los bienes en análisis, así como también mantendrá el control y uso de los bienes de consumo, procurando con la funcionabilidad para los que fueron adquiridos. Este Trabajo de Integración Curricular se encuentra organizado por capítulos los mismos que para detalle se detallan a continuación:

En el Capítulo I, se describe la situación actual de los bienes de consumo y producción del GADP General Proaño, analizando los problemas presentados en la administración de estos bienes. Se plantearon los objetivos necesarios para el desarrollo de la investigación. Así mismo, se realizó el análisis bibliográfico. En el Capítulo II, se desarrolló y describió el Marco Metodológico, indicando las técnicas de recolección de datos y el análisis de los mismos. En el Capítulo III, se indica el Marco de Resultados, análisis y discusión, la interpretación práctica de los mismos y la explicación del uso de la herramienta digital para mejorar los procesos administrativos en el control de bienes de consumo y producción del GADP General Proaño.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO-REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del problema

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de General Proaño es la entidad administrativa responsable del desarrollo y el bienestar de la población, este gobierno está integrado por personas elegidas mediante elección popular, dando continuidad a lo dispuesto en el Plan de Desarrollo y Ordenamientos Territorial, el mismo que contiene planes, programas y proyectos que se realiza con la coyuntura de otras instituciones tanto públicas como privadas y con la participación de la ciudadanía en general; por lo tanto se considera importante que la entidad lleve sus procesos administrativos de forma eficiente y efectiva, permitiendo alcanzar cada uno de los objetivos planificados.

En esta entidad de gobierno es fundamental la realización del presupuesto anual que se establece según los lineamientos establecidos en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT), presupuesto que ayudará al desarrollo de planes, programas y proyectos que busquen el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad. Uno de los activos que son adquiridos bajo este presupuesto anual son los bienes de consumo y producción que se encuentran dentro de los proyectos que realiza y gestiona la entidad. Para una clara explicación se detalla a continuación el Presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Gral. Proaño del año 2020:

Tabla 1-1: Presupuesto GAD. Gral. Proaño 2020

INGRESOS	321.048,50
GASTOS	
Gasto corriente	66.980
Grupos atención prioritaria	30.000
PDOT	30.000
Convenios/Proyectos Inversión	<u>20.000</u>
Convenio MIESS	10.000
Eventos culturales	25.000
Mantenimiento GAD.	10.000
Patrimonio y tradiciones	10.000
Gastos operativos	89.068,50
Presupuesto Participativo	<u>30.000</u>
Total	321.048,50

Realizado por: Calderón, 2021.

La cuenta de bienes de consumo y producción forma parte del 100% de los convenios y proyectos encontrados en el presupuesto del Gad. Gral. Proaño del año 2020, asignado con un valor de \$20.000 para su ejecución, los cuales sirven o se utilizan para el apoyo al desarrollo económico y productivo de los moradores de la zona.

Los bienes de consumo y producción que maneja el Gad Gral. Proaño de manera constante son:

Bienes de consumo

- Inventario de alimentos y bebidas
- Inventarios de combustibles y lubricantes
- Inventarios de Materiales de Aseo
- Uniformes deportivos

Bienes de Producción

- Inventarios para actividades agropecuarias, pesca y caza
- Inventarios de productos agrícolas por excedente o escasos de producción
- Accesorios e insumos químicos y orgánicos

En previa entrevista con el representante de esta entidad, se pudo conocer que existe un deficiente control interno sobre la cuenta de bienes de consumo y producción, ocasionando un desatino en la administración, uso y control de los mismos, que provocan no solo problemas de índole administrativo, sino también y en forma prioritaria en la gestión que esta entidad realiza por el bien de la parroquia. Dentro de esas deficiencias encontradas se puede mencionar que no existe responsable que custodie estos bienes, falta de registros de salida de los bienes de consumo y producción, los bienes se encuentran en un lugar inadecuado e inseguro, por efecto estas situaciones no permiten que se lleve este manejo de manera eficiente.

Es por esta razón que, este trabajo pretende, aportar con una solución a los problemas por falta de administración y control de bienes de consumo y producción del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia General Proaño, implementando una herramienta de Microsoft Excel que ayude a llevar el control de estos bienes de manera oportuna brindando información veraz y razonable.

1.2. Formulación del Problema

¿Existe un impacto en el manejo de control de bienes de consumo y producción del Gobierno Autónomo Descentralizado de General Proaño en relación a un deficiente Control Interno?

1.3. Sistematización del Problema

El problema central está claramente evidenciado en el GADP de General Proaño, gracias a los trabajos previos realizados en esta entidad de gobierno, se pudo observar la falta de control en el manejo de los bienes de consumo y producción, ocasionando una desatención de estos bienes por parte de los encargados de dichos activos; lo que, a futuro podría tener como consecuencia sanciones por parte de los organismos de control, dado que este tipo de recursos son denominados recursos públicos y están sujetos a entidades de control.

A manera de apoyo y guía para el desarrollo de este trabajo investigativo se desarrolló un árbol de problemas que facilita la determinación de causas y efectos y proporciona las evidencias para llevar un efectivo desarrollo de esta temática de estudio.

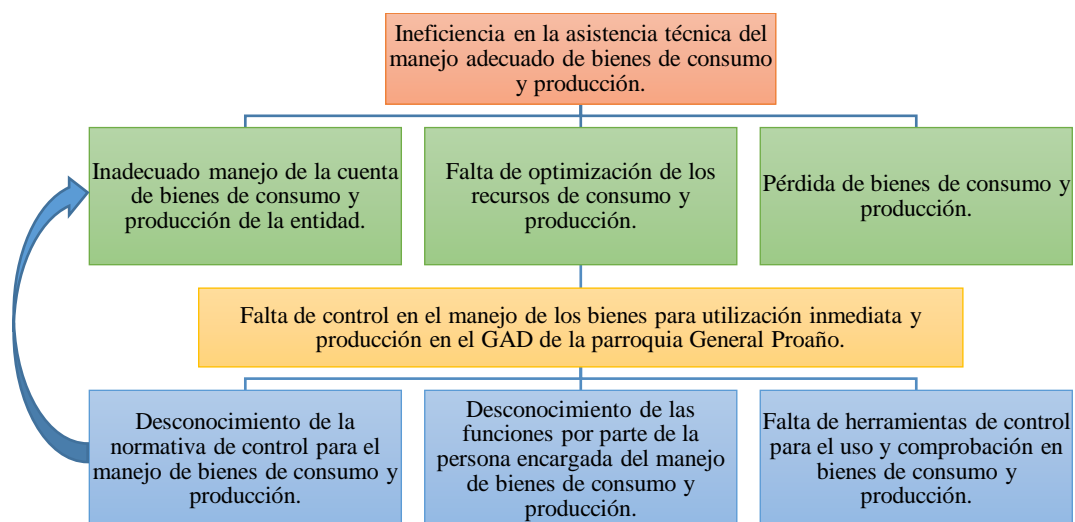


Gráfico 1-1: Sistematización del problema

Realizado por: Calderón, 2021.

1.3.1. Determinación de variables

Variable Dependiente:

Se considera como tal al elemento que depende del accionar del sujeto en análisis e influye en la variable independiente, o tiene una relación directa con la misma. En este caso de estudio se definió como variable dependiente al: control de bienes de consumo

Variable Independiente:

Es el valor que no depende del accionar del sujeto en análisis y representa una cantidad modificable. En este caso la variable independiente es la: manejo inadecuado de bienes de consumo y producción.

Una vez determinados aquellos aspectos que inciden de manera sustancial y directa al problema en mención, se procedió a la investigación de cada una de las variables antes señaladas, de tal manera que se pueda dar respuesta a cada una de ellas, a través de herramientas de investigación y consulta.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Evaluar el control de bienes de consumo y producción en el Gobierno Autónomo Descentralizado de General Proaño, durante la pandemia del COVID 19 a través de metodologías investigativas que permitan el diseño de una herramienta para su gestión.

1.4.2. Objetivo Específicos

- Describir los mecanismos y exigencias de control de organismos externos, a través de la revisión bibliográfica y entrevistas, que permitan la determinación de parámetros generales de requerimientos de cumplimiento por parte de los GAD's.
- Analizar el control de bienes de consumo y producción del Gobierno Autónomo Descentralizado de General Proaño en el año 2020 a través de herramientas de campo como el cuestionario de control interno y encuesta, que permitan la evaluación de los mecanismos existentes
- Determinar el nivel de conocimiento sobre el control de bienes de consumo y producción a través de encuestas dirigidas a los encargados administrativos del GAD, que permita el diseño de una herramienta operativa de Microsoft Excel para un adecuado control de la cuenta de bienes de consumo y producción de esta entidad.

1.5. Justificación

1.5.1. Justificación Teórica

El avance del presente proyecto de investigación, justificó su realización mediante los aportes teóricos, todos ellos encaminados a dar una respuesta a las variables de estudio, mismas que se encuentran relacionadas con el control interno de bienes de consumo y producción, con su injerencia y respuesta a los organismos de control y seguimiento encargados de la supervisión y revisión de sus accionar público, en tal virtud se hará uso de una serie de enunciados bibliográficos, a través de

estudios previos, libros digitales y físicos que permitirán una consolidación y refuerzo de la investigación realizada.

1.5.2. Justificación Metodológica

Con el afán de cumplir con los objetivos propuestos en el presente trabajo investigativo, se manejaron métodos, técnicas, herramientas e instrumentos de investigación, que permitieron recopilar información apropiada, confiable y oportuna.

Dentro del proyecto de investigación, se aplicaron el método de encuesta directa al personal del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia General Proaño, con la finalidad de obtener resultados fiables y de valor, en donde la interpretación de los resultados de la encuesta arrojó evidencia práctica de las variables en estudio.

1.5.3. Justificación Práctica

En virtud de los resultados obtenidos del análisis de la encuesta y el cuestionario de control interno realizada en el GADP General Proaño, se plantearon soluciones a las variables de estudio, de tal manera que sea factible la entrega de resultados a los empleados de esta dependencia de gobierno, para que estos puedan obtener una visión de la realidad en la que se desenvuelven, y su aceptación en la puesta en marcha de las soluciones aquí planteadas.

1.6. Antecedentes de la investigación

Para la construcción de las partes esenciales de este proyecto se han tomado como base artículos de revistas científicas, análisis de textos, enlaces didácticos, páginas virtuales y libros físicos, todos ellos relacionados con el tema de bienes de consumo y producción, para de esta manera obtener una mejor percepción y guía ordenada de lo que el autor busca con este trabajo investigativo. Es por esta razón que, se dio paso a un análisis minucioso de aportes técnicos y científicos de varios autores que han estudiado temas relacionados con los abordados en este trabajo de investigación.

En el repositorio de la ESPOCH se ha visto necesario tomar como referencia la tesis de la autora Ruiz Robles Marcia Jacqueline (2016), quien en su trabajo de titulación sobre el control interno de inventarios en el GAD Municipal del cantón Lago Agrio detalla que, es de suma importancia el analizar el cumplimiento de las funciones tanto del recurso humano para determinar el grado de

responsabilidad y el cumplimiento de la normativa vigente dispuesta para el manejo del inventario (Jacqueline, 2016).

El tema de Control Interno, es considerado como un proceso integral, el cual es aplicado de mejor manera por las principales autoridades de una empresa y su aspiración de que este tipo de controles sean compartidas por sus trabajadores, a fin de conseguir cumplir sus objetivos institucionales, pero sobre todo proteger sus recursos e inversión (ver gráfico 2-1).

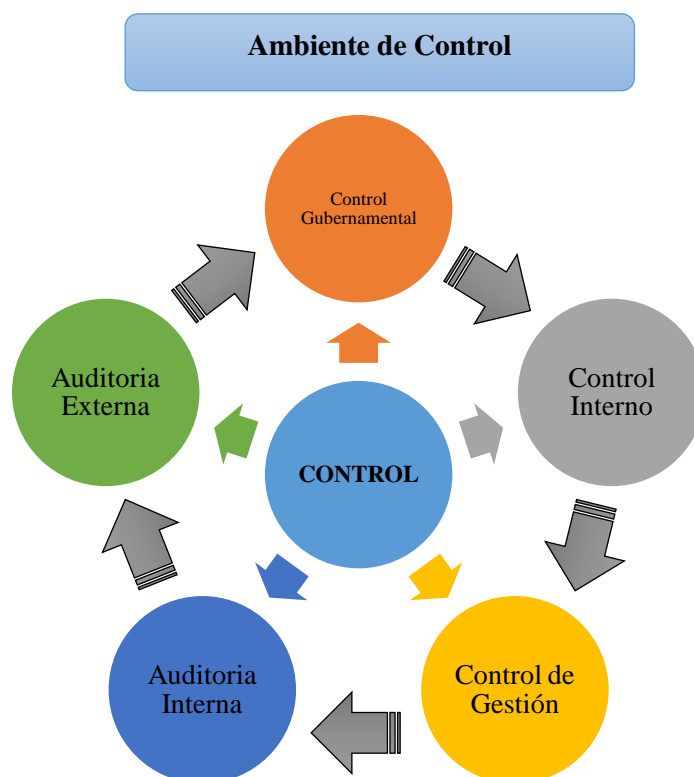


Gráfico 2-1: Control interno

Realizado por: Calderón, 2021.

Los aspectos a considerar por parte del Control Interno, generan un grupo de puntos claves que se detallan a continuación:

Ambiente de Control

El comportamiento organizacional, deben establecer los parámetros de control y regulación, junto a sus funciones y responsabilidades, todas ellas coadyuvando a una seria y responsable actividad de control y seguimiento, que brindará a la organización una estructura gerencial y operativa acorde a sus necesidades, que le permitan a la vez cumplir sus objetivos (Arenal, 2020, p. 10).

Como un proceso de determinación específica, o a través de una regulación paulatina y efectiva, valiéndose siempre de una identificación y estructura de un modelo formativo, progresivo y sobre

todo gradual, este tema es por tanto una labor en la que participan todos los niveles jerárquicos o no de la institución, que conllevan diferentes papeles y acciones, que inherentes llevan responsabilidades y obligaciones respecto a un bien llevado y organizado control interno (Cepeda et al., 2020, pp. 03-14).

A modo de análisis profundo y técnico se especificó en resumen el comportamiento y tratamiento del ambiente de control, valiéndose para este efecto de la siguiente figura:

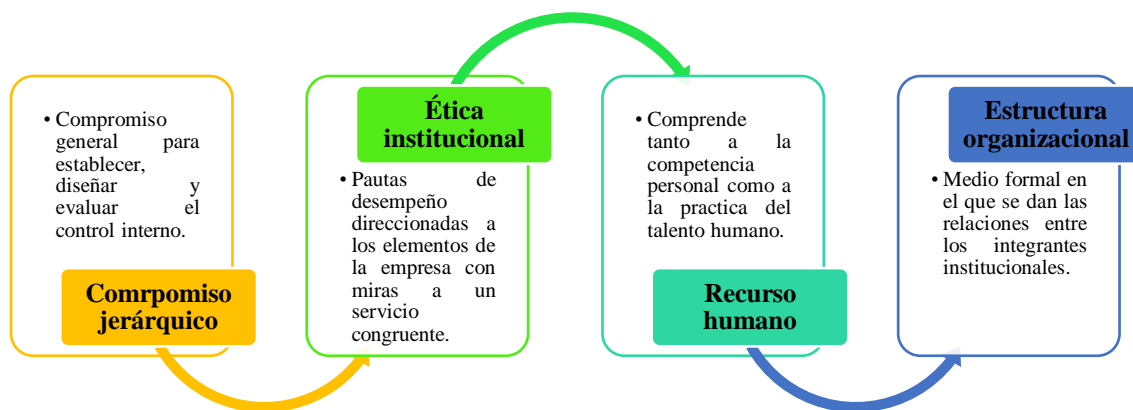


Gráfico 3-1: Elementos de ambiente de control

Realizado por: Calderón, 2021.

Control

Este apartado hace referencia a la función administrativa, relacionada con la corrección y medición del accionar individual y en el trabajo, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, considerado también como un sumario a las actividades desarrolladas en la institución.

Este proceso es también la adaptación a un plan de acciones y actividades, tanto realistas, como simples o factibles, diseñado en forma sistemática y basado en normas, las cuales deberán ser evaluadas para de esta forma establecer su cumplimiento y resultado, tomando correctivos de ser el caso. El informe COSO (Committee Of Sponsoring Organizations), mismo que ha sido adoptado por muchos países latinoamericanos, ha definido el control como: aquellas normas, procedimientos, prácticas e inclusive estructuras de organización elaboradas a fin de proporcionar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos institucionales, corrigiendo de esta forma eventos no previstos; es decir, el control se refiere a una función administrativa, a un proceso (Comité de Organizaciones Patrocinadoras, 2018, pp. 01-13). La acción de la misma basa su existencia en el cumplimiento de normas, estándares y procedimientos, con los cuales pueden existir un comparativo entre el desempeño y los resultados individuales y empresariales, para evaluar el cumplimiento de su objetivo y meta institucional, y de ser el caso tomar correctivos.

Control Gubernamental

A través de este tipo de control el estado pretende cumplir con su responsabilidad y obligación constitucional, por medio de las instituciones de control, las actividades de gestión de empleados, funcionarios públicos en general, organizados ellos en entidades, fondos, programas e inclusive proyectos, dentro de los cuales ha existido inversión pública; al ejecutar esta función a través de organismos de vigilancia y control autónomos e independientes. Se conoce como control de gobierno a el sistema que involucra la fiscalización, así como la auditoría, esto con la única finalidad de “verificar, evaluar y examinar el cumplimiento de los objetivos de las entidades del Estado, y la utilización y buen manejo de los recursos públicos” (Contraloría General del Estado, 2019, p. 79).

Se puede resumir al control gubernamental como un sistema de evaluación y seguimiento de actividades, gestión y operaciones efectuadas por las entidades, programas, organismos y proyectos que de una u otra forma utilizan recursos públicos, de cuyos resultados administrativos, físicos y/o financieros, en total cumplimiento de una planificación y de disposiciones legales aplicadas, se encuentran plenamente justificadas y cumplidas a satisfacción del organismo revisor. Dentro de estas actividades las instituciones de control gubernamental deben cumplir objetivos y entre los más relevantes se tiene (Véase gráfico 4-1).



Gráfico 4-1: Objetivos de control gubernamental

Realizado por: Calderón, 2021.

Control Interno

Denominado de esta forma a un proceso aplicado por una autoridad jerárquica en la entidad, dirección o gerencia, la cual proporciona una seguridad razonable de protección de recursos y cumplimiento de objetivos y metas institucionales. Estos ejercicios serán cumplidos de manera previa, continua y posterior, a través de acciones que en detalle son:

- Control Previo: refiere al accionar de los servidores institucionales y cuya gestión será analizar actividades de la entidad propuestas previamente a una autorización o en caso ejecución, referente a su legalidad, autenticidad, oportunidad, conveniencia, conformidad y pertinencia con los presupuestos y planes de la institución.
- Control Continuo: de manera constante los empleados de la institución realizarán un análisis de actividades constatando de manera oportuna, clara y efectiva la cantidad de obras, servicios y bienes que la institución recibiese o prestare de conformidad y en estricto apego a la ley.
- Control Posterior: encargado del control posterior interno, frente a las autoridades correspondientes, como la Unidad de Auditoría Interna, realizará ajustes necesarios y constantes a las actividades y procesos de la institución a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos y planes institucionales.
- Control de Gestión: los logros institucionales no son sino el reflejo de las decisiones, acciones y oportunidad de acciones de los administradores; en pocas palabras estas actitudes sintetizan el accionar de un adecuado control de gestión, al que se considera como una actividad de gerencia destinada para la comprobación del desarrollo adecuado de los procesos, proyectos o programas, con el único afán y meta de cumplir con los objetivos institucionales, en estricto apego a su misión, visión y metas que como empresa mantiene.
- Control Externo: parte fundamental del control efectivo es el que estudia, investiga y analiza las acciones de una organización, luego de la ejecución de sus operaciones y además se fundamenta en auditorías profesionales realizadas por organismos de control o entidades independientes.

1.7. Fundamentación Teórica

1.7.1. Contabilidad

Según la investigadora Vargas (2020), la contabilidad es “Una técnica que faculta clasificar, registrar, y resumir en cláusulas monetarias, ciertas transacciones de carácter financiero, como también promover la interpretación de los resultados obtenidos. Lo que en verdad resulta interesante para varios usuarios internos y externos” (Vargas, 2020, p. 11). La autora, en su libro llamado “Fundamentos de Contabilidad”, indica que, no importa cuál es el tamaño de la empresa, así como tampoco cuál es la actividad económica. Sin embargo, la contabilidad es importante para que se registre cada una de las operaciones desde el inicio de la empresa, de no ser así, el propietario no conocería exactamente si la empresa debe seguir con sus actividades o exponerse a un cierre por falta de información

En definitiva, se puede decir que, la contabilidad facilita información que apoye a controlar los sucesos económicos- financieros de una empresa, permitiendo al administrador la toma de decisiones adecuadas, con relación al futuro de la misma; ya que tiene un alcance muy amplio, desde las empresas pequeñas dedicadas al comercio de bienes como a los considerados programas de gobierno (Vilches, 2019, p. 10).

1.7.2. Objetivos de la contabilidad

Para definir el tipo de trabajo que se desea realizar se debe mencionar los objetivos a los que se apega el trabajo propio de la contabilidad y sus profesionales, los cuales detallan en resumen varios de ellos son:

- Suministro de información útil para actuales y posibles inversionistas y acreedores, así como para otros usuarios dentro de la empresa o institución.
- Disposición de información que apoye a los usuarios a establecer: montos, oportunidad de inversión y la incertidumbre de la entrada de efectivo.
- Realización de informes periódicos acerca de los recursos económicos de la empresa.
- En definitiva, según el autor, el principal objetivo de la contabilidad en forma general es el de proporcionar información concerniente a la realidad económica-financiera de la empresa, esto más aún con la finalidad de servir como fundamento para la apropiada toma de decisiones, soluciones y control de la empresa, y así saber si las acciones implantadas son o no las correctas, haciendo énfasis en las ventajas de la correcta aplicación de técnicas contables a través de su importancia en la diligencia técnica (Vite, 2017, p. 05).

1.7.3. Importancia de la contabilidad

La contabilidad desde el punto de vista de la empresa es manejada de manera concienzuda a cargo de especialistas, siendo esta vital para evaluar las decisiones que a futuro se pueden adoptar. En términos mucho más técnicos se sigue utilizando el denominado sistema de partida doble.

A la hora de adoptar decisiones de índole económico se torna importante llevar un buen y correcto seguimiento de las actividades de la empresa, mismas que deben reflejar la verdadera situación de la empresa o persona a la que se rinde cuentas. Esta circunstancia logra que se desarrollen en el transcurso del tiempo varias formas de realizar el seguimiento de varios tipos de escenarios. En efecto, cada lugar tiene una forma quizá distinta de registrar los cultivos, consumo diario, entre otros. Un

desarrollo de la unidad de cuenta se volvió enormemente importante en tal sentido, ya que facilitó llevar un registro de las actividades desarrolladas.

La contabilidad entendida como tal, hoy por hoy, se ha transformado en todo un proceso de refinamiento que llegó incluso a la edad media, imponiéndose en el renacimiento, es obvio pensar que, esta también ha sufrido modificaciones en su accionar, pero los principios básicos con los que fue concebida se siguen manteniendo.

Las empresas tienen como finalidad la obtención de rentabilidad, a fin de lograr este objetivo se pueden observar los precios que tienen los bienes y servicios del mercado, intentando siempre producirlos a un precio menor, con el único afán de tener un mejor rendimiento, convirtiendo a la contabilidad en una herramienta necesaria y vital para el logro de objetivos institucionales.

Es muy seguro que con el paso del tiempo se llegue a tener una modificación del sistema contable vigente aún. Los cambios dentro de una sociedad en constante evolución, pueden llevar a una mejor evaluación, a nuevas formas de registros que muestren la finalidad de la actividad contable, pero su concepción básica de control y objetividad se podrá mantener como una premisa de trabajo insustituible.

1.7.4. Información contable

Se denomina a la información contable como un conjunto de datos ordenados o provenientes de los hechos económicos, respaldados en una documentación llamada comprobantes contables, que debe permitir a los administradores de los negocios y en este caso de las autoridades de gobierno tener la capacidad insustituible de: medir, registrar, evaluar y analizar las operaciones y actividades de la organización, a fin de poder entregar datos estadísticos y evidencias que permitan una correcta toma de decisiones financieras y/o económicas; además de, orientar y encaminar el accionar de las instituciones públicas y privadas en la consecución de los objetivos planteados (Lezanski et al., 2020, p. 17).

1.7.5. Registros Contables

Dentro de un análisis contable serio, no se puede dejar de mencionar a los registros contables, ya que estos permiten ingresar, controlar y revisar la información de la empresa, producto claro está de la realización de anotaciones de todas las transacciones que ella mantiene, todo esto con la única finalidad de ayudar al propietario o directivo a saber y reconocer la situación de su negocio o de la entidad que dirige (Cejas & Faz, 2018, pp. 66-79).

Dentro de las actividades del Observatorio e-Commerce, todos los registros contables, son de vital importancia, puesto que a partir de estos es que se puede determinar la situación financiera y saber si una empresa es rentable o no. Es importante mencionar que a través de estos registros contables se puede evidenciar las actividades que ha realizado la empresa en un periodo de tiempo, por lo tanto, la información en ella generada será de importante para el control y seguimiento de la empresa y la determinación de la situación actual de la misma (Bustamente, 2016, pp. 01-08).

1.7.6. Importancia de los registros contables

Los registros contables tienen su importancia en el beneficio que estos acarrearán para la empresa, ya que permiten conocer la cantidad de dinero que ingresa y se desembolsa, según los autores de esta referencia “Los registros contables en una empresa son esenciales para su éxito, ya que, además de ayudar en la toma de decisiones estratégicas, permiten evaluar constantemente el estado de sus finanzas y garantizar su rentabilidad” (Cedeño, 2020, p. 12).

A continuación, se enlistan los tipos de registro que pueden implementarse dentro de la organización:

Libro de caja y bancos

Se debe tener en cuenta que este tipo de libro registra en forma secuencial toda la información de las instrucciones originadas del movimiento referente al efectivo entendido como tal, las transacciones que se efectuaren con dinero.

En efecto, es importante mantener este tipo de registro para un control necesario de ingresos y egresos para la empresa, a fin de poder determinar el flujo de los mismos y un control de observación de la situación en rotación de inventarios (M.Blas, 2020, pp. 01-05).

Libro de inventarios y balances

Al realizar una revisión bibliográfica adecuada al presente tema investigativo se ha encontrado con la información desarrollada por Velásquez, en su obra “Contabilidad Básica I”, haciendo referencia al capítulo de inventarios y balances, que menciona lo siguiente: los libros de inventarios y balances incluyen todos los activos de carácter físico y su comportamiento define el accionar de la empresa o entidad en análisis (por mencionar algunos: maquinarias, bienes muebles, equipos o suministros de oficina, bienes en rotación, entre otros), así como también se menciona a los pasivos que reflejan las obligaciones en el corto o largo plazo, considerando a su vez el patrimonio. Todo aquello con la única finalidad de entregar para conocimiento de las autoridades o entidades de control, al finalizar un ejercicio contable (Bustamante, 2016, p. 69).

Libro diario

El libro diario registra de manera sistematizada todas las actividades comerciales que se realizan de forma diaria en una empresa, de tal forma que, posterior a ello se realizan los débitos o créditos de ser el caso del libro mayor y balance, ayudándose para el efecto de ciertas herramientas o técnicas como son, el método de partida doble, el cual permite controlar ciertos desequilibrios que pudiesen presentar las cuentas intervenidas.

Dentro del análisis propio del tema en mención el libro diario, permite un registro cronológico de las acciones que la empresa desarrolla en un día, luego de los cuales en forma secuencial se trasladan estas acciones a un libro mayor para control y registro, con el fin ulterior de controlar y evaluar de forma más técnica la situación real de una empresa (Guerrero, 2015, p. 127).

1.7.7. Ciclo contable

Para iniciar con este apartado se menciona que el ciclo contable da inicio a su accionar con los asientos de inicio o apertura y culmina en un balance de comprobación final, como producto del proceso en sí; este tipo de información de interés relevante para las empresas y las personas de revisar la información presentada en el denominado ciclo contable (Abolacio, 2018, p. 210).

Para una mejor comprensión de ciclo contable, se realiza una pequeña reseña o referencia en detalle de los movimientos a desarrollar:

- Balance de situación inicial.
- Asiento de apertura.
- Libro diario.
- Libro mayor.
- Periodificaciones y ajustes.
- Regularización y cálculo de resultados.
- Asiento de cierre.
- Balance de situación final (Abolacio, 2018, p. 210).

Cabe mencionar que los ciclos contables son secuencias cíclicas, lo que permite tener una información del comportamiento periódico y estacional de la empresa, facultando a los usuarios o a los propietarios de las empresas o entidades públicas como en el presente caso, una herramienta fundamental para la toma de decisiones, en virtud del comportamiento en fases o periodos de la empresa, lo que nos servirá para corregir errores o reforzar las decisiones que se encuentren en condiciones de optimización.

1.7.8. Resultados Económicos

Para determinar si en realidad se han tomado las decisiones más adecuadas para la empresa, se debe hacer referencia en primera instancia al flujo de ingresos y egresos que la misma empresa realiza, la cual evidencia el desempeño de la misma en su actividad económica (García, 2019, pp. 08-09).

1.7.9. Reconocimiento de los Ingresos y Egresos

La cuenta denominada pérdidas y ganancias es la que absorbe las entradas y salidas, a excepción de los saldos atribuidos para el patrimonio neto, los cuales registran los cambios en el estado de patrimonio neto (Meza, 2018, p. 97).

1.7.9.1. Ingresos

Considerándose como tal a todos aquellos que se obtienen luego de la realización de una actividad económica, la cual refiere como entradas de dinero, incrementando activos y a su vez patrimonio de la empresa, sin considerar para aquello la aportación de los socios (Vite, 2017, pp. 14-15).

Para mejor entendimiento del tema de ingresos, se considera la clasificación de los mismos:

Ingresos Corrientes

Denominados de tal manera a aquellos tipos de ingresos permanentes que son flujos regulares de efectivo recibidos habitualmente de inversiones, intereses, alquileres, primas, entre otras fuentes, esto a diferencia de aquellos que provienen del aumento del valor de activos.

- *Ingresos ordinarios*: son aquellos que se originan de una actividad o son base de la esencia fundamental de la empresa, provenientes en su gran mayoría de las ventas realizadas por la misma.
- *Ingresos extraordinarios*: considerados de tal forma a aquellos ingresos que provienen de apoyo o gestión en actividades que no tienen dependencia a la actividad principal que mantiene la empresa o negocio.

1.7.9.2. Egresos

Considerados así a aquellos desembolsos obligatorios para el normal avance de actividades u operaciones que la empresa o negocio tiene a diario, estos egresos son considerados como gastos o costos, y que su impacto tiene relación directa para el negocio (Paniagua, 2017, p. 82).

1.7.10. Sistema Contable

Sistema contable de información, es aquel que comprende aquellos procedimientos y métodos manejados por las empresas o negocios, a fin de llevar un control y guía de las actividades financieras, para resumirlos de manera útil, a fin de que estas sirvan para la toma de decisiones.

En base a los tipos de información contable se pueden claramente diferenciar:

- *Contabilidad financiera o contabilidad externa*: esta es la que muestra la información que se presenta al público y no participa en la administración de la empresa; tal como, los accionistas, acreedores, clientes, proveedores, analistas financieros, entre otros, pese a que esta información también es de relevancia para administradores o directivos.
- *Contabilidad de costos*: es una relación directa entre los costos, beneficios, volúmenes de producción, grado de eficiencia y productividad, la cual permite realizar la planificación y control de la producción, la toma de decisiones acerca de precios y los presupuestos o política de capital. La información elevada a este tema no es de dominio público, como si lo es la información financiera, este tipo de contabilidad tiene como objetivo fundamental facilitar la información a distintos departamentos, directivos, y personas que tienen a su cargo la toma de decisiones (Barrios, 2017, pp. 04-10).

1.7.11. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las Normas Internacionales de Auditoría son estándares que se aplican a las auditorías creadas con el fin de generar un lenguaje común entre los auditores. En el tratamiento de la normativa vigente para la aplicación de inventarios se considera las siguientes NIAS:

NIA 265

Comunicación de las deficiencias del control interno a los responsables del Gobierno y a la dirección de la entidad en la que manifiesta que el auditor con base en su juicio profesional mencionará hasta que nivel de administración, se comunicará las deficiencias encontradas en el proceso de auditoría, dicho proceso permitirá a la organización prevenir, detectar o corregir errores en los estados financieros de manera oportuna (Federación Internacional de Contadores [FAC], 2009, pp. 269-271).

NIA 805

Consideraciones especiales; Auditorías de un solo estado financiero de un elemento, cuenta o partida específico de un estado financiero, aunque no se aplica esta norma al informe de auditoría es importante puesto que permite realizar los estados financieros de cuentas específicas, actividad que

permite la obtención de información específica de la cuenta (Federación Internacional de Contadores [FAC], 2009, pp. 866-868).

1.7.12. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Es necesario considerar la NIC 2 para el tratamiento de los inventarios puesto que en la normativa de aplicación permite reconocer el costo a valor neto razonable de los inventarios en la cual menciona considerar también la NIF C4 en la que se establece el reconocimiento contable de los inventarios aplicando normas de valuación presentación y revelación (Normas Internacionales de Contabilidad [NIC], 2005, pp. 1-8).

1.7.13. Sector público

El sector público es el conjunto de organismos administrativos que pertenecen al estado que están orientados a brindar servicios a la sociedad, y a través de ellos el Estado se encarga de ejecutar sus políticas y leyes; pero también están enfocados en mejorar la calidad de vida de los ciudadanos.

El sector público es muy amplio por lo ha hecho necesario agruparlos de acuerdo a las funciones que cumplen, obteniendo así dos sectores:

Sector Público Financiero (SPF)

Pertenecen a las instituciones financieras como el Banco Central del Ecuador, Banco del Estado, Corporación Financiera Nacional, entre otros.

Sector Público No Financiero (SPNF)

Son aquellas entidades cuyos presupuestos corresponden al Presupuesto General del Estado, perteneciente a las 5 funciones del Estado (Ejecutiva, Legislativa, Electoral y de Transparencia y Control Social); a este grupo también pertenecen los Gobiernos Autónomos Descentralizados, universidades públicas y las instituciones que conforman la seguridad Social (Ministerio de Finanzas, pp. 3-5).

1.7.14. Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD)

La constitución de la República del Ecuador del año 2008, procede al establecimiento de una nueva organización territorial del Estado, incorporando nuevas competencias a los gobiernos autónomos descentralizados estableciéndoles por ley en el sistema nacional y haciéndolos responsables de administrar los mecanismos de financiamiento que les corresponden.

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados son las instituciones que conforman la organización territorial del Estado Ecuatoriano y gozan de autonomía política; es decir que cada territorio tendrá un gobierno autónomo descentralizado para promover y desarrollar el buen vivir a través del ejercicio de sus competencias en conformidad con el COOTAD Art. 28.

Constituyen gobiernos autónomos descentralizados los siguientes:

- Los de las regiones;
- Los de las provincias;
- Los de los cantones o distritos metropolitanos; y,
- Los de las parroquias rurales.

Los de las regiones

Son personas de derecho público con autonomía política, administrativa y financiera, que se desarrollan bajo lineamientos nacionales como aquellos formulados por la propia región que permita facilitar su gestión. Está compuesto por Intendente Regional en calidad de órgano de Ejecutivo y por el Consejo Regional conformados por 14 miembros elegidos por votación popular.

Los de las provincias

Son personas jurídicas de derecho público con autonomía política y financiera que planifica y desarrolla planes de mejoramiento provincial, tales como ejecutar obras en el sistema vial, gestión ambiental, fomento productivo y demás actividades obtenidas a través de gestiones con cooperación nacional, que facilita el cumplimiento de sus competencias contribuyendo al progreso de la provincia.

Los de los cantones o distritos metropolitanos

Ejercen la facultad ejecutiva de los gobiernos municipales cuyos miembros son elegidos por votación popular que elaboran y presentan proyectos como plan anual de obras, que bajo ordenanza de consejo municipal se realiza su ejecución. Generalmente es un órgano administrativo que con facultad privativa atribuye o suprime tributos correspondientes a su nivel de gobierno.

Los de las parroquias rurales

El Gobierno. Autónomo Descentralizado Parroquial es el órgano de gobierno de la parroquia rural, que se manejan a través de funciones integradas de ejecución, administración y participación ciudadana, que con correspondencia de autonomía política ejerce de manera responsable y solidaria proyectos y programas en beneficio de la parroquia (Cootad, 2010, pp. 16-38).

1.7.15. Naturaleza del GAD Gral. Proaño

La naturaleza del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia General Proaño, se transforma en una naturaleza jurídica de derecho público, el cual cuenta con autonomía política, administrativa

y financiera, su sede está en la parroquia General Proaño del cantón Morona que está conformado por cinco vocales, de lo cual es el más votado actúa como presidente del GAD Parroquial en conformidad con el COOTAD Art. 66.

Dentro de las actividades y el funcionamiento de su accionar económico, jurídico y político se encuentran definidas ciertas funciones integradas que en detalle son:

- La primera, de legalización, fiscalización y normalidad
- La segunda, de administración y ejecución
- Y una tercera, de participación ciudadana y control social (PDOT, 2017, p. 12) (Véase gráfico 5-1).



Gráfico 5-1: Estructura Política GAD General Proaño

Fuente: GADP General Proaño, 2017

Realizado por: Calderón, 2021.

Pensamiento estratégico

Liderar y articular procesos de desarrollo a nivel Parroquial. Promover y ejecutar políticas públicas de desarrollo sustentable establecidas en la Constitución de la República en el Plan de Desarrollo Parroquial, y en el Plan de Ordenamiento Parroquial, que responde a las necesidades de hombres y mujeres de la circunscripción territorial que se han propuesta cumplir en la Parroquia para conseguir una mejor calidad de vida en la participación de los actores internos y externos.

Visión Parroquial

“General Proaño para el 2020, es una parroquia incluyente y equitativa conformando un territorio interconectado y funcional; basado en una planificación desde sus comunidades que se benefician de la conservación y protección de su medio ambiente, con acceso a los servicios públicos y sociales, con actividades económicas que promuevan bienestar a su población. Los actores sociales son capacitados, participan y son cogestores activos del desarrollo parroquial”.

Misión Parroquial

Ser una institución organizada y eficiente que gestione, planifica y promueve el desarrollo de la parroquia articulando las necesidades básicas de la población en planes, programas y proyectos que son ejecutados con el apoyo del Municipio, Consejo Provincial y participación Ciudadana.

Valores institucionales

Honestidad, eficiencia, humanismo, participación, transparencia, liderazgo.

Estructura administrativa

El Gad Parroquial de General Proaño, actúa con 3 niveles administrativos:

- Nivel Directivo. - Lo ejerce el presidente, vicepresidente y los vocales del Gad Parroquial y tiene como misión principal realizar las tareas de planificación, conducción, coordinación, acompañamiento y evaluación de las políticas y acciones del gobierno de la parroquia.
- Nivel Administrativo. - Lo constituye las unidades creadas por la junta parroquial con el objeto de cumplir funciones de administración de los recursos humanos, financieros, materiales, tecnológicos entre otros, para la adecuada ejecución de las políticas emanadas por el nivel Directivo.
- Nivel Operativo. - Está constituido por las unidades necesarias para ejecutar y cumplir con la misión y objetivos de la junta parroquial rural.

La estructura orgánica como Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial tiene los siguientes niveles de organización:

- Nivel de Participación
- Nivel de Planificación
- Nivel Ejecutivo
- Nivel Legislativo
- Nivel Operativo (Ruiz, 2015, pp. 9-10).

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial General Proaño, se establece bajo lineamientos de un sistema de participación ciudadana, el cual prevé varios procesos de planificación, control y ejecución de proyectos y actividades propios de la gestión del GAD (Tsakimp & Urgilez, 2019, p. 15). (Véase gráfico 6-1).

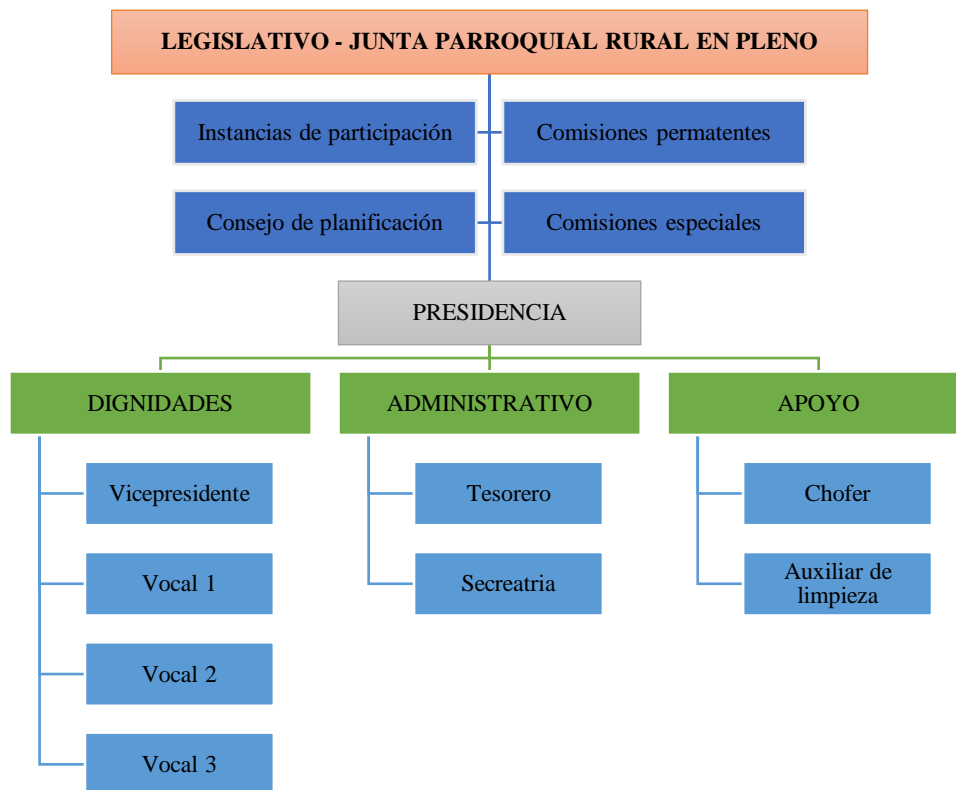


Gráfico 6-1: Estructura organizacional GAD General Proaño

Fuente: Ruíz, Mayra, 2017.

Realizado por: Calderón, 2021.

1.8. Marco conceptual

El marco conceptual al que se hace referencia en la metodología estudiada se ha definido dentro de los siguientes parámetros:

Necesidad: Son todas las carencias que se presentan en una entidad las cuales son indispensables por lo tanto deben ser cubiertas por la misma, para poder alcanzar sus objetivos empresariales, y así desarrollar sus actividades de manera eficiente (Quiroa, 2020, p .1).

Control Interno

Hace referencia a un proceso el cual deberá ser ejecutado por el directorio a fin de dar un control y seguimiento de las actividades desarrolladas por la empresa. Este está diseñado de manera principal para proveer de una seguridad razonable sobre los objetivos de reporte y cumplimiento de estos en la institución o empresa (Acosta, 2020, p. 2).

Bienes

Al hablar de bienes se hace referencia a un conjunto de elementos destinados a la realización de una operación, sea esta una compra (ingreso) o venta (egreso), uso o transformación, de tal manera que

asegure el beneficio de una persona o entidad. Conscientes de que, con un adecuado control de bienes, las entidades podrán llevar una gestión eficiente de los mismos (Kiziryán, 2020, p.2).

Bienes de consumo y producción

Referirse siempre a los estados del bien o servicios, de acuerdo al origen o destino de la utilización de los mismos, los cuales son puesto a disponibilidad de las personas encargadas de su utilización o manejo, cuentas que por su denominación son de uso inmediato y de muy poca permanencia en inventarios.

Software de inventario

Programa que registra entradas y salidas del inventario ya sea general o específico de una entidad, permitiendo determinar su estado en tiempo real, logrando así agilizar y llevar un control adecuado de este tipo de activos que posee la empresa ya sea de corta o larga duración

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de la investigación

La investigación considera el enfoque cualitativo, determinando como interrogante de estudio: ¿el desconocimiento de la normativa de control interno tiene un impacto considerable en el manejo de bienes de consumo y producción para el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia General Proaño?

Para Sánchez, el enfoque cualitativo es el “procedimiento metodológico que utiliza palabras, textos, discursos dibujos, gráficos e imágenes’ [...], la investigación cualitativa estudia diferentes objetos para comprender la vida social del sujeto a través de los significados desarrollados por este” (Sánchez; citado en Mejía, 2019, p. 104). Este enfoque permitió en la investigación conocer los impactos que tiene para la institución la aplicación de herramientas de gestión de control interno, describió las experiencias del personal a cargo del área, con la utilización de técnicas como la encuesta y la entrevista que permitieron la comprensión de la realidad y promovieron la mejora continua de procesos.

El análisis de datos a través de mediciones numéricas se realizó de acuerdo al enfoque cuantitativo para establecer con exactitud patrones de comportamiento de una población, a través de la recolección de datos para describir las variables identificadas en la investigación y determinar el nivel de control de bienes de consumo y producción que se realiza por parte del GAD parroquial General Proaño.

2.2. Nivel de investigación

Para la investigación se utilizaron los siguientes niveles:

2.2.1. *Investigación descriptiva*

Esta se aplicó en la descripción clara de cómo se realizan actualmente los procesos administrativos en el control de bienes de consumo y producción, determinando que las actividades son realizadas por un personal que no cuenta con conocimientos técnicos para el ejercicio profesional.

2.2.2. Investigación correlacional

Permitió el análisis de la gestión actual de los bienes de consumo y producción del GAD parroquial General Proaño, sus procesos, personal involucrado y nivel de conocimiento sobre el control de estos bienes.

2.2.3. Investigación Explicativa

El estudio se realizó con el objetivo de encontrar las razones por las que se produce la problemática identificada, sus causas, efectos e impactos para la institución, que permitan el diseño de una herramienta que responda a las necesidades identificadas.

2.3. Diseño de la investigación

Para el cumplimiento de los objetivos de la investigación planteados, como es la evaluación del control de bienes de Consumo y Producción en el Gobierno Autónomo Descentralizado de General Proaño, se consideró un diseño de tipo documental, de campo, no experimental debido a la no manipulación de variables y la recolección in situ de los datos que permitieron la descripción de la problemática identificada.

2.3.1. Tipos de Estudio

2.3.1.1. Estudio Exploratorio

Se realizó este estudio a través de la observación en el GAD parroquial General Proaño, con la finalidad de tener una idea global del proceso de control de bienes de consumo y producción que manejan las juntas parroquiales.

2.3.1.2. Estudio Descriptivo

Permitió detallar, evidenciar y sustentar las falencias encontradas durante la revisión de documentación, para la elaboración del manual de documentación habilitante en donde se detalló cómo funciona la herramienta digital que automatiza el control bienes de consumo y producción que manejan las juntas parroquiales.

2.3.1.3. Estudio Documental

Para la investigación se tomaron datos extraídos de los archivos del registro de inventarios del GADP General Proaño, a fin de completar la investigación, con datos fidedignos los cuales permitieron un acercamiento a la realidad y veracidad de las existencias reales en el GAD.

2.4. Población y muestra

2.4.1. Población

Gómez et al. (2016) indica que: “la población de estudio es un conjunto de casos, definidos, limitados y accesibles, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados” (Gómez et al., 2016, p. 201). Para el caso en estudio corresponde a todos los empleados que conforman el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia General Proaño, es decir, la investigación se desarrolló con una población de 10 personas. Puesto que, estadísticamente no se requiere extraer la muestra de la población indicada.

Tabla 1-2: Lista de empleados GAD Gral. Proaño

Nombres y Apellidos	Cargo
Ing. Marco Vinicio Jaramillo Moncayo	Presidente
Lic. Diana Yaceli Yari Espejo	Vicepresidenta
Lic. Joan Andrés Quezada Gallardo	Vocal 1
Sr. César Cajilema Arteaga	Vocal 2
Sra. María Dolores Heredia Fárez	Vocal 3
Lic. Jessica Elizabeth Ramos Sandoval	Secretaria-Tesorera
Lic. Raúl Favian Guartazaca Dután	Técnico de planificación
Ing. Marcelo	Técnico de campo
Ing. Ana Beatriz Maldonado Vera	Técnica de producción
Sr. Vicente Aguayo	Auxiliar de servicios

Realizado por: Calderón, 2021.

2.5. Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación

2.5.1. Métodos de Investigación

2.5.1.1. Método Inductivo

Se aplicó mediante la evaluación de las unidades mínimas de cada proceso de control de bienes de Consumo y Producción en el Gobierno Autónomo Descentralizado de General Proaño donde se contó con la opinión sobre la elaboración de documentación habilitante.

2.5.1.2. Método Deductivo

De acuerdo con Rodríguez y Pérez (2017), el método deductivo permite un análisis que “mediante la deducción se pasa de un conocimiento general a otro de menor nivel de generalidad” (Rodríguez & Pérez, 2017, p. 188). Así, en el desarrollo de la fundamentación teórica, en donde se partió de premisas muy generales como la Contabilidad hasta la descripción de los procesos de control de bienes consumo y producción, propios del Gobierno Autónomo Descentralizado de General Proaño acorde con las exigencias de los organismos de control externo.

2.6. Técnicas

Para la recolección de información se utilizaron las siguientes técnicas de investigación:

Entrevista

Se utilizó esta técnica como una aplicación de campo dirigida a 10 personas encargadas del manejo de control de bienes de consumo y producción en el Gobierno Autónomo Descentralizado de General Proaño.

2.7. Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron:

Encuesta

Compuesto por siete preguntas de tipo cerradas que permitieron entender el grado de conocimientos técnicos que posee el personal sobre el manejo de herramientas de gestión de los bienes de consumo

y producción del GAD parroquial General Proaño, de acuerdo a los parámetros exigidos desde instituciones de control externo.

Cuestionario de control interno

Documento físico comprendido por varios ítems que a través de su aplicación permitieron analizar e identificar el nivel de confianza y riesgo en el que se encontraban los procesos de control de bienes de Consumo y Producción en el Gobierno Autónomo Descentralizado de General Proaño.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1. Análisis e Interpretación de Resultados.

3.1.1. Resumen de encuesta aplicada

Para dar una mejor explicación al esquema de cómo se aplicó la herramienta de estudio, se detallan las actividades relacionadas a la consecución de la información como base fundamental para el desarrollo de este trabajo investigativo.

Como parte de la formación académica desarrollada en la ESPOCH sede Morona Santiago, se generó un vínculo de cooperación para la realización de las prácticas pre profesionales en el GAD parroquial General Proaño durante 1 año, tiempo en el que la autora de este trabajo colaboró en la mejora de los procesos administrativos de la institución y evidenció la falta de organización en materia de manejo de los bienes de consumo y producción propiedad del GAD y la necesidad de crear herramientas que faciliten el manejo de la información.

3.1.1.1. Detalle de la encuesta

Pregunta 01

¿Tiene la empresa organigramas o esquemas de organización, que le permita visualizar la estructura jerárquica y las funciones de cada departamento?

Tabla 1-3: Organigrama o esquema de organización

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	5	50
No	5	50
Total	10	100

Realizado por: Calderón, 2021.

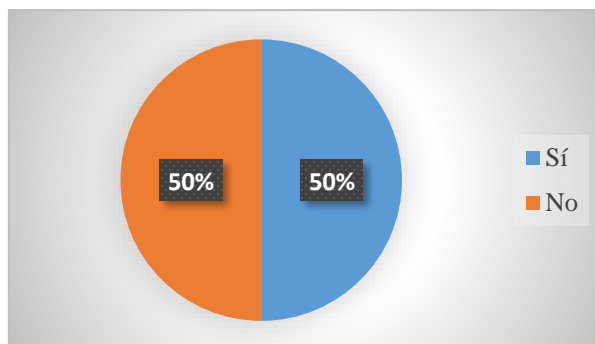


Gráfico 1-3: Organigrama o estructura organizacional

Realizado por: Calderón, 2021.

Interpretación de resultados

El presente gráfico, muestra que el 50% de los encuestados desconoce el sistema organizacional de la empresa, mencionando que dicha estructura debería ser socializado por la máxima autoridad. Mientras que, el otro 50% asegura que este organigrama institucional se encuentra en la normativa vigente (PDOT-2020) que posee la entidad.

Pregunta 02

¿Sus deberes y obligaciones están separados de las personas encargadas del manejo de bienes?

Tabla 2-3: Conocimiento de deberes y funciones

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	7	70
No	3	30
Total	10	100

Realizado por: Calderón, 2021.

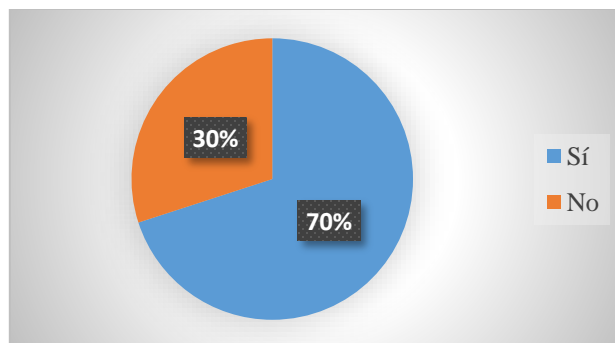


Gráfico 2-3: Conocimiento de deberes y funciones

Realizado por: Calderón, 2021.

Interpretación de resultados

En base a los resultados obtenidos se determinó que, el 70% de empleados cumplen sus funciones independientemente de los encargados de la custodia de los bienes de Consumo y Producción. Mientras que el 30% afirma que, a más de cumplir con sus labores, salvaguardan dichos bienes, pero desconocen si ese accionar forma parte de las responsabilidades que deben cumplir como trabajadores del GAD parroquial General Proaño, dejando en evidencia una falta de conocimiento en cuanto al desarrollo de sus funciones.

Pregunta 03

¿Sabe usted si el GADP General Proaño lleva un control de ingresos de bienes de consumo y producción con documentos contables bajo estricto cuidado por los entes autorizados?

Tabla 3-3: ¿Se realiza un control interno en el GAD Gral. Proaño?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	5	50
No	5	50
Total	10	100

Realizado por: Calderón, 2021.

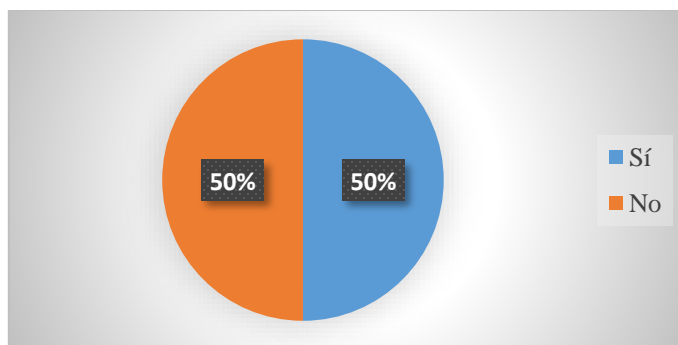


Gráfico 3-3: ¿Se realiza un control interno en el GAD Gral. Proaño?

Realizado por: Calderón, 2021.

Interpretación de resultados

El 50% de quienes conforman el Gad Parroquial General Proaño, afirmaron que la secretaria-tesorera, sí mantiene el ingreso y egreso de los bienes de consumo y producción, en documentos físicos y los cuales son informados a través de sesiones ordinarias realizadas de forma periódica, en cuanto al 50% restante, desconoce la realización o no del registro de los bienes en cuestión.

Pregunta 04

¿Todos los comprobantes, informes y estados de los bienes de consumo y producción son revisados a través de normativas de control y aprobados por la autoridad o encargado de los mismos?

Tabla 4-3: Revisión de comprobantes.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	4	40
No	6	60
Total	10	100

Realizado por: Calderón, 2021.

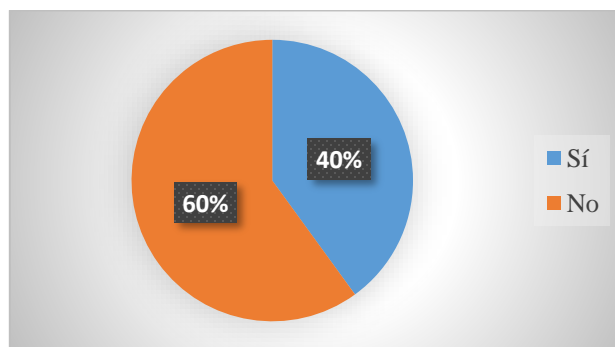


Gráfico 4-3: Revisión de comprobantes.

Realizado por: Calderón, 2021.

Interpretación de resultados

El 40% de los empleados afirmaron que, todos los documentos que corresponden al manejo de bienes de consumo y producción para su efecto son revisados a través de normas de control y autorizados por la máxima autoridad (presidente) de la entidad y, el 60% por falta de información o socialización, desconoce la normativa aplicable a este tipo de bienes y persona que está a cargo de autorizar y sobre todo de asegurar estos bienes.

Pregunta 05

¿Sabe usted si la información y documentación es revisada por entes externos?

Tabla 5-3: Revisión de organismos de control

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sí	2	20
No	8	80
Total	10	100

Realizado por: Calderón, 2021.

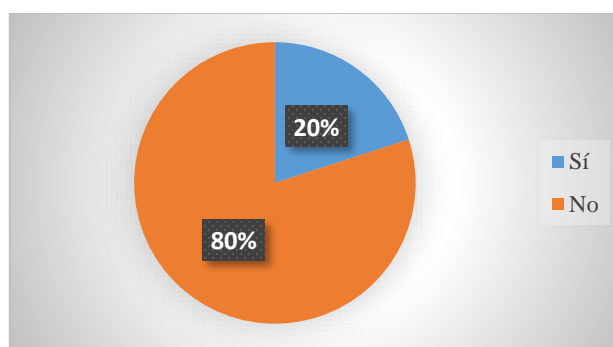


Gráfico 5-3: Revisión organismos de control

Realizado por: Calderón, 2021.

Interpretación de resultados

Como resultados obtenidos se muestra que, el 80% indica que toda documentación realizada en la entidad es revisada solamente por el personal interno del GAD, mientras que el 20% conoce a breves rasgos que el ente externo que revisan estos documentos es, la Contraloría General del Estado, misma que en base a planificaciones establece el periodo de auditoría.

Pregunta 06

¿Conoce usted si existe algún reglamento o normativa para el manejo de los bienes de consumo y producción?

Tabla 6-3: Conocimiento de normativa

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	3	30
No	7	70
Total	10	100

Realizado por: Calderón, 2021.

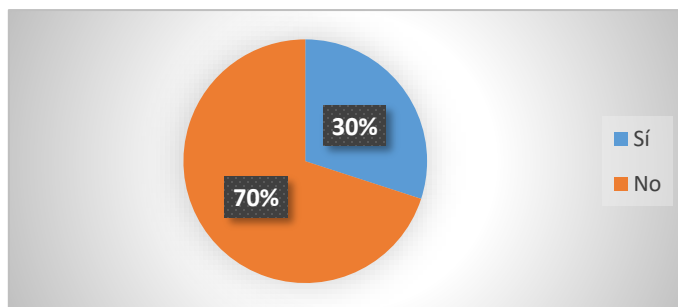


Gráfico 6-3: Conocimiento de Normativa

Realizado por: Calderón, 2021.

Interpretación de resultados

El 70% del personal del GAD encuestado indica que, no conoce ninguna normativa que haga énfasis en cuanto al control y manejo de los bienes de consumo y producción, acotando que la única información que tienen de estos bienes, es que son destinados a los ciudadanos de la parroquia; y, el 30% sí conocen el reglamento.

Pregunta 07

¿Conoce usted el reglamento sobre normas de control interno emitido por la Contraloría General del Estado?

Tabla 7-3: Conocimiento de la Reglamentación

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	2	20
No	8	80
Total	10	100

Realizado por: Calderón, 2021.

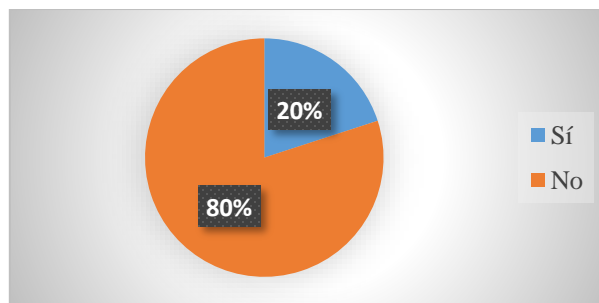


Gráfico 7-3: Conocimiento de la Reglamentación

Realizado por: Calderón, 2021.

Interpretación de resultados

En base a los resultados, se indica que, el 80% de los encuestados desconoce los reglamentos que establece la Contraloría General del Estado. Mientras que, el 20% asegura conocer reglamentos específicos, que creen indispensable para el correcto desarrollo de sus actividades laborales en esta institución.

3.1.2. Cuestionario de control interno

Tabla 8-3: Cuestionario de Control Interno

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GRAL. PROAÑO				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020				
ÁREA ADMINISTRATIVA CUENTA: BIENES DE CONSUMO Y PRODUCCIÓN FUNCIONARIO: LIC. JESSICA RAMOS CARGO: SECRETARIA-TESORERA				Fecha de entrevista:
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Sabe usted si el GADP recibe ayudas gubernamentales fruto de proyectos para apoyo a los sectores en la parroquia?	X		
2	¿Existen políticas claramente establecidas para el manejo de los bienes de consumo y producción que posee la empresa?		X	
3	¿La persona encargada de salvaguardar los bienes de consumo y producción, está capacitada para el cuidado de los mismos?		X	El auxiliar de servicios es el encargado de los bienes.
4	¿Sus deberes y obligaciones están separados de las personas encargadas del manejo de bienes?		X	
5	¿Sabe usted si el GAD parroquial de Gral. Proaño lleva un control de ingreso de bienes de consumo y producción con documentos contables bajo estricto cuidado por entes autorizados?	X		
6	¿Se lleva un registro de salidas de bienes de consumo y producción?		X	
7	¿Todos los comprobantes, informes y estados de los bienes de Consumo y Producción son revisados y aprobados por la autoridad o encargado de los mismos?	X		
8	¿Se realizan informes periódicos sobre bienes de Consumo y Producción?		X	
9	¿Existe instrucciones sobre la clase de operaciones o movimiento de bienes que pueden ser aprobadas previamente, límite y cantidad de las mismas?		X	
10	Existen instalaciones adecuadas que permitan: -Conservación de inventarios -Ingreso de personal no autorizado		X	
Total		3	7	

Realizado por: Calderón, 2021.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT}{PT*100}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{3}{10*100}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 0,003 = 30\% \text{ Bajo}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 70\% \text{ Alto}$$

Tabla 9-3: Porcentajes de nivel de confianza y riesgo

PORCENTAJES	CONFIANZA	RIESGO
15%-50%	Bajo	Alto
51%-75%	Moderado	Moderado
76%-100%	Alto	Bajo

Realizado por: Calderón, 2021.

Interpretación de resultados

Una vez realizada la aplicación del cuestionario de control interno en el área administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Gral. Proaño, se determinó los siguientes resultados mediante ponderación de calificación y se obtuvo un nivel de confianza bajo de (30%) y un riesgo alto de (70%), lo cual se considera que existe un deficiente control interno sobre los bienes de consumo y producción de la entidad.

Los hallazgos identificados durante este proceso fueron los siguientes:

D1: No existe un manual de procedimientos para el manejo de bienes de consumo y producción de la entidad.

R1: Se sugiere establecer un manual de inventarios que permitan mejorar el desempeño de las personas a cargo del manejo de bienes de consumo y producción.

D2: No existe responsable encargado de custodiar los bienes de consumo y producción de la entidad.

R2: Asignar a un empleado con alto nivel de autoridad como responsable de salvaguardar estos bienes ya que son esenciales para cubrir las necesidades de los moradores de la parroquia.

D3: Falta de registros de salida de los bienes de consumo y producción de la entidad.

R3: Realizar actas de salida de los bienes de consumo y producción en donde se especifique el tipo de bien, cantidad, responsable y lugar de destino.

D4: No se realiza informes periódicos que detallen el estado de la cuenta de bienes de consumo y producción.

R4: Realizar informes periódicos que permitan verificar el movimiento de la cuenta de bienes de consumo y producción en un período determinado, y así identificar si el manejo de estos bienes cumple con lo requerido por la entidad.

D5: No existe un lugar seguro y adecuado para almacenar los bienes de consumo y producción, que permanecen en la entidad a corto plazo.

R5: Adecuar un sitio que almacene estos bienes y permita el ingreso solo de personal autorizado, garantizando seguridad y mitigando riesgos de control de inventarios.

Al tener como resultado un nivel de riesgo alto, se estableció la siguiente matriz que permite identificar los factores a los cuales hace frente la organización y los riesgos más relevantes obtenidos del cuestionario de control interno:

Tabla 10-3: Matriz de riesgos

MATRIZ DE RIESGOS ÁREA CONTABLE								
Actividad	Riesgos	Descripción de los riesgos	Nivel de impacto	Frecuencia	Causas	Efectos	Medidas	Valoración
Control de bienes de consumo y producción	Registros de salida	No registrar el egreso de bienes de consumo de producción al momento de salir de la entidad.	Alto	3	Desconocimiento de normas de registro sobre bienes	Conciliaciones inexactas en existencias de bienes tanto físicos como documental. Apropiación de bienes de consumo y producción por parte de funcionarios del Gad Gral. Proaño	Establecer políticas para el registro de los bienes de consumo y producción.	GRAVE
	Políticas sobre manejo de bienes	El manejo de bienes de consumo y producción no se maneja bajo políticas establecidas.	Medio	2	Falta de interés en desempeñar la función del manejo de bienes	Deficiente control interno sobre bienes de consumo y producción. Sanciones por parte de organismos de control	Aplicar políticas establecidas por ley para el manejo de bienes de consumo y producción.	MODERADO
	Informes sobre bienes de consumo y producción	No se realiza informes periódicos de bienes de consumo y producción, que indiquen el rendimiento de esta cuenta	Alto	3	Poca socialización de registros efectuados a los bienes de consumo y producción	Alteración e inadecuado control en los registros de estos bienes.	Presentar informes parciales sobre bienes de consumo y producción al presidente del Gad Gral. Proaño	GRAVE
	Almacenamiento de bienes	Lugar inadecuado e inseguro para almacenar bienes de consumo y producción	Alto	3	Falta de responsable que salvaguarde los bienes de consumo y producción	Pérdida de bienes de consumo y producción Bienes en mal estado	Establecer sitio adecuado para almacenar los bienes a corto plazo que permitiendo el ingreso de solo personal autorizado. Adecuar estantes para la ubicación de los bienes	GRAVE

Realizado por: Calderón, 2021.

3.2. Propuesta del Trabajo de Titulación

3.2.1. Título de la propuesta

Implementación de una herramienta operativa de Microsoft Excel, que permita un control adecuado de los bienes de consumo y producción manejados por el GAD parroquial General Proaño.

3.2.2. Análisis de la Propuesta.

La primera pantalla, es la presentación de la herramienta a aplicar, en la cual se dio énfasis a los datos generales de la empresa; esta pantalla permite la descripción del menú y de los controles con el que cuenta aplicación.

Dentro de la herramienta, el menú describe los siguientes ítems:

- Resumen de Inventarios
- Ingresos
- Egresos
- Cuentas relacionadas



Figura 1-3: Pantalla de resumen

Realizado por: Calderón, 2021.

La segunda pantalla, permite la revisión de los inventarios relacionados, estos a manera de resumen del total de existencias que se mantienen en la cuenta de consumo y producción, en esta pantalla el usuario puede realizar la consulta respectiva del estado de los inventarios generalizados de esta

entidad pública, sirviendo como un método de control del estado de los bienes receptados y la compensación de los entregados por día y fecha de entrega.

Código Contable	Nombre Cuenta	Producto	Presentación	Saldo Inicial	Ingresos	Egresos	Saldo
131.01.01	Inventarios de Alimentos y Bebidas	Pan	Unidad	5,00	500,00	402,00	103,00
131.01.11	Materiales de Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción	Cable No. 10	Metros	-	100,00	51,00	49,00
131.01.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios	Flash Memory	Unidad	-	20,00	1,00	19,00
131.01.06	Inventarios de Herramientas	Martillo	Unidad	-	-	5,00	-5,00
131.01.02	Inventarios de Vestuario, Lencería, Prendas de Protección	Buzo	Unidad	-	-	-	-
131.01.01	Inventarios de Alimentos y Bebidas	Palanqueta			15,00	-	15,00

Figura 2-3: Pantalla de inventarios

Realizado por: Calderón, 2021.

Dentro de esta pantalla de ingreso de datos, el usuario tendrá la facilidad de encontrar un resumen por: código, cuenta y producto relacionado, entregando para el efecto el estado en monto y cantidad de cada bien ingresado a la plataforma. Cabe recalcar que, esta herramienta servirá como fuente de informe para la entrega de los resultados en existencias que el usuario desee facilitar a fin de reporte diario o de control para fuentes externas en el caso de ser requerido.

La siguiente pantalla, corresponde a la número tres; esta facilita el ingreso de los requerimientos en el GADP General Proaño, a manera de control de inventarios. Este menú faculta al usuario la inserción a detalle del valor del producto, así como la cantidad de cada uno de ellos.

El control de ingreso de bienes de consumo y producción es el primer paso para un control interno, debido a que, se evidenció el manejo incorrecto de este tipo de bienes que mantiene esta entidad de gobierno. El ingreso pormenorizado del bien a ser considerado, permite a la entidad tener en detalle el tipo de bien que posee, entregando su cuantificación en número y precio, esto para dar una evidencia del costo tangible que el bien en custodia conserva.

No. Factura	Proveedor	Fecha	Producto	Cantidad	Precio unitari	Parcial
1	maria campaña	13/3/2021	Palanqueta	15,00	0,20	3,00
			Cable No. 10	100,00	1,00	100,00
			Flash Memory	20,00	8,56	171,20
			Pan	500,00	0,12	60,00

Figura 3-3: Pantalla de ingresos

Realizado por: Calderón, 2021.

La cuarta pantalla, facilita el control en el egreso de los requerimientos en el GADP General Proaño, a manera de control de inventarios, este menú faculta al usuario la vigilancia en la salida de los inventarios en la cuenta de bienes de consumo y producción a detalle, tanto en valor como en cantidad. El control de egresos, le faculta al usuario, (previa presentación del documento de aprobación y salida) el control de la salida de los bienes de consumo y producción, a fin de realizar un informe de egresos y control de estos bienes de manera periódica en relación al estado físico de los mismos. El control del egreso producido de manera detallada del bien a ser considerado, permite a la entidad, tener en detalle el tipo de bien que el GAD posee o mantiene en stock, entregando su cuantificación en número y precio, para dar evidencia del costo tangible del bien en custodia.

No. Egreso	Recibe	Fecha	Producto	Cantidad
			Martillo	5,00
			Pan	400,00
			Flash Memory	1,00
			Pan	2,00
			Cable No. 10	51,00

Figura 4-3: Pantalla de egresos

Realizado por: Calderón, 2021.

La pantalla número cinco: este menú facilita la consulta de las cuentas afectadas con la de consumo y producción, todas aquellas que según el catálogo de cuentas son de modificación y control de este balance utilizado en forma común en los GAD parroquiales.

Codigo	Nombre
152.00.00	Inversiones en Programas en Ejecución
152.38.00	Inventarios de Bienes de Consumo y Producción para Inversión
152.38.01	Inventarios de Alimentos y Bebidas
152.38.02	Inventarios de Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Policías
152.38.03	Inventarios de Combustibles y Lubricantes
152.38.04	Inventarios de Materiales de Oficina
152.38.05	Inventarios de Materiales de Aseo
152.38.07	Inventarios de Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones
152.38.08	Inventarios de Instrumental Médico Menor
152.38.09	Inventarios de Medicamentos
152.38.10	Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y Patología
152.38.11	Inventarios de Insumos, Bienes, Materiales y suministros para la Construcción, Electricidad, Plomería, Carpintería y Señalización Vial, Navegación y Contra Incendios.
152.38.12	Inventarios de Materiales Didácticos
152.38.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios
152.38.14	Inventarios de suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza
152.38.17	Inventarios de Productos Agrícolas por Excedente o Escases de Producción
152.38.19	Inventarios de Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos Importados
152.38.20	Inventarios de Menaje de Cocina de Hogar Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina Escases de Producción
152.38.21	Inventarios para situaciones de Emergencia
152.38.23	Alimentos, medicinas, reductos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos, de Aseo y Accesorios para Sanidad Agropecuaria

Figura 5-3: Catálogo de cuentas

Realizado por: Calderón, 2021.

La sexta pantalla, permite observar a manera de resumen un análisis agrupado por cuenta contable y detallada por producto; es decir, mostrará de forma detallada los productos que ingresan y egresan en el GAD, así como de forma numérica el saldo inicial, sumas de ingreso, sumas de egreso y la cantidad total de producto que existe en esta entidad de gobierno.

Etiquetas de fila	Suma de Saldo Inicial	Suma de Ingreso	Suma de Egreso	Suma de Saldo
Inventarios de Alimentos y Bebidas	360	250	880	-270
Palanqueta	80	0	0	80
Pan	200	200	880	-480
Carne de Res	80	0	0	80
Arveja	0	50	0	50
Inventarios de Herramientas (Bienes de Uso y Consumo Corriente) (para ajustes)	10	0	5	5
Martillo	10	0	5	5
Inventarios de Materiales Didácticos	15	8	5	18
Flash Memory	15	8	5	18
Inventarios de Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Policías	30	0	15	15
Buzo	30	0	15	15
Materiales de Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, Eléctricos, Plomería, Carpintería, Señalización Vial, Navegación y Contra Incendios	4	0	51	-47
Cable No. 10	4	0	51	-47
IN/A		0	0	0
(en blanco)		0	0	0
Total general	419	258	956	-279

Figura 6-3: Resumen de movimientos de cuentas contables

Realizado por: Calderón Llerena, Keily, 2021

Para finalizar con la explicación sobre el contenido de esta plataforma, se encuentra la pantalla siete, que permite visualizar un panel con representaciones gráficas, que muestran el resultado del movimiento de las cuentas contables por fecha, mes, producto; además, indicará que funcionario del

GAD parroquial General Proaño es el responsable de cierto producto perteneciente a la cuenta de bienes de consumo y producción.

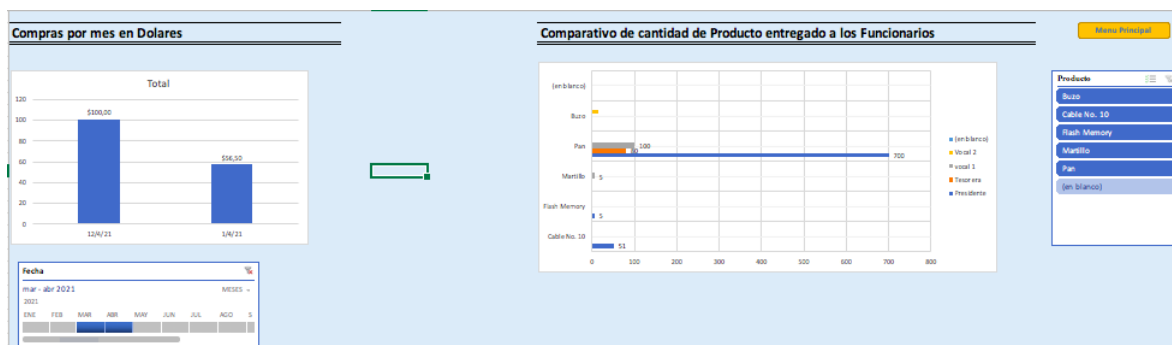


Figura 7-3: Panel de gráficos

Realizado por: Calderón Llerena, Keily, 2021

Las cuentas consideradas bajo esta distribución en detalle son:

Código: 15

Descripción: *BIENES CONSUMO Y PRODUCCIÓN PARA INVERSIÓN*

Incluye los activos destinados a la formación de inventarios para el consumo, transformación y comercialización de bienes y servicios, así como los costos asociados a los procesos productivos.

Sub código: 152

Inventarios para Inversión: Comprende las cuentas que registran y controlan la acumulación de costos por insumos utilizados en la ejecución de programas destinados a mejorar el bienestar de la comunidad.

Tabla 11-3: Codificación de cuentas de bienes de consumo y producción para inversión

Código	Descripción	Asoc. Presupuesto
152.00.00	Inversiones en Programas en Ejecución	
152.38.00	Inventarios de Bienes de Consumo y Producción para Inversión	
152.38.01	Inventarios de Alimentos y Bebidas	73.08.01
152.38.02	Inventarios de Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Policías	73.08.02
152.38.03	Inventarios de Combustibles y Lubricantes	73.08.03
152.38.04	Inventarios de Materiales de Oficina	73.08.04
152.38.05	Inventarios de Materiales de Aseo	73.08.05
152.38.07	Inventarios de Materiales de Impresión, Fotografía. Reproducción y Publicaciones	73.08.07

152.38.08	Inventarios de Instrumental Médico Menor	73.08.08
152.38.09	Inventarios de Medicamentos	73.08.09
152.38.10	Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y Patología	73.08.10
152.38.11	Inventarios de Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, Eléctricos, Plomería, Carpintería, Señalización Vial, Navegación y Contra Incendios	73.08.11
152.38.12	Inventarios de Materiales Didácticos	73.08.12
152.38.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios	73.08.13
152.38.14	Inventarios para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza	73.08.14
152.38.17	Inventarios de Productos Agrícolas por Excedente o Escases de Producción	73.08.17
152.38.19	Inventarios de Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	73.08.19
152.38.20	Inventarios de Menaje de Cocina de Hogar Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina	73.08.20
152.38.21	Inventarios de Gastos para Situaciones de Emergencia	73.08.21
152.38.23	Alimentos, Medicinas Productos, Farmacéuticos, Dispositivos Médicos, de Aseo y Accesorios para Sanidad Agropecuaria	73.08.23
152.38.24	Inventarios de Insumos, Bienes y Materiales para la Producción de Programas de Radio y Televisión; Eventos Culturales; Artísticos; y, Entretenimiento en General	73.08.24
152.38.25	Inventarios de Ayudas, Insumos y Accesorios para Compensar Discapacidades	73.08.25
152.38.26	Dispositivos Médicos de Uso General	73.08.26
152.38.27	Inventarios de Uniformes Deportivos	73.08.27
152.38.29	Inventarios de Insumos, materiales, Suministros y bienes para Investigación	73.08.29
152.38.32	Inventarios de Dispositivos Médicos para Odontología	73.08.32
152.38.33	Inventarios de Dispositivos Médicos para Imagen	73.08.33
152.38.34	Prótesis, Endoprótesis e Implantes Corporales	73.08.34
152.38.36	Muestras de Productos para Ferias, Exposiciones y Negociaciones Nacionales e Internacionales	73.08.36
152.38.45	Productos Homeopáticos	73.08.45
152.38.46	Insumos para Medicina Alternativa	73.08.46
152.38.52	Inventarios de Suministros para la Defensa y Seguridad Pública	73.10.02

Realizado por: Calderón, 2021.

CONCLUSIONES

- El GAD Gral. Proaño no lleva una normativa interna para el manejo de bienes de consumo y producción o ésta no es conocida por el 60% de funcionarios, así como no se registran a través de actas de salida los egresos de los bienes, provocando una mala administración y desestimando el bien público, además considerando que estos aspectos no son analizados por la máxima autoridad de la entidad, que permitan tomar acciones de mejora en cuanto a la evidencia de este deficiente control interno.
- Los funcionarios que conforman el Gad. Gral. Proaño desconocen el proceso de control adecuado que debe llevar la cuenta de bienes de consumo y producción, lo cual complica al Gad en la gestión de este tipo de bienes, en tal virtud la herramienta diseñada contempla las acciones básicas que se debe llevar en el desarrollo de esta cuenta, como son el registro de ingresos, invariación y egresos de los bienes.
- No existe un encargado de llevar el manejo y control de bienes de consumo y producción; es decir que estos son manejados por personal no precisamente destinado al mismo entendiendo que el Gad no funciona bajo una estructura organizacional, en el que se detalle que responsabilidades y funciones debe desarrollar cada uno de los funcionarios de la entidad, obteniendo así un mecanismo poco eficiente a la hora de controlar estos bienes habiendo un desatino en la administración del mismo.

RECOMENDACIONES

Una vez finalizado el proyecto de investigación y haciendo énfasis en el control de los inventarios de la cuenta de “bienes de consumo y producción”, es necesario hacer ciertas recomendaciones, a fin de precautelar la integralidad de los trabajadores y por qué no decirlo de los bienes de interés público que este maneja:

- Se sugiere la realización de un organigrama de funciones que permita dar a conocer los deberes y responsabilidades que cada empleado tiene dentro de la operatividad del GAD Parroquial General Proaño.
- Considerar la elaboración de manuales sobre sistemas, procedimientos y legalidades con respecto al manejo de los bienes de la empresa, esto con la única finalidad de que se mantenga un adecuado control de los mismos y sobre todo de las normativas que rigen esta actividad, que la socialización de este tipo de reglamentación sea actualizada y recordada por el personal en pleno, a fin de dar a conocer sobre sanciones y responsabilidades sobre este recurso estatal.
- Se recomienda que la máxima autoridad del GAD Parroquial de Gral. Proaño socialice a sus compañeros de trabajo normativas, reglamentos y políticas que se manejen en la entidad, con el fin de que los funcionarios del GAD tengan conocimiento de los controles y responsabilidades que se debe llevar en un gobierno parroquial, permitiéndolos así alcanzar de forma eficiente y eficaz el logro de sus objetivos.
- Elaborar un programa de capacitación para el personal que labora en el GAD Parroquial de Gral. Proaño, con la finalidad de mantener informado a sus empleados sobre la importancia de llevar un adecuado control interno de los bienes de consumo y producción obtenidos por la entidad con recursos públicos, que servirán para satisfacer las necesidades de los moradores de la parroquia.

BIBLIOGRAFÍA

Abolacio, M. (2018). UF0515: Plan general de contabilidad. Málaga: IC Editorial.

Barrera, R. (30 de julio de 2017). La contabilidad es un arte. [Entrada de blog]. Recuperado de:
<http://www.trabajadores.cu/20170730/la-contabilidad-arte/>.

Arenal Laza, C. (2020). Gestión de inventarios. UF0476. La Rioja: EDITORIAL TUTOR FORMACIÓN.

Barrios, E. (2017). La contabilidad y los sistemas de Información Contable en las Organizaciones. Río Gallegos: Universidad Nacional de la Patagonia Austral. Recuperado de:
<https://n9.cl/dje71>.

Bustamante, M. (11 de mayo de 2016). ¿Qué es el libro de Inventarios y Balances? [Entrada de blog]. Recuperado de: <https://www.perucontable.com/contabilidad/que-es-el-libro-de-inventarios-y-balances/>.

Cejas, M. & Faz, E. (2018). Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales. Toma de decisiones y su incidencia en los sistemas contables – Ecuador, (39). [66 – 79]. Recuperado de: <file:///D:/Downloads/DialnetTomaDeDecisionesYSuIncidenciaEnLosSistemasContable-7167690.pdf>.

Cepeda, S; et al. (2020). Investigación Académica. Investigación un pilar fundamental para el desarrollo de la Administración, 01 (02). Recuperado de:
<http://investigacionacademica.com/index.php/revista/article/view/17/28>.

Cevallos, et al. Contabilidad General para docentes y estudiantes de nivel superior. Recuperado de:
https://www.academia.edu/17290613/Contabilidad_General_para_docentes_y_estudiantes_de_nivel_superior.

Contraloría General del Estado. (2014). Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. Recuperado de: https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf.

- Durán, Y. (2012). *Visión General. Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades de las empresas*, 11 (01). [55 – 78]. Recuperado de: <file:///D:/Downloads/5434-20192-1-SM.pdf>.
- Federación Internacional de Contadores [FAC] (2009). *Norma Internacional de Auditoría 265*. Recuperado de: <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/13%20-%20NIA%20265.pdf>.
- Federación Internacional de Contadores [FAC] (2009). *Norma Internacional de Auditoría 805*. Recuperado de: <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/40-%20NIA%20805.pdf>.
- García, L. (2019). *Costos operativos y su efecto en los resultados económicos de las empresas operadores logísticos, ubicados en el Callao, 2018* (Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo). Recuperado de: file:///D:/Downloads/Garc%C3%ADa_ALDR-SD.pdf.
- Guerrero, J. & Galindo, J. (2014). *Contabilidad 1: Serie integral por competencias*. México: Grupo Editorial Patria.
- Gómez, et al. (2016). *Revista Alergia México. El protocolo de investigación III: la población de estudio*, 63 (02). [201 – 206]. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2019). *Directorio de Empresas 2019*. Recuperado de: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/directoriodeempresas/>.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2020). *Encuesta nacional de empleo, desempleo y subempleo*. Recuperado de: https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/EMPLEO/2020/Septiembre-2020/202009_Mercado_Laboral.pdf.
- Lezanski, P; et al. (2008). *Sistema de Información Contable*. Buenos Aires: Editorial Maipue. Recuperado de: <https://es.calameo.com/read/0061875128717e348ea32>.
- M.Blas, F. (s/a). *Libro Caja y Bancos SUNAT*. Recuperado de: <https://excelservicios.com/blog/libro-caja-y-bancos-sunat-2018/>.

- Mendoza, C. (2019). SAPIENTIAE. La Contabilidad General, 02 (04). [38 – 43]. Recuperado de:
<https://publicacionescd.ulead.edu.ec/index.php/sapientiae/article/view/23/23>.
- Meza, K. (2018). Diseño del proceso contable de la constructora bedhercons construcciones Cia. Ltda. De la ciudad de Puyo, con aplicación de NIIF; (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de:
<http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/13079/1/72T01273.pdf>.
- Montenegro, R. (2019). Efecto en la innovación en el crecimiento de las MIPYMES en Ecuador, (Tesis de pregrado, Universidad Técnica del Norte). Recuperado de:
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/9044/1/02%20IEF%20209%20TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>.
- Norma Internacional de contabilidad. (2005). Inventarios. Recuperado de:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf.
- Paniagua, M. (2017). Contabilidad 1 con un enfoque práctico. México: Grupo Editorial Éxodo. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/130330>.
- Rodríguez, A. & Pérez, A. (2017). Revista FAN. Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento, (82). [179 – 200]. Recuperado de:
<http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n82/0120-8160-ean-82-00179.pdf>.
- Sánchez, F. (2019). Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria. Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: consensos y descensos, 13 (01). [102 – 122]. Recuperado de: <http://www.scielo.org.pe/pdf/ridu/v13n1/a08v13n1.pdf>.
- Servicio de Rentas Internas. (2020). Catastro Único del Contribuyente. Recuperado de:
<https://www.sri.gob.ec/catastros>.
- Tsakimp, Z. & Urgilez, B. (2019). Evaluación a la gestión del plan de desarrollo y ordenamiento territorial del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural de General Proaño,

cantón Mornoa, provincia de Morona Santiago, periodo 2015 – 2016; (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/13618/1/92T00248.pdf>.

Vargas, M. (2020). Fundamentos de contabilidad. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Vilches, R. (2019). Apuntes de Contabilidad Básica. Córdoba: El Cid Editor. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/espoch/105652>.

Vite, V. (2014). Contabilidad General. México: UNID Editorial Digital. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/espoch/41179>.

Wyman, H. (1990). Revista Española de Financiación y Contabilidad. El poder y la importancia de la contabilidad. Ayer, hoy y mañana; cómo fue, cómo es y cómo debería ser, XX (62). [9-25]. Recuperado de: <file:///D:/Downloads/Dialnet-ElPoderYLaImportanciaDeLaContabilidad-43995.pdf>.

ANEXOS

ANEXO A: ENCUESTA PARA FUNCIONARIOS DEL GAD GRAL. PROAÑO

ENCUESTA PARA FUNCIONARIOS DEL GADP DE PROAÑO

Empresa: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural De General Proaño

Fecha: _____ **Funcionario:** _____

1. Tiene la empresa organigramas o esquemas de organización que le permita visualizar la estructura jerárquica de la empresa y las funciones de cada departamento?
2. ¿Sus deberes y obligaciones están separados de las personas encargadas del manejo de bienes?
3. ¿Sabe usted si el GADP de Proaño lleva un control de ingresos de bienes de Consumo y Producción con documentos contables bajo estricto cuidado por los entes autorizados?
4. ¿todos los comprobantes, informes y estados de bienes de Consumo y Producción son revisados y aprobados por la autoridad o encargado de los mismos?
5. ¿Sabe usted si la información y documentación es revisada por entes externos?
6. Conoce usted si existe algún reglamento o normativa para el manejo de los bienes de Consumo y Producción?
7. Conoce usted el reglamento sobre normas de Control Interno emitida por la Contraloría General del Estado?

ANEXO B: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GRAL. PROAÑO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Del 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020				
ÁREA ADMINISTRATIVA CUENTA: BIENES DE CONSUMO Y PRODUCCIÓN FUNCIONARIO: LIC. JESSICA RAMOS CARGO: SECRETARIA-TESORERA			Fecha de entrevista:	
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Sabe usted si el GADP recibe ayudas gubernamentales fruto de proyectos para apoyo a los sectores en la parroquia?	X		
2	¿Existen políticas claramente establecidas para el manejo de los bienes de consumo y producción que posee la empresa?		X	
3	¿La persona encargada de salvaguardar los bienes de consumo y producción, está capacitada para el cuidado de los mismos?		X	El auxiliar de servicios es el encargado de los bienes.
4	¿Sus deberes y obligaciones están separados de las personas encargadas del manejo de bienes?		X	
5	¿Sabe usted si el GAD parroquial de Gral. Proaño lleva un control de ingreso de bienes de consumo y producción con documentos contables bajo estricto cuidado por entes autorizados?	X		
6	¿Se lleva un registro de salidas de bienes de consumo y producción?		X	
7	¿Todos los comprobantes, informes y estados de los bienes de Consumo y Producción son revisados y aprobados por la autoridad o encargado de los mismos?	X		
8	¿Se realizan informes periódicos sobre bienes de Consumo y Producción?		X	
9	¿Existe instrucciones sobre la clase de operaciones o movimiento de bienes que pueden ser aprobadas previamente, límite y cantidad de las mismas?		X	
10	Existen instalaciones adecuadas que permitan: -Conservación de inventarios -Ingreso de personal no autorizado		X	
Total		3	7	

ANEXO C: APLICACIÓN DE ENCUESTA AL SR. CÉSAR CAJILEMA VOCAL DEL GAD GRAL. PROAÑO.



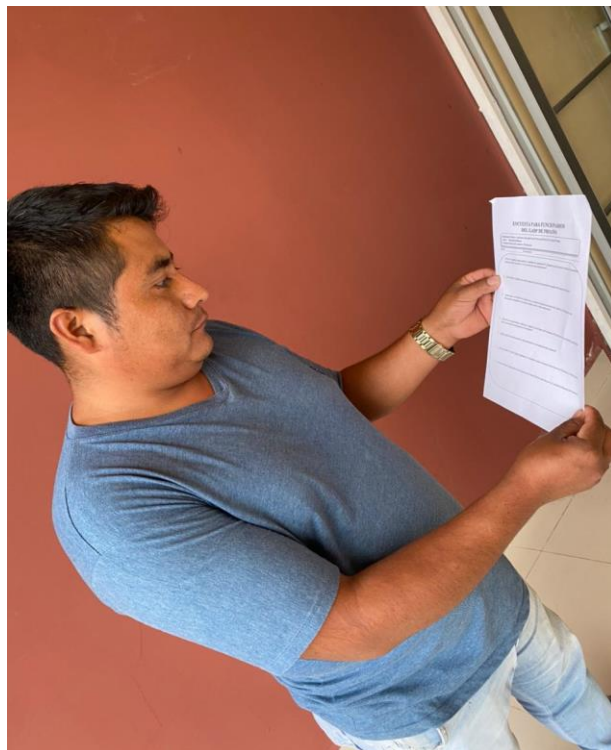
ANEXO D: APLICACIÓN DE ENCUESTA AL TÉCNICO DE PLANIFICACIÓN DEL GAD GRAL. PROAÑO.



**ANEXO E: SOCIALIZACIÓN DE ENCUESTA A LOS MIEMBROS DEL GAD GRAL.
PROAÑO**



**ANEXO F: APLICACIÓN DE ENCUESTA AL AUXILIAR DE SERVICIOS DEL GAD GRAL.
PROAÑO**



ANEXO G: APLICACIÓN DE ENCUESTA AL PRESIDENTE DEL GAD GRAL. PROAÑO



ANEXO H: APLICACIÓN DE ENCUESTA A LAS VOCALES DEL GAD GRAL. PROAÑO



ANEXO I: INFORME DE HALLAZGOS DEL GAD PARROQUIAL GRAL. PROAÑO

Informe de hallazgos

Macas, 09 de agosto del 2021

Ingeniero

Marco Jaramillo

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL GRAL. PROAÑO

Presente.-

De mi consideración

Reciba un cordial saludo y deseándole éxitos en sus funciones laborales.

La presente tiene como finalidad presentar el informe de hallazgos obtenidos tras la evaluación al Control Interno sobre la cuenta de "Bienes de consumo y producción" que se maneja en el Gad Parroquial de Gral. Proaño, con el objetivo de obtener certeza razonable de que la información obtenida no contiene exposiciones erróneas y que los procesos se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes políticas y demás normas aplicables, se procedió a realizar un análisis con instrumentos de investigación como la encuesta y cuestionario de control interno.

Los resultados obtenidos se encuentran expresados como deficiencias (D) acompañado de su respectiva recomendación (R) que constan en el presente informe.

Tabla 1-3. Resultados de la evaluación al control interno de los bienes de consumo y producción

Componente	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
Control de la cuenta "Bienes de consumo y producción"	30%	70%

Elaborado por: Calderón Keily (2021)

Deficiencias encontradas:

D1: No existe un manual de procedimientos para el manejo de bienes de consumo y producción de la entidad.

R1: Se sugiere establecer un manual de inventarios que permitan mejorar el desempeño de las personas a cargo del manejo de bienes de consumo y producción.

D2: El responsable de los bienes de consumo y producción desconoce las políticas y normas con las que se debe salvaguardar este tipo de bienes

R2: Capacitar al responsable de los bienes de consumo y producción, logrando así un manejo eficiente ante estos bienes, además se recomienda conformar una comisión que realice constatación física anual de los bienes de consumo y producción manejados por la entidad, ya que son esenciales para el buen funcionamiento de la entidad.

D3: Falta de registros de salida de los bienes de consumo y producción de la entidad.

R3: Realizar actas de salida de los bienes de consumo y producción en donde se especifique el tipo de bien, cantidad, responsable y lugar de destino.

D4: No se realiza informes periódicos que detallen el estado de la cuenta de bienes de consumo y producción.

R4: Realizar informes periódicos que permitan verificar el movimientos de la cuenta de bienes de consumo y producción en un período determinado, y así identificar si el manejo de estos bienes cumplen con lo requerido por la entidad.

D5: No existe un lugar adecuado para almacenar los bienes de consumo y producción, que permanecen en la entidad a corto plazo.

R5: Adecuar un sitio que almacene estos bienes y permita el ingreso solo de personal autorizado, garantizando seguridad y mitigando riesgos de control de inventarios.

Agradezco de antemano su aprobación a este informe, y sin otro particular aprovecho para reiterar mi respeto y consideración.

Atentamente,



Kelly Jaxandra Calderón Llerena

Estudiante Epoch Sede Morona Santiago

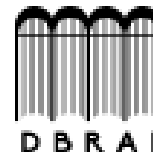


Ing. Marco Jaramillo

Presidente Gad Gral. Proaño



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN



UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

FECHA DE ENTREGA: 23 / 11 / 2021

INFORMACIÓN DE LA AUTORA

NOMBRES – APELLIDOS: KEILY JAXANDRA CALDERÓN LLERENA

INFORMACIÓN INSTITUCIONAL

FACULTAD: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO A OPTAR: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

F. ANALISTA DE BIBLIOTECA RESPONSABLE:

Leda. INÉS ZAPATA ZUMARRAGA Mgtr.

Inés
Zapata

Proceso digitalizado por la Unidad de Procesos Técnicos de la Dirección de Bibliotecas y Recursos para el Aprendizaje y la Investigación de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.



23-11-2021
1189-DBRA-UTP-2021