



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TEMA

**“EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LOS BIENES DE LARGA
DURACIÓN EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MANCOMUNADA
AGUAPEN-EP, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”**

**PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO
A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

Lady Stefanny Mera García

LA LIBERTAD – ECUADOR

NOVIEMBRE – 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MANCOMUNADA AGUAPEN-EP, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”, elaborado por la Srta. Lady Stefanny Mera García, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



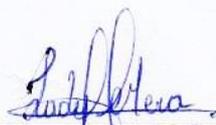
Econ. Nelson Asencio Cristóbal, MSc.

TUTOR

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MANCOMUNADA AGUAPEN-EP, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Lady Stefanny Mera García con cédula de identidad número 245056947-6 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Mera García Lady Stefanny

C.C. No.: 245056947-6

Agradecimientos

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento, en primer lugar, a Dios, por darme la fortaleza y la sabiduría necesarias para completar este importante proyecto.

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena, que ha sido el espacio donde he podido crecer académica y profesionalmente.

Agradezco profundamente a mis padres, Wilmer Mera y Adelaida García, por su amor incondicional, apoyo constante y los valores que me han inculcado; a mi hermana, Shirley Mera, por ser siempre un pilar fundamental en mi vida y a mi prima Lupe García por apoyarme durante todo este proceso.

Extiendo mi gratitud al Econ. Nelson Asencio, mi tutor, por su guía, paciencia y dedicación a lo largo de este proceso.

Finalmente, agradezco a la Empresa Pública Municipal Mancomunada AGUAPEN-EP, por brindarme la oportunidad de aplicar mis conocimientos y contribuir al desarrollo de mi formación profesional.

Lady Stefanny Mera García

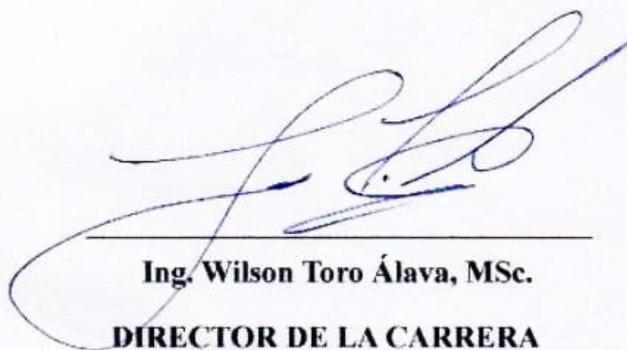
Dedicatoria

Dedico este trabajo con todo mi amor y gratitud a mis padres, por ser mi inspiración, mi guía y el motor que impulsa cada uno de mis logros. A mi hermana, por su apoyo incondicional y por ser mi compañera en este camino.

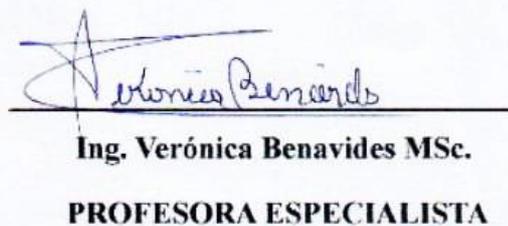
De manera especial, quiero dedicar este esfuerzo a mi tía Bolivia Mera, quien, desde el cielo, sé que estaría orgullosa de este logro.

También dedico este trabajo a todas las personas que han creído en mí, quienes me han brindado su apoyo y motivación para alcanzar este objetivo.

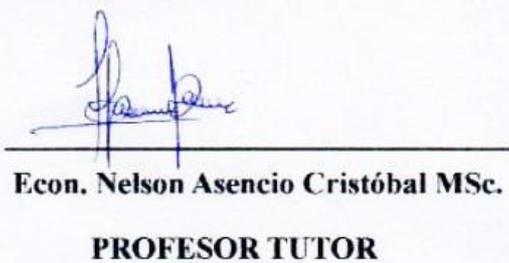
Lady Stefanny Mera García

Tribunal de sustentación

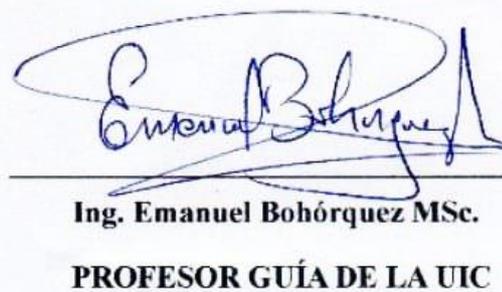
Ing. Wilson Toro Álava, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



Ing. Verónica Benavides MSc.
PROFESORA ESPECIALISTA



Econ. Nelson Asencio Cristóbal MSc.
PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohórquez MSc.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Agradecimientos	4
Dedicatoria	5
Resumen	12
Abstract	13
Introducción	14
Planteamiento del problema	15
Formulación del problema	17
Sistematización	17
Objetivo general	18
Objetivos específicos	18
Justificación	19
Mapeo	20
Capítulo I. Marco Referencial	21
Revisión Literaria	21
Desarrollo de teorías y conceptos	25
<i>Control Interno Bienes de Larga Duración</i>	25
Bienes de Larga Duración	26
<i>Definición</i>	27
<i>Registro de medición y presentación de los elementos de bienes de larga duración</i>	27
<i>Depreciación</i>	27
Control interno	28
<i>Definición</i>	29
<i>Importancia</i>	30
<i>Clasificación</i>	30
Control Administrativo contable	30
Control Financiero	30
<i>Reglamento interno Código de ética</i>	31
COSO I	31
<i>Ambiente de control</i>	32
<i>Evaluación de riesgos</i>	32
<i>Actividades de control</i>	32
<i>Información y comunicación</i>	33

	8
<i>Monitoreo</i>	33
Fundamentos Legales	34
<i>Constitución de la República del Ecuador</i>	34
<i>Reglamento Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Art. 12</i>	34
<i>Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público Art. 26</i>	34
<i>Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno</i>	35
<i>NICSP 17—Propiedades, Planta y Equipo</i>	35
<i>Manual de Contabilidad Gubernamental</i>	36
Bienes de Larga Duración.....	36
<i>Control de bienes de larga duración</i>	36
<i>Limitación al alcance</i>	36
<i>Valor Residual</i>	36
<i>Método de Cálculo</i>	36
<i>Contabilización</i>	37
<i>Fórmula del método de línea recta</i>	37
<i>Ejemplo: Cálculo de depreciación por método lineal. Depreciación de</i> <i>vehículo</i>	37
Capítulo II. Metodología	38
Diseño de la Investigación.....	38
Métodos de la Investigación	38
<i>Bibliográfico</i>	38
<i>Deductivo</i>	38
<i>Analítico</i>	39
Población	39
Recolección y procesamiento de datos	40
<i>Instrumento de investigación</i>	40
Capítulo III. Resultados y Discusión	42
Análisis de datos.....	42
<i>Análisis de entrevista</i>	42
Entrevista dirigida a la Contadora.....	42
Análisis de entrevista a la Contadora.....	45
<i>Análisis del cuestionario de Control Interno COSO I</i>	45
Análisis de general COSO I.....	60
Riesgo inherente.....	63

	9
Riesgo de control.....	63
Riesgo de detección.....	63
Riesgo de Auditoría.....	64
Discusión	65
Conclusiones	67
Recomendaciones	68
Referencias	69
Apendice	73

Índice de Tablas

Tabla 1. <i>Población – Cuestionario COSO I</i>	40
Tabla 2. <i>Nivel de confianza y riesgo</i>	45
Tabla 3. <i>Cuestionario COSO I Ambiente de control</i>	46
Tabla 4. <i>Nivel de confianza y riesgo</i>	47
Tabla 5. <i>Cuestionario COSO I Evaluación de Riesgo</i>	49
Tabla 6. <i>Nivel de confianza y riesgo</i>	50
Tabla 7. <i>Cuestionario COSO I Actividades de Control</i>	52
Tabla 8. <i>Nivel de confianza y riesgo</i>	53
Tabla 9. <i>Cuestionario COSO I Información y Comunicación</i>	55
Tabla 10. <i>Nivel de confianza y riesgo</i>	56
Tabla 11. <i>Cuestionario COSO I Supervisión y Monitoreo</i>	58
Tabla 12. <i>Nivel de confianza y riesgo</i>	59
Tabla 13. <i>Resumen del sistema COSO I</i>	60
Tabla 14. <i>Presupuesto del proyecto</i>	74

Índice de Figuras

Figura 1. <i>Ambiente de Control</i>	47
Figura 2. <i>Evaluación de Riesgos</i>	50
Figura 3. <i>Actividades de Control</i>	54
Figura 4. <i>Información y Comunicación</i>	56
Figura 5. <i>Supervisión y Monitoreo</i>	59
Figura 6. <i>Resumen del sistema COSO I</i>	61

Índice de Apéndice

Apéndice A. <i>Matriz de Consistencia</i>	73
Apéndice B. <i>Presupuesto</i>	74
Apéndice C. <i>Carta Aval</i>	75
Apéndice D. <i>Formato entrevista a Contadora</i>	76
Apéndice E. <i>Ambiente de control</i>	78
Apéndice F. <i>Evaluación de Riesgo</i>	79
Apéndice G. <i>Actividades de Control</i>	80
Apéndice H. <i>Información y Comunicación</i>	81
Apéndice I. <i>Supervisión y Monitoreo</i>	82
Apéndice J. <i>Cronograma de tutoría de Titulación</i>	83
Apéndice K. <i>Control de Tutoría</i>	84
Apéndice L. <i>Evidencia Entrevista</i>	85
Apéndice M. <i>Evidencia Aplicación COSO I</i>	85



“EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MANCOMUNADA AGUAPEN-EP, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”

AUTOR:

Mera García Lady Stefanny

TUTOR:

Econ. Nelson Felix Asencio Cristóbal

Resumen

El control interno es fundamental en las organizaciones, pues asegura la verificación de procesos y el uso adecuado de los bienes, promoviendo una gestión responsable y transparente. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar el control interno sobre los bienes de larga duración en AGUAPEN-EP, una empresa pública en Santa Elena. Se aplicó una metodología cuantitativa con enfoque descriptivo, diseño no experimental y transversal, basada en datos de 2023, se utilizaron métodos bibliográficos, deductivos y analíticos, y se tomó en cuenta a cinco empleados claves. La aplicación del cuestionario COSO I fue realizada al analista de activos fijos, y la entrevista fue dirigida a la contadora de la empresa. Los resultados revelan que el componente de Actividades de Control alcanzó un nivel de confianza del 71,43% y un riesgo del 28,57%, seguido por el de Información y Comunicación, con 60% de confianza y 40% de riesgo. También se identificaron áreas de mejora en la actualización de registros y en la capacitación del personal, aspectos críticos que requieren atención para mejorar la eficiencia en la gestión de activos. Estos hallazgos destacan la necesidad de optimizar el seguimiento y actualización de los bienes de larga duración y de mejorar la comunicación interna. Por tanto, es esencial fortalecer el control interno mediante la constante actualización de los registros, capacitación en control interno y la comprensión de políticas por parte del personal. Estas acciones contribuirán a una administración de activos más eficiente, reduciendo riesgos y fortaleciendo la transparencia en su gestión.

Palabras claves: Bienes, Control Interno, COSO I



**"EVALUATION OF INTERNAL CONTROL OF LONG-TERM ASSETS IN
THE MUNICIPAL PUBLIC COMPANY MANCOMUNADA AGUAPEN-EP,
PROVINCE OF SANTA ELENA, YEAR 2023"**

AUTHOR:

Mera García Lady Stefanny

TUTOR:

Econ. Nelson Felix Asencio Cristobal

Abstract

Internal control is fundamental in organizations, as it ensures the verification of processes and the proper use of assets, promoting responsible and transparent management. The present research aims to analyze internal control over long-term assets at AGUAPEN-EP, a public company in Santa Elena. A quantitative methodology with a descriptive approach, non-experimental and cross-sectional design, based on 2023 data, was applied. Bibliographic, deductive, and analytical methods were used, and five key employees were considered. The application of the COSO I questionnaire was carried out with the fixed assets analyst, and the interview was conducted with the company's accountant. The results reveal that the Control Activities component reached a confidence level of 71.43% and a risk of 28.57%, followed by the Information and Communication component, with a 60% confidence level and a 40% risk. Areas for improvement were also identified in record updating and staff training, critical aspects that require attention to enhance efficiency in asset management. These findings highlight the need to optimize the tracking and updating of long-term assets and to improve internal communication. Therefore, it is essential to strengthen internal control through the constant updating of records, training in internal control, and the understanding of policies by the staff. These actions will contribute to more efficient asset management, reducing risks and strengthening transparency in its administration.

Keywords: Goods, Internal Control, COSO I

Introducción

La evaluación del control interno en las empresas, especialmente en entidades públicas, se constituye como una pieza fundamental para garantizar tanto la transparencia como la eficiencia y su legalidad en la gestión de los recursos. La implementación del mismo ayuda a que, mediante una serie de procedimientos, se logre detectar y a su vez reducir los riesgos más potenciales, logrando así erradicarlos para obtener una efectividad significativa en las funciones dentro de las entidades.

Para comprender mejor, con relación al ámbito nacional, el control interno lo que busca es proteger tanto los recursos como la integridad de la información de la empresa, asegurando de esta manera su veracidad. Además, de garantizar el cumplimiento de los objetivos, desempeñando así un papel crucial al respaldar el proceso de toma de decisiones, proporcionando información confiable y oportuna para orientar las acciones de la empresa hacia el logro de sus metas. (Molina Gavilanes, 2018)

Es así que el control interno surge como una herramienta de gestión esencial que es destinada también a dirigir, gestionar y supervisar el uso de los activos de larga duración.

Desde la perspectiva de (Mejillón, 2023), nos menciona que estos activos conocidos como bienes de larga duración en la parte pública representan recursos tangibles adquiridos con la intención de ser empleados de manera continua y duradera en la entidad. Para ser catalogados como activos de larga duración en el ámbito público, es necesario que su vida útil supere el período de un año contable.

Con lo anterior expuesto, el presente trabajo de investigación se encuentra orientado a la “Evaluación de control interno a los bienes de larga duración en la Empresa Pública Municipal Mancomunada AGUAPEN EP, Provincia de Santa Elena, Año 2023” donde se propone analizar el control interno de los bienes de larga duración, para de esta manera evitar registros inadecuados, logrando mejorar la gestión de estos activos, ya que al no salvaguardar estos recursos públicos, existirán afectaciones en las operaciones de la entidad.

Planteamiento del problema

Desde la perspectiva de Swayne, (2019) el control resulta indispensable para que las empresas puedan alcanzar sus objetivos y optimizar su desempeño. La creciente competencia global y los avances tecnológicos exigen que las organizaciones implementen sistemas de control eficientes y adaptables a los cambios del entorno operativo, permitiendo mitigar riesgos a niveles aceptables y facilitar una toma de decisiones informada. Entre los activos más relevantes que requieren un sistema de control interno adecuado se encuentran los activos fijos. Este proceso implica la necesidad imperativa de implementar un sistema de control interno en cada organización, el cual pueda supervisar de manera integral todas las áreas de la empresa, especialmente aquellas que concentran la mayor parte de la inversión, como lo son los bienes de larga duración.

Así también los autores González et al., (2019) de la misma manera a nivel global, mencionan que es necesario que las empresas deban enfocarse más en la manera en que llevan a cabo su control, de modo que se logre generar más confianza a los propietarios de las organizaciones, permitiendo así una adecuada salvaguarda de activos.

Esto, pues, resalta la necesidad de que las empresas se organicen y controlen rigurosamente para alcanzar sus metas, preocupándose siempre por la seguridad y la transparencia en la gestión empresarial. Esta atención hacia el control interno puede ser crucial para mantener la integridad financiera y operativa de las organizaciones

Una de las premisas actuales del Gobierno de Ecuador, de acuerdo con lo que indica (Tnlga. Angulo Ordóñez, 2018), es tener una gestión pública que sea efectiva en su funcionamiento, que responda de manera eficiente a las necesidades y que sea honesta en su desempeño.

Tanto la integridad como la mejora continua de la función pública indican un compromiso con la transparencia y la rendición de cuentas.

A nivel nacional, la falta de manuales e instructivos en algunas operaciones conlleva una ejecución práctica deficiente, lo que dificulta el control efectivo de los activos de larga duración. Esto puede resultar en un uso inapropiado de los recursos públicos, dificultades en la realización de tareas, problemas en la gestión y

administración, así como una carencia de conocimientos y habilidades técnicas (Quelal Quiroz, 2023).

La ausencia de estas herramientas puede generar diversas consecuencias negativas, como el mal uso de los recursos, la ineficiencia en la ejecución de actividades y la falta de conocimientos técnicos necesarios para una gestión efectiva en cuanto a los bienes de larga duración.

En la Provincia de Santa Elena actualmente Parraga Carranza, (2023) señala que existe un número considerable de organizaciones que se enfrentan con problemas de inconsistencia en sus departamentos debido a la falta de controles regulares dentro de las instituciones, lo que a veces conlleva una falta de transparencia en los procesos.

Por otra parte, provincialmente también Acebo González, (2022) destaca la importancia de contar con un sistema de control interno efectivo en las instituciones públicas. Esto se debe a que dicho sistema permite conocer la cantidad, ubicación, costo y estado de los bienes de larga duración.

La problemática de la inconsistencia que existe en los departamentos de diversas organizaciones públicas en la Provincia de Santa Elena debido a la ausencia de controles regulares crea una afectación considerable, lo que hace que exista inconsistencia en los procedimientos. He aquí la importancia de contar con un control interno efectivo.

La empresa Pública Municipal Mancomunada AGUAPEN EP situada en la Provincia de Santa Elena, Ed. Dianita, Ciudadela Carolina, calle 3, Av. 11, manzana 5, diagonal al conjunto residencial “Las Arenas”, se dedica a la prestación de servicios públicos de alcantarillado sanitario, alcantarillado pluvial, tratamiento de aguas servidas y de agua potable en la península de Santa Elena, brindando sus servicios por primera vez el 15 de marzo del 2001. Presenta las siguientes problemáticas:

- La empresa presenta falencias en cuanto al seguimiento y control de los bienes de larga duración.
- Los bienes de larga duración no están siendo depreciados de manera correcta, lo que afecta su vida útil y genera saldos no coherentes en los estados financieros.

- Existe deficiencia en la aplicación tanto de las políticas como de los procedimientos del control interno de los bienes de larga duración.

Estas series de problemáticas comprometen la eficiencia operativa y la transparencia financiera de la empresa, lo que podría impactar negativamente, enfrentando así desafíos críticos en la gestión de sus bienes de larga duración.

Formulación del problema

¿El registro inadecuado de las depreciaciones y la falta de una adecuada determinación de la vida útil al momento de depreciar influyen en el deficiente control interno de los bienes de larga duración en la empresa AGUAPEN-EP?

Sistematización

1. ¿Qué consecuencias se derivan de la ausencia de un adecuado control interno en la administración de los activos de larga duración en la entidad analizada?
2. ¿Cuál es la magnitud del impacto del registro inadecuado de las depreciaciones en el control interno de los bienes de larga duración en la entidad objeto de estudio?
3. ¿Cómo influye la aplicación de los principios del marco COSO I en la gestión del control interno de los activos de larga duración en la empresa AGUAPEN - EP, durante el año 2023?

Objetivo general

Analizar el control interno de los bienes de larga duración, de la empresa AGUAPEN - EP por medio de la implementación del sistema COSO I, que permita mejorar la gestión de los activos institucionales.

Objetivos específicos

- Evaluar el grado de cumplimiento de los procesos de control interno en la empresa AGUAPEN - EP, de acuerdo con las normas vigentes.
- Identificar cómo afecta el registro inadecuado de las depreciaciones al control interno de los bienes de larga duración en la entidad objeto de estudio.
- Aplicar los principios del marco COSO I para desarrollar un sistema de control interno efectivo en la gestión de los activos de larga duración entidad analizada.

Justificación

La presente investigación se basa específicamente en la necesidad de mejorar el control interno relacionado con los bienes de larga duración, tomando en cuenta que, mediante la detección de estos errores, se resalta la necesidad de implementar medidas efectivas de monitoreo y supervisión.

Por tal razón justifico el presente trabajo mediante las bases teóricas del control interno de bienes de larga duración establecidas mediante tesis y artículos científicos, en conformidad con algunos autores como lo son García Blanco, Maritza ; Quelal Quiroz Casandra; Bernardo González, Daniel Alberto, en lo que corresponde a nivel de Latinoamérica, nacional, y provincial. A través de estas fuentes bibliográficas que sirven de soporte se pudo respaldar este estudio de investigación.

En la parte práctica de la presente investigación se definirá la evaluación del grado de cumplimiento de los procesos de control interno, identificando así cómo afecta el registro inadecuado de las depreciaciones, proponiendo estrategias específicas para fortalecer el control interno mediante la aplicación de los principios del marco COSO I para desarrollar un sistema efectivo en la gestión de los activos. Con lo anterior expuesto se analizará el control interno de los bienes de larga duración, de la empresa AGUAPEN – EP para evitar registros inadecuados.

De esta manera, mediante la investigación se proporcionará los resultados obtenidos con el fin de permitir al gerente de la Empresa Pública Municipal Mancomunada AGUAPEN – EP tener el conocimiento de las afectaciones dentro de los bienes de larga duración con la intención de mejorar la efectividad de estos recursos públicos dentro de la entidad.

Mapeo

El presente trabajo de investigación se estructura de la siguiente manera:

En primer lugar, se establece la introducción donde se presentará el planteamiento del problema, la sistematización y formulación del mismo, presentando también los objetivos, la justificación y la idea a defender junto al mapeo. Posteriormente, en el Capítulo I, que hace referencia al Marco Referencial se abordará la revisión de literatura, y el desarrollo tanto de teorías como de conceptos junto a los fundamentos legales.

Por consiguiente, en el Capítulo II donde se desarrollará la Metodología se abordará tanto el diseño como los métodos de investigación estableciendo la población, muestra, recolección y procesamientos de datos para de esta manera dar paso al Capítulo III denominado Resultados y Discusión en el que se realizará un análisis de datos y discusión.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión Literaria

En el trabajo de investigación del autor Huaycho y Silva, (2022) denominado "Evaluación de Control Interno e Implementación de Procedimientos de Control para Almacenes y Bienes de Uso" de CEI S.R.L presenta algunas problemáticas, una de estas es la falta de control en los almacenes de los materiales utilizados debido a la falta de políticas internas adecuadas lo cual es primordial para la empresa, por lo que los autores establecieron como objetivo principal de este trabajo el contribuir al desarrollo educacional complementario, promoviendo métodos adicionales de enseñanza y aprendizaje para mejorar el rendimiento académico y las destrezas personales en la empresa, y en cuanto a la metodología se determina que este trabajo tiene un enfoque descriptivo-deductivo, utilizando técnicas de investigación como entrevistas, encuestas, y análisis documentales y físicos, que como resultado obtuvieron que se encontró bienes de uso en sus diferentes rubros, un 85% en uso y el 15% en deterioro en todo CEI S.R.L, los resultados principales obtenidos revelaron la identificación de deficiencias en el sistema de control interno, la ausencia de un manual de procedimientos de control interno y la necesidad de implementar tecnología para mejorar la gestión de los bienes de uso, en conclusión la investigación revela problemas en la toma de inventarios, principalmente debido a la ausencia de políticas internas adecuadas.

Por consiguiente, en el trabajo realizado por Ordóñez, (2016) con el tema "Evaluación de control interno de propiedad, planta y equipo en Constructora El Tuno, Sociedad Anónima", la problemática principal se basa en la falta de un buen control interno en el rubro de propiedad, planta y equipo, lo cual incluye la pérdida o robo de bienes, un sistema de control interno deficiente y la ausencia de procedimientos para dar de baja a los activos en mal estado, motivo por el cual la autora propuso como objetivo principal evaluar el rubro de propiedad, planta y equipo en Constructora El Tuno para establecer mecanismos de solución que permitan cumplir con los procedimientos contables y legales, en cuanto a la metodología planteada, el estudio tiene un enfoque descriptivo y analítico, utilizando técnicas de recolección de información como preguntas directas y cuestionarios dirigidos a la contadora general y al representante legal de la empresa, como resultado del estudio, se encontró que la

empresa no posee un buen control interno en el rubro de propiedad, planta y equipo, no tienen codificados los bienes y existe mucho equipo en mal estado, por lo tanto los resultados principales obtenidos revelaron la necesidad de establecer lineamientos adecuados, ya sea contables, operativos, internos y administrativos, para mejorar la gestión y control de los bienes de la empresa y se evidenció que existe inconsistencias en los cálculos.

El estudio de Silva y Ali, (2020) analiza las deficiencias en el control interno de adquisiciones de activos fijos bajo contratos de gobierno a gobierno, señalando como problema principal la falta de normas y procedimientos específicos que garanticen la protección adecuada de estos bienes. El objetivo planteado por los autores es diseñar un sistema de control interno que permita gestionar y proteger eficientemente los recursos, minimizando el riesgo de uso inadecuado. Para ello, se aplicó una metodología descriptiva y correlacional, utilizando técnicas de observación directa, análisis de documentos, y revisión normativa, con el fin de evaluar el impacto de las deficiencias en el sistema actual. Los resultados evidencian que el 68% de las entidades evaluadas no cuentan con políticas de evaluación de riesgos efectivas y carecen de tecnología adecuada para supervisar las adquisiciones, exponiendo así los activos a posibles pérdidas y mal uso. Además, la ausencia de un manual de procedimientos específicos contribuye a la falta de transparencia y dificulta el seguimiento efectivo de los procesos de adquisición. La conclusión del estudio subraya la importancia de implementar un sistema de control interno que integre políticas de evaluación y monitoreo de riesgos, mejorando la administración pública al proteger los activos y optimizar el uso eficiente de los recursos públicos.

En el trabajo de la autora Molina, (2018) denominado "Evaluación del Control Interno de los Bienes de Larga Duración de Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa Plasticaucho Industrial S.A., del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2016", tiene como problemática la existencia de bienes que no están debidamente identificados impidiendo un control en la totalidad de los mismos, a su vez no se entregan actas de entrega-recepción, no se realizan inventarios periódicos de la maquinaria por la cantidad de la misma y existe un gran número de máquinas inmovilizadas por solicitud de gerencia motivo por el cual la autora en este caso estableció como objetivo principal evaluar el control interno de estos bienes, diagnosticando las deficiencias existentes para mejorar la gestión administrativa y

contable, para esto se llevó a cabo una modalidad cualitativa y cuantitativa, a su vez se manejó un tipo de investigación documental, bibliográfica y de campo, se aplicó la metodología inductiva, analítica y sistémica y para la recolección de datos la autora realizó cuestionarios, guías de entrevistas y papeles de trabajo a una población integrada por el personal del departamento contable, servicios generales, mantenimiento, y el auditor interno siendo este un total de 21 personas dando como resultado en uno de los datos más relevantes de la encuesta que el 95% de los encuestados no recibieron los bienes mediante un acta de entrega-recepción, lo que indica una deficiencia significativa en el proceso de control interno de la empresa en conclusión, las deficiencias observadas en la organización de la empresa dificultan la resolución de problemas y riesgos debido a la falta de normativas adecuadas.

En la investigación realizada por Mejillón, (2023) titulado "Control Interno en Bienes de Larga Duración en Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP, Santa Elena, Período 2022", se aborda la problemática de la falta de un sistema de control interno adecuado para salvaguardar los activos de larga duración de CNEL EP, esta deficiencia se atribuye a la ausencia de un manual de control interno específico para esta categoría de bienes, por tal razón la autora expone como objetivo principal evaluar los procedimientos del control interno de los bienes de larga duración, para esto la investigación que realizó fue tipo descriptiva con un enfoque cuantitativo utilizando también un método de análisis bibliográfico, deductivo e inductivo con un diseño de investigación no experimental, se realizó una recolección de datos donde se tomó en cuenta un muestreo no probabilístico con una población de 5 jefes departamentales donde se evidenció que la empresa cuenta con un nivel de confianza bajo del 20% y un nivel de riesgo alto de 80% dando como resultado la inexistencia de procedimientos para el registro, adquisición o disponibilidad de los bienes, esto debido a que no se cuenta con una constatación física, por tal razón la autora hace énfasis que el contar con un manual procedimientos para el control de bienes de larga duración es crucial para crear un marco de trabajo organizado y asegurar la protección de los activos.

En la investigación por parte de la autora Párraga, (2023) con tema "Control Interno en el Área de Bienes de Larga Duración en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, Año 2022", uno de los problemas es la ausencia de un manual de control interno y un flujograma detallado que describa los procesos de ejecución

necesarios para la gestión de estos bienes, la autora establece como objetivo principal evaluar la efectividad del control interno en el área de bienes de larga duración, diagnosticando el control interno existente y estableciendo herramientas que faciliten el manejo de procedimientos y funciones, para esto llevó a cabo una metodología con un enfoque cuantitativo y un diseño descriptivo, utilizando un método de evaluación deductivo-bibliográfico donde se aplicó el instrumento COSO I mediante este se tomó una población total de 36 trabajadores que se desenvuelven en diversas actividades dentro de la entidad, la recolección de datos evidenció que en la Federación no existe algún proceso o esquema para llevar a cabo los inventarios en el área de bienes de larga duración y así mismo la falta de personal para desarrollar las funciones en el área lo que dificulta la aplicación efectiva del control interno, en conclusión las deficiencias observadas en la organización de la entidad dificultan la resolución de problemas y riesgos debido a la falta de normativas adecuadas.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control Interno Bienes de Larga Duración

Desde el punto de vista de Avilés, (2023) el control interno en el ámbito de los bienes de larga duración es el conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos implementados por una organización para proteger y administrar de manera efectiva los mismos. Su propósito fundamental es asegurar la protección de los activos, promover su utilización eficiente y mantener registros precisos y confiables.

Tomando como referencia lo anterior expuesto, esto solo se logra mediante la implementación de mecanismos importantes que nos ayudan a optimizar el uso de estos, desde su adquisición hasta su disposición. Es por esto que asignar responsabilidades claras asegura la consistencia en los procedimientos y la integridad de los registros.

El autor Ordóñez, (2016) a nivel macro, describe el control interno como un proceso llevado a cabo por todos los niveles de una entidad, desde el consejo de administración hasta el personal, con el fin de asegurar un nivel de seguridad adecuado en el logro de los objetivos establecidos en categorías específicas, como la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Es importante enfatizar que, siendo este un conjunto de prácticas, políticas y procedimientos implementados en una entidad, tienen también el propósito de garantizar que se alcancen los objetivos establecidos de manera segura y eficiente.

Además, Cabello, (2019) destaca la importancia de implementar un control interno, ya que facilita a una entidad alcanzar sus objetivos, prevenir la pérdida de recursos debido a que detecta y previene fraudes, así como también garantiza la fiabilidad de la información financiera y asegura que la institución cumpla con las leyes y regulaciones siguiendo las políticas internas relacionadas con la estrategia y el cumplimiento organizacional, evitando de esta manera consecuencias negativas.

Un sistema bien diseñado logra, detecta y previene fraudes, adaptándose a cambios y regulaciones, lo que es esencial en un entorno global competitivo.

En este contexto, Huaycho y Silva, (2022) mencionan que el control interno se compone de cinco elementos, los cuales se derivan de la manera en que la

administración gestiona la entidad y están intrínsecamente relacionados con los procesos administrativos. Estos componentes incluyen el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión. Estos elementos se emplean para evaluar el control interno y determinar su eficacia.

Los componentes relacionados con la evaluación de riesgos y las actividades de control permiten identificar y gestionar los posibles riesgos a los que se enfrenta la entidad; por esto, llevarlos a cabo asegura la integridad y ética de los procesos internos, minimizan los riesgos y fomentan la confianza.

Bienes de Larga Duración

Para Mejillón, (2023) estos son activos tangibles que se compran con la intención de ser utilizados durante un largo período. Estos activos suelen tener una vida útil considerable y se emplean en la operación y el funcionamiento de una organización.

Estos bienes también son conocidos como activos fijos. A lo largo del tiempo, estos bienes pierden valor debido al desgaste y obsolescencia, y esta pérdida de valor se registra como depreciación en los libros contables de la empresa.

Por otra parte, el autor Acebo, (2022) determina que es importante señalar que para que estos bienes se clasifiquen como activos de larga duración, deben tener una vida útil superior a un año, ya que sus beneficios y operaciones deben extenderse más allá de un solo período. Esto los diferencia de otros tipos de bienes.

Al poseer una vida útil prolongada, se espera que estos activos brinden beneficios continuos y sostenidos a la organización, convirtiéndolos en inversiones significativas y estratégicas en comparación con bienes de consumo inmediato o a corto plazo.

Quelal, (2023) hace énfasis en que estos activos de larga duración deben cumplir con los criterios de definición y reconocimiento para mejorar la precisión de los datos financieros.

Cuando se trata de activos de larga duración, su reconocimiento y definición son fundamentales para los estados financieros de una empresa. Esto implica asegurarse de que estos activos cumplan con los criterios necesarios para ser

registrados correctamente en los libros contables. Cabe recalcar que los activos de larga duración, como maquinaria y equipos, propiedades y edificios, tienen una vida útil prolongada y se utilizan en las operaciones comerciales en lugar de ser revendidos rápidamente. Este reconocimiento adecuado ayuda a los inversionistas, acreedores y otros usuarios a comprender mejor la salud financiera de la empresa y a tomar decisiones informadas.

Definición

Por consiguiente, para comprender lo que trata un bien de larga duración Ángulo, (2018) se refiere a que estos son todos los activos fijos necesarios para llevar a cabo las operaciones de una entidad.

Estos activos son indispensables para el desarrollo continuo de la entidad. Gestionar adecuadamente estos activos garantiza la eficiencia operativa y maximiza el rendimiento a largo plazo.

Registro de medición y presentación de los elementos de bienes de larga duración

Cabe recalcar que es necesario llevar un registro de medición y presentación de estos bienes, así como Quelal, (2023) menciona que este es uno de los aspectos relevantes en la elaboración de información financiera dado que es la evaluación de las operaciones y los elementos presentes en los estados financieros. Este enfoque implica la medición inicial a través del costo y la medición continua posteriormente. Es importante que las organizaciones mantengan adecuadamente sus bienes de larga duración, ya que estos constituyen una inversión fundamental y esencial para el desarrollo efectivo de las actividades de producción o servicios.

De esta manera es que se logra proporcionar información precisa y útil a los inversionistas, acreedores y otras partes interesadas en la organización, facilitando la evaluación de su desempeño financiero y la toma de decisiones informadas.

Depreciación

Por último, Acebo, (2022) se refiere con depreciación a la disminución del valor de un activo debido a su uso continuo o a su obsolescencia, que puede ser causada por varios factores. Este implica el deterioro físico o tecnológico experimentado por un bien específico. La cantidad a depreciar se calcula considerando la vida útil del activo, el método de depreciación utilizado y los porcentajes de

depreciación establecidos por la entidad, los cuales deben estar en conformidad con las regulaciones legales vigentes.

Por tal razón, para una correcta presentación de los estados financieros de una empresa es importante entender y calcular la depreciación, ya que este no solo proporciona la situación financiera de la empresa, sino que también ayuda a determinar el valor real de los activos y su impacto en la rentabilidad de la empresa.

Control interno

Para Mejillón, (2023) el control interno se basa en un conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para su implementación. Es esencial contar con un entorno de control sólido, ya que, sin una distribución adecuada de los demás componentes, el control interno no sería efectivo.

En este sentido, si llega a existir la ausencia de una guía clara y una estructura bien definida, puede llevar a inconsistencias y fallos en la gestión y supervisión de las operaciones, podría resultar en la ineficiencia operativa, el incumplimiento normativo y la vulnerabilidad. Por lo tanto, la integridad y la efectividad del control interno dependen de la coherencia y la solidez del marco en el que se implementan estas normas, procesos y estructuras.

Por otra parte, Quelal, (2023) manifiesta que no solo desempeña un papel importante en el avance de la gestión administrativa, sino que también facilita la mejora de los procedimientos de planificación, ejecución y supervisión de las operaciones.

Es esencial destacar que el control interno ofrece herramientas para evaluar y supervisar el avance hacia los objetivos establecidos, lo que facilita la toma de decisiones fundamentadas y oportunas. Al establecer políticas y procedimientos, se brinda una guía clara al personal para llevar a cabo las tareas de manera eficiente, lo que reduce el riesgo de cometer errores y garantiza la calidad de los resultados. Este enfoque permite a la organización operar de manera más eficaz y eficiente, maximizando así el potencial de éxito y minimizando las posibles pérdidas y riesgos asociados con la ejecución de actividades empresariales.

Para los autores Macias et al., (2021) un control interno efectivo se manifiesta en una organización a través del diseño y la implementación de procedimientos que

asignan responsabilidades de manera razonable. Es importante que cada recurso dentro de la entidad cumpla con los estándares de calidad de manera efectiva para que se considere que el control interno está funcionando correctamente.

Por medio de este se contribuye a asegurar que las operaciones se realicen de manera eficiente, se cumplan los objetivos establecidos y se minimicen los riesgos. Es decir que, cuando se diseñan y ejecutan procedimientos que asignan responsabilidades de forma razonable, se establece una estructura clara de autoridad y rendición de cuentas dentro de la organización. Esto facilita la supervisión y el seguimiento de las actividades, lo que a su vez ayuda a garantizar el cumplimiento de los estándares de calidad establecidos.

Así también, la LOGGE, (2024) menciona que el control interno es una actividad que se desarrolla por las autoridades superiores, la dirección y los colaboradores de una institución, que busca garantizar la seguridad de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines organizacionales. Los componentes del control interno incluyen el entorno de control, la estructura institucional, la formación del personal, el cumplimiento de metas, la identificación y mitigación de riesgos, los sistemas de información, la adherencia a las normativas legales y técnicas, así como la corrección oportuna de las fallas identificadas.

Por tanto, este conjunto de mecanismo es fundamental para asegurar una gestión eficiente y transparente de los recursos públicos, al establecer un marco que permite identificar y corregir deficiencias en los procesos institucionales.

Definición

Como señala Huaycho y Silva, (2022) el sistema de control interno se describe como un conjunto de medidas organizativas. Este sistema es implementado por empresas públicas, privadas o mixtas con el fin de obtener información contable precisa, proteger sus activos, fomentar la eficiencia operativa y garantizar el cumplimiento de sus políticas administrativas.

Esto fomenta una mayor transparencia y confiabilidad en la información financiera, facilitando una toma de decisiones más informada y estratégica, lo cual es esencial para la sostenibilidad y el éxito a largo plazo de la entidad.

Importancia

Un sistema de Control Interno bien implementado en una entidad organizada se debe de considerar necesario destaca Correa et al., (2021) porque facilita la verificación del cumplimiento de los procesos y el uso adecuado de los bienes para una gestión eficiente. Esto es vital para el funcionamiento de cualquier organización, sin importar su tamaño.

El Sistema de Control Interno radica en su capacidad para mejorar la gestión y el gobierno corporativo, permitiendo una toma de decisiones más informada y estratégica. Al proporcionar mecanismos de supervisión y evaluación, se pueden identificar áreas de mejora y oportunidades de crecimiento. Esto fomenta un ambiente de trabajo más productivo y colaborativo, impulsando el éxito a largo plazo de la organización.

Clasificación

En cuanto a la clasificación del control interno Molina, (2018) menciona que se determina de acuerdo a su función; por tal razón, desde esta perspectiva, el control de acuerdo a su función se divide en dos categorías principales:

Control Administrativo contable. Este tipo de control se centra en los métodos y procedimientos que aseguran el cumplimiento adecuado de las disposiciones legales y reglamentarias, así como la adherencia a las políticas establecidas por los niveles de dirección y administración. También aborda la eficiencia de las operaciones llevadas a cabo por la entidad.

Control Financiero. Este tipo de control se enfoca en las operaciones que tienen implicaciones monetarias. Su objetivo principal es garantizar la protección de los activos y los fondos, así como la fiabilidad de los registros contables, presupuestarios y financieros de las organizaciones.

Con relación a lo anterior expuesto el control administrativo contable no es más que aquel que se enfoca en garantizar el cumplimiento de las regulaciones legales y políticas organizacionales, así como en mejorar la eficiencia operativa y por otro lado el control financiero se centra en la protección de los activos y la precisión de los registros contables, con el único fin de salvaguardar los recursos financieros de la entidad y promover la transparencia en los informes financieros.

Reglamento interno Código de ética

El reglamento interno del código de ética establece la importancia de respetar los valores éticos y de conducta que se esperan por parte de todos los miembros de la organización durante la realización de sus actividades. La efectividad del control interno y el ambiente de control adecuado dependen en gran medida de la integridad y los valores del personal encargado de desarrollar, dar seguimiento y cumplir con este reglamento (Molina Gavilanes, 2018).

En sí busca promover los principios y normas éticas que todos los miembros de la organización deben seguir en el desarrollo de sus labores. En otras palabras, el cumplimiento adecuado del código de ética por parte de todos los colaboradores contribuye a fortalecer el control interno y fomentar un ambiente de trabajo ético y de confianza dentro de la organización.

COSO I

Para Párraga, (2023) el COSO I marca el comienzo de lo que actualmente se reconoce como el método de evaluación del control interno. A lo largo del tiempo, este método ha experimentado una evolución, al tiempo que se ha estandarizado, utilizando en gran medida diversos componentes, independientemente de si se aplica en el ámbito público o privado.

Es importante recalcar que este enfoque no solo facilita la comparabilidad y consistencia en la evaluación del control interno entre diferentes entidades, sino que también proporciona una base sólida para la mejora continua y la eficacia de los sistemas de control interno en todo tipo de organizaciones.

Es así que Molina, (2018), describe que dentro de este sistema COSO I existen cinco categorías que son establecidas y aplicadas por la administración con el fin de garantizar razonablemente que se cumplan sus objetivos de control. Aunque cada categoría incluye numerosos controles, los auditores se centran principalmente en aquellos diseñados para prevenir o detectar errores importantes en los estados financieros.

Este enfoque permite una evaluación más efectiva del control interno y una identificación más precisa de las áreas de riesgo que requieren una atención especial durante el proceso de auditoría.

Ambiente de control

En relación con lo anterior expuesto, donde se menciona que dentro del sistema de COSO I existen cinco componentes a llevar a cabo y uno de estos es el ambiente de Control.

Jiménez et al., (2020) definen al ambiente de control como aquel que establece el conjunto de comportamientos de toda la estructura organizacional, que impacta directamente en los procedimientos y sienta las bases para desarrollar los demás elementos.

El ambiente de control en una organización influye en cómo el personal lleva a cabo sus tareas y gestiona sus funciones, evaluando los riesgos asociados con los objetivos específicos. La cultura organizacional, la estructura, las políticas y procedimientos son aspectos clave que impactan en la efectividad del ambiente de control.

Evaluación de riesgos

Por consiguiente, dentro del segundo componente del COSO I se encuentra la evaluación de Riesgos. Sánchez, (2019) lo describe como la probabilidad de que un evento suceda y afecte el cumplimiento de las metas establecidas. La evaluación del riesgo hace referencia a procedimientos continuos que permiten a la institución o entidad prepararse adecuadamente para enfrentar los riesgos, identificando posibles amenazas y desarrollando planes para mitigarlas de manera efectiva.

Según mi punto de vista, al analizar detenidamente los riesgos, la empresa puede desarrollar estrategias proactivas para mitigarlos y aprovechar las oportunidades que se presenten. Esta revisión no solo fortalece la resiliencia empresarial, sino que también fomenta una cultura de gestión de riesgos sólida y adaptable en toda la organización.

Actividades de control

Siguiendo con el tercer componente actividades de control, el autor Acebo, (2022) menciona que estas representan las acciones designadas por la dirección o líderes superiores de una entidad con el propósito de garantizar el adecuado desarrollo de las operaciones. Estas actividades establecen pautas para identificar las tareas

específicas que deben llevarse a cabo en cada área de la institución, basadas en políticas diseñadas para responder eficientemente a los riesgos.

Es importante enfatizar que estas no solo ayudan a minimizar pérdidas y fraudes, sino que también promueven la transparencia, la responsabilidad y la confianza, tanto interna como externamente.

Información y comunicación

Otro de los componentes es la información y comunicación, Gaviria y Polo, (2018) consideran que la correcta gestión de la información dentro de una organización es tan esencial como la implementación de actividades de control. La empresa necesita que esta información facilite la entrega oportuna de políticas, normativas internas, procesos y actividades a los responsables internos, así como a terceros vinculados con la organización, como proveedores, clientes, entidades bancarias y cualquier otra parte que pueda ser afectada por la información financiera de la empresa.

Por tal razón se considera que la información organizacional debe estar disponible de manera oportuna y precisa para asegurar que tanto los procesos internos como las políticas sean comunicadas efectivamente a los responsables internos y externos, ya que estos dependen en gran medida de la transparencia y la accesibilidad de la información relevante.

Monitoreo

Finalmente, el último componente que forma parte del COSO I es el monitoreo. Diaz, (2020) lo describe como un proceso que consiste en acciones constantes que aseguran el adecuado funcionamiento del control interno, considerando que este se ve afectado por cambios frecuentes. Estos cambios pueden ser causados tanto por la rotación de personal que realiza las tareas como por el aumento de las operaciones, como la asignación de nuevos proyectos. Como resultado, los procedimientos deben ajustarse para satisfacer las nuevas demandas y requisitos de los procesos.

Por lo cual dentro de este procedimiento se deben incluir actividades como el monitoreo de los controles, el análisis detallado de los resultados obtenidos, la actualización constante de los procedimientos y políticas en función de los hallazgos.

Fundamentos Legales

Constitución de la República del Ecuador

Por otra parte, la Constitución de la República del Ecuador, (2008) en la sección tercera, con respecto a la Contraloría General del Estado da a conocer lo siguiente:

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos. (p. 114)

Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Art. 12

Por consiguiente, el artículo 12 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, (2021) con respecto al control interno:

La respectiva entidad y organismo del sector público que controla la Contraloría serán responsables de instalar, mantener y perfeccionar el sistema de control interno. Se aplicarán los componentes del control interno que incluirán el ambiente de control, la evaluación de los riesgos de control, las actividades de control, el sistema de información y comunicación y las actividades de monitoreo y supervisión de control interno. Igualmente se aplicarán las normas técnicas de control interno específicas para la contabilidad, el presupuesto, la tesorería, la gestión de bienes, la deuda pública, el recurso humano, el procesamiento automático de datos, las inversiones en proyectos y programas y el mejoramiento continuo de la organización institucional. (p. 4)

Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público Art. 26

En la Sección I Bienes de Propiedad, Planta y Equipo del Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público, (2020) con respecto a la Definición y requisitos Art.26:

Los bienes de Propiedad, Planta y Equipo son aquellos destinados a las actividades de administración, producción, suministro de bienes, servicios y arrendamiento. Dentro de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo se incluirán aquellos bienes de Infraestructura; Patrimonio Histórico Artístico-Cultural; Biológicos; e Intangibles.

Los Bienes de Propiedad, Planta y Equipo serán reconocidos como tal, siempre y cuando cumplan los siguientes requisitos:

- a) Ser destinados para uso en la producción, o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos;
- b) Ser utilizados durante más de un ejercicio fiscal;
- c) Generar beneficios económicos o potencial de servicio público; adicionales a los que se darían si no se los hubiera adquirido;
- d) Su funcionalidad estará orientada a la naturaleza y misión institucional; y
- e) Tener un costo de adquisición definido por el órgano rector de las finanzas públicas para este tipo de bienes (Igual o superior a \$100,00)

Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno

En su artículo 28, apartado 6 del Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno, (2023) establece lo siguiente en relación con la depreciación de activos fijos:

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

NICSP 17—Propiedades, Planta y Equipo

Así también, las Normas Internacionales de Información Financiera del Sector Público, (2020) describe lo siguiente: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta la contabilidad de propiedades, planta y equipo son:

- (a) el reconocimiento de los activos,

(b) la determinación de su importe en libros y

(c) los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse con relación a los mismos.

Manual de Contabilidad Gubernamental

Bienes de Larga Duración. El Capítulo II del Manual de Contabilidad Gubernamental (2006) menciona los puntos a tomar en cuenta en relación a los bienes de larga duración.

Control de bienes de larga duración. En el catálogo de cuentas institucional será obligatoria la apertura de los conceptos contables, en términos que permitan su control e identificación y destino o ubicación.

El valor contable, la depreciación periódica, la acumulada y el valor en libros de los bienes de larga duración, deberán ser controlados en registros auxiliares bajo alguna de las siguientes opciones:

- Cada bien en forma individual.
- Por cada componente del bien, en la medida que la vida útil de cada parte o pieza que lo conforme sea diferente.
- Por el conjunto de bienes, cuando la adquisición sea en una misma fecha y las partes o piezas de la compra conformen un todo.

Limitación al alcance. Las adquisiciones de bienes de larga duración que no formen parte de un todo y su costo, individualmente considerado, no alcance los \$ 100,00 (Cien dólares), serán registrados en las cuentas de gastos o de costos de Nivel 2 pertenecientes a las siguientes cuentas 634.45, 634.46, 634.47, 151.45, 152.45 ó 152.46, según corresponda, y además se efectuará el registro respectivo en cuentas de orden, en la forma como se instruye en la NTCG 2.2.31.

Valor Residual. Para los bienes de larga duración, se determinará un valor residual equivalente al 10% de su valor contable.

Método de Cálculo. La cuota de depreciación proporcional de los bienes de larga duración destinados a actividades administrativas o incorporados a proyectos o programas de inversión, se determinará aplicando el método de línea recta, en base a la siguiente fórmula:

Contabilización. La depreciación reflejará en la Contabilidad la amortización periódica prorrateada de los bienes de larga duración, en función del valor contable de los bienes y durante el tiempo establecido en la tabla de vida útil, desde la fecha que se encuentren en condiciones de operación y cumplan el objetivo para el cual fueron adquiridos.

Fórmula del método de línea recta.

$$\text{CDP} = \left| \frac{\text{Valor contable (-) Valor residual}}{\text{Vida útil estimada (años)}} \right| \times \frac{n}{12}$$

Nota. Fórmula para depreciar mediante el método de línea recta.

CDP = Cuota de depreciación proporcional.

N = Número de meses a depreciar el activo.

Ejemplo: Cálculo de depreciación por método lineal. Depreciación de vehículo.

$$\text{CDP} = \left| \frac{20560 (-) 2056}{5} \right| = 3700.80$$

$$\text{CDPM} = \frac{3700.80}{12} = 308.40$$

Valor del bien	\$ 20.560.00	
Valor residual	\$ 2.056.00	10%
Años de vida útil	5	años
Depreciación anual	\$ 3.700.80	
Depreciación mensual	\$ 308.40	

AÑOS DE VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS
			\$ 20.560.00
1	\$ 3.700.80	\$ 3.700.80	\$ 16.859.20
2	\$ 3.700.80	\$ 7.401.60	\$ 13.158.40
3	\$ 3.700.80	\$ 11.102.40	\$ 9.457.60
4	\$ 3.700.80	\$ 14.803.20	\$ 5.756.80
5	\$ 3.700.80	\$ 18.504.00	\$ 2.056.00
	\$ 18.504.00		

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

Por la naturaleza de este trabajo se consideró la investigación cuantitativa. Este método permite la medición objetiva y precisa de variables relacionadas con los controles internos sobre activos de largo plazo a través de la recolección y análisis sistemático de datos numéricos. La cuantificación ayudará a identificar patrones y relaciones mediante técnicas, proporcionando así una base sólida para desarrollar soluciones basadas en evidencia concreta. Por tanto, se optará por este enfoque para evaluar la gestión y determinar el grado de efectividad de las actividades de control interno de los bienes de larga duración en la Empresa Pública Municipal Mancomunada Aguapen-EP, en la provincia de Santa Elena durante el año 2023. Esto facilitará la evaluación objetiva, brindando de esta manera recomendaciones de mejoras para lograr los objetivos de manera más efectiva.

Así también, el presente estudio tendrá un alcance descriptivo, lo que permitirá detallar exhaustivamente la situación actual del control interno de los bienes de larga duración en Aguapen-EP. La recopilación de datos sobre las operaciones permitirá medir la efectividad y eficiencia en la gestión de estos bienes. Además de que la investigación será no experimental, dado que se centrará en la recopilación de datos sin manipular ni controlar las variables, así también transversal, ya que la investigación se enfocará en el análisis de datos correspondientes al año 2023.

Métodos de la Investigación

Bibliográfico

Como punto inicial se empleará el método bibliográfico, ya que es fundamental para esta investigación porque permitirá la recopilación de información relevante a partir de diversas fuentes secundarias. Estas fuentes incluirán tesis académicas, artículos científicos y libros especializados en el control interno y la gestión de bienes de larga duración. La información obtenida de estas fuentes proporcionará un marco teórico sólido que sustentará la investigación y permitirá comprender mejor los conceptos y prácticas existentes en el área de estudio.

Deductivo

El enfoque deductivo también será esencial para estructurar la presente investigación de manera lógica y sistemática. Este enfoque permitirá partir de

conceptos generales y teorías ampliamente aceptadas sobre el control interno y la gestión de bienes de larga duración. A través de este enfoque, se garantizará una comprensión clara y estructurada del problema, asegurando que se aborden tanto los aspectos generales como los específicos, permitiendo de esta manera una identificación precisa de las deficiencias existentes.

Analítico

Por último, el método analítico permitirá descomponer el objeto de estudio en sus componentes básicos, facilitando un análisis detallado de cada uno. Este enfoque se centrará en examinar minuciosamente la información teórica recopilada y los datos obtenidos durante la presente investigación. A través de un análisis riguroso, se podrán identificar patrones, tendencias y relaciones significativas que contribuirán a una comprensión profunda del control interno de los bienes de larga duración en Aguapen-EP.

Población

En el presente trabajo se estará tomando en cuenta únicamente la población, debido a que es finita, dado que esta es cuantificable y puede controlarse por completo, lo que permite la aplicación de métodos exhaustivos y la obtención de resultados más precisos y de información directa proporcionada por el personal responsable de las áreas administrativas-financieras.

Por tal razón, para recolectar información relevante del control interno de los bienes de larga duración, se consideró como población a los servidores públicos de AGUAPEN EP que comprenden la Dirección Administrativa y la Dirección Financiera, lo que da lugar a que se tomara en cuenta al Supervisor de Activos fijos dentro del área administrativa, por consiguiente, al contador, al analista contable 1, al analista contable 2 y al asistente contable que hacen parte del área financiera, los mismos que dan lugar a un total de 5 trabajadores que se detallan a continuación:

Tabla 1*Población – Cuestionario COSO I*

Área	Cargo	Población
Dirección Administrativa	Analista Activos Fijos	1
Dirección Financiera	Contador	4
	Analista contable 1	
	Analista contable 2	
	Asistente contable	
TOTAL		5

Nota. Población escogida de Aguapen EP para aplicación de instrumentos

Recolección y procesamiento de datos

Instrumento de investigación

Para esta investigación, en primera instancia se realizó una entrevista que se encuentra dirigida a la Dirección Financiera, específicamente al contador encargado. Esta entrevista constará de 10 preguntas abiertas, orientadas a obtener información detallada y precisa sobre el registro y manejo de los bienes de larga duración.

Así también se optó por utilizar el cuestionario COSO I como instrumento de evaluación principal. Se lo implementó dado que es una herramienta reconocida y estandarizada que evalúa diversos aspectos del control interno a partir de las respuestas obtenidas referentes a los bienes de larga duración en AGUAPEN EP. Este cuestionario será aplicado a la población obtenida de 1 trabajador que conforma el área administrativa. El mismo contará de los 5 componentes que comprenden el COSO I, dando lugar a 16 ítems conformados por preguntas cerradas con alternativas de respuestas SÍ, NO y N/A; así también se calificará y colocará las debidas observaciones de ser el caso.

En primer lugar al componente de ambiente de control, que contará con 4 ítems donde se abordará aspectos como integridad, valores éticos, misión, visión objetivos, organigrama, y políticas; en segundo lugar está el componente de evaluación de riesgos que abarca 2 ítems relacionados a la identificación de riesgos, y la detección de cambios; en tercer lugar el componente de actividades de control que abarca 6 ítems

con respecto al monitoreo, separación de tareas, coordinación entre áreas, documentación, niveles definidos de autorización y registro oportuno de transacciones; en cuarto lugar el componente de información y comunicación que consta de 4 ítems relacionados a gestión de información, calidad, sistema y comunicación. Por último, está el componente de supervisión y monitoreo, que consta de un solo ítem que ayudará a comprobar la conformidad y la eficacia de ciertos procesos, sistemas o actividades dentro de AGUAPEN EP.

El cuestionario COSO I será aplicado utilizando Microsoft Excel como herramienta para procesar los datos obtenidos. Este cuestionario, al estar diseñado con preguntas cerradas, asegura una recolección eficiente de información. Por tanto, lo recopilado a través del mismo se tabulará y analizará sistemáticamente, lo que permitirá diagnosticar con precisión la situación del control interno de los bienes de larga duración en Aguapen-EP y desarrollar recomendaciones basadas en los hallazgos obtenidos. Así también, la entrevista que se llevará a cabo será por medio de Microsoft Word, lo que facilitará la documentación y organización de las respuestas.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Análisis de entrevista

Entrevista dirigida a la Contadora.

1. ¿De conformidad con la Ley, la empresa tiene reglamentos, políticas o normas para la recepción, registro, identificación, almacenamiento, distribución, custodia, uso, control, egreso o baja de los bienes institucionales ?

La entrevistada explicó que en la institución cuentan con una estructura orgánica funcional y un manual de procesos, lo cual les permite gestionar sus actividades de manera organizada y eficiente. Además, señaló que todas las actividades relacionadas con la recepción, registro, identificación, almacenamiento, distribución, custodia, uso, control, egreso y baja de los bienes institucionales están alineadas con la normativa vigente, incluyendo las Normas de Control Interno establecidas por la Contraloría General del Estado, la Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP) y el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), entre otros.

2. ¿Qué sistema utiliza para el control y registro de los bienes de larga duración dentro de la empresa?

La contadora menciona que la empresa utiliza un sistema personalizado llamado Sistema Financiero 2.0 el mismo que fue diseñado exclusivamente para el manejo de las operaciones de la empresa, y tiene un módulo de activo fijo para darle seguimiento a los bienes de larga duración.

3. ¿Se realiza una verificación física de los activos fijos para asegurar su concordancia con los registros contables? Si es así, ¿con qué frecuencia?

La entrevistada indica que por las Normas de Control Interno establecidas anualmente se debe realizar una constatación física de todos los bienes que pertenecen a la institución conciliando con los saldos que arrojan los estados financieros, para lo que se asigna al analista de activo fijo bajo la supervisión de la dirección administrativa.

4. ¿ La Entidad dispone efectuar la constatación física de los bienes e inventarios, por lo menos una vez al año, con el fin de determinar su ubicación, su existencia, su estado, y el responsable del custodio?

La contadora manifestó que en la institución sí se realiza una constatación física de los bienes e inventarios una vez al año. La finalidad es asegurar que los valores presentados en los estados financieros sean razonables. También menciona que este procedimiento está a cargo del Analista de Activos Fijos, quien lo lleva a cabo de acuerdo con las normas internas establecidas. No obstante, hace énfasis en que al menos la constatación física debería de realizarse semestralmente.

5. ¿Cómo se lleva a cabo el registro de las depreciaciones de los bienes de larga duración dentro de la institución y qué información se considera para asegurar que este registro sea adecuado?

La entrevistada explicó que el registro de las depreciaciones de los bienes de larga duración se realiza siguiendo la normativa contable aplicable, empleando el método de depreciación lineal y que para asegurar que este registro sea adecuado, se considera la fecha de adquisición de cada bien, y se estima un valor residual en función del tipo de bien. Además, indicó que se le asigna una vida útil razonable a cada activo, lo cual les permite mantener los registros actualizados y reflejar con precisión el desgaste y valor de cada bien en los estados financieros.

6. ¿Cuál es el procedimiento normativo para dar de baja a los bienes de larga duración una vez que termina su vida útil?

La contadora explicó que el procedimiento para dar de baja a los bienes de larga duración inicia con la identificación de aquellos que han cumplido su vida útil y son susceptibles de baja. Estos bienes son inspeccionados y evaluados en base a la normativa legal vigente. Posteriormente, se elabora un informe detallado que justifica la baja del bien y se presenta para la aprobación del directorio, que debe autorizar formalmente el proceso antes de que se realice la baja en los registros institucionales.

7. ¿Qué procedimientos de control interno existen para prevenir el uso indebido o la mal utilización de los bienes de larga duración dentro de la empresa?

La entrevistada indicó que la institución sigue las normas de control interno establecidas por la Contraloría General del Estado, particularmente la sección 406

sobre Administración de Bienes. Estas directrices regulan los procedimientos a seguir para asegurar el uso adecuado de los bienes y prevenir cualquier mal uso.

8. ¿Qué proceso o áreas en la administración de los bienes de larga duración considera que deberían ser mejoradas para optimizar el uso y la gestión de estos recursos?

La contadora menciona que una posible mejora en la administración de los bienes de larga duración sería la implementación de un proceso de revisión periódica de la vida útil de los bienes, lo cual permitiría ajustar de manera más precisa su valor y la depreciación correspondiente. Además, sugiere la realización de una consultoría especializada para determinar el valor actual de los bienes según el valor razonable en el mercado, lo que optimizaría la gestión y aseguraría una toma de decisiones más informada y efectiva en cuanto a los recursos disponibles.

9. ¿Existen procedimientos para la revisión periódica de la vida útil de los bienes de larga duración y cómo se asegura que estos procedimientos sean cumplidos de manera efectiva?

La entrevistada indicó que actualmente no se dispone de un proceso formal para la revisión periódica de la vida útil de los bienes. Sin embargo, destacó que se están realizando esfuerzos para implementar esta práctica en el futuro, lo que fortalecería el control y la administración de los activos de larga duración.

10. ¿Cree que sería conveniente ampliar la socialización del proceso de control interno de los bienes de larga duración a todo el personal de la empresa para mejorar su uso y administración?

La contadora considera que ampliar la socialización del control interno de estos bienes entre todo el personal sería altamente beneficioso para la empresa. Explicó que esto contribuiría a un mayor cuidado y responsabilidad en el uso de los bienes. Además, una revalorización actualizada del inventario impactaría positivamente en los estados financieros, apoyando una mejor administración de los recursos.

Análisis de entrevista a la Contadora:

De acuerdo a la entrevista realizada a la contadora de AGUAPEN EP se revela que la institución cuenta con un marco normativo sólido y un sistema especializado para gestionar los bienes de larga duración, lo que garantiza una administración eficiente y alineada con la normativa vigente. A través de la constatación anual de los bienes, se asegura la concordancia entre los registros contables y los activos físicos. Sin embargo, se identificaron áreas de mejora, como la necesidad de un proceso formal para revisar periódicamente la vida útil de los bienes y una consultoría para revalorizar los activos según su valor de mercado. Así mismo, la ampliación de la socialización del control interno entre todo el personal sería beneficiosa para fomentar un mayor cuidado y control de los bienes, optimizando así su administración y contribuyendo a la mejora continua del proceso.

Análisis del cuestionario de Control Interno COSO I

Tabla 2

Nivel de confianza y riesgo

Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de Confianza		

Nota. Intervalo porcentual del nivel de confianza y riesgo del COSO I

Tabla 3

Cuestionario COSO I Ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad auditada	AGUAPEN EP						
Área auditada	Administrativa						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Lady Mera García						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS							
1.1	¿Existen políticas documentadas que describen claramente las expectativas de la empresa en cuanto a la ética y la integridad?	X			1		
2. MISION, OBJETIVOS POLÍTICAS							
2.1	¿La misión y los objetivos de la empresa están claramente definidos, y comunicados a todo el personal, asegurando que todos comprendan la dirección estratégica de la empresa?	X			1		
2.2	¿Se revisan y actualizan periódicamente las políticas de la empresa para asegurar que siguen siendo relevantes y efectivas?	X			1	Cada 2 años	
3. ORGANIGRAMA							
3.1	¿La organización cuenta con un manual de funciones actualizado que detalla claramente las responsabilidades de cada colaborador?	X			1		
3.2	¿Las responsabilidades y funciones relacionadas con la gestión de bienes de larga duración están claramente asignadas y comprendidas por el personal correspondiente?	X			1		

4. POLITICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL						
4.1	¿Se realizan evaluaciones de desempeño periódicas para mejorar el rendimiento del personal?		X		0	
TOTAL					5	

Nota. Aplicación del sistema COSO I correspondiente al Ambiente de Control en la Empresa Aguapen EP

Tabla 4

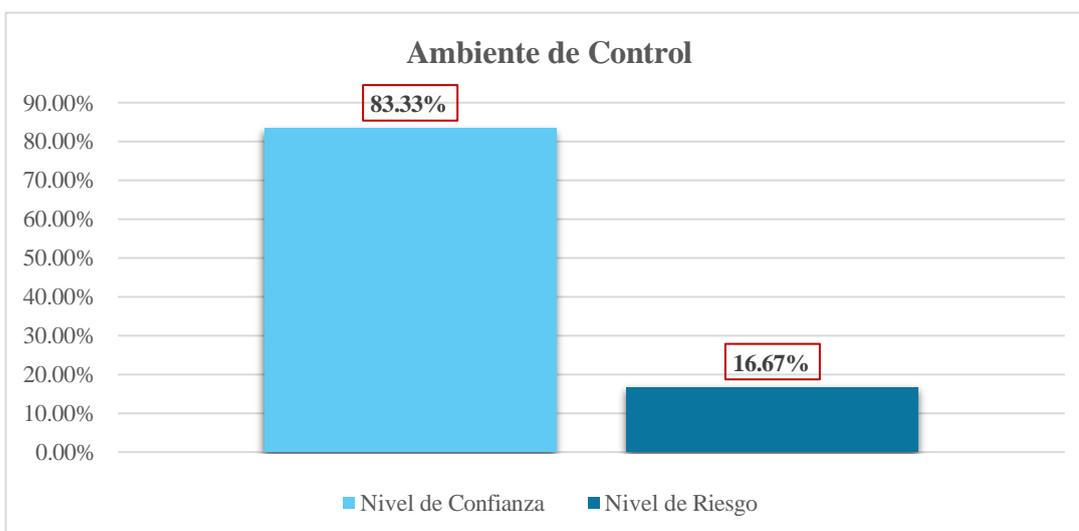
Nivel de confianza y riesgo

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	= 5
Ponderación Total	= 6
Nivel de Confianza = $(CT/PT) * 100\%$	= 83,33%
Nivel de riesgo = $100\% - NC$	= 16,67%

Nota. Determinación del grado de Confianza y riesgo del componente Ambiente y Control en la Empresa Aguapen EP.

Figura 1

Ambiente de Control



De acuerdo con los resultados presentados en la tabla 4, que analiza el nivel de confianza y riesgo en el componente Ambiente de Control de AGUAPEN EP, la calificación total obtenida es de 5 sobre una ponderación máxima de 6, lo que indica un alto grado de cumplimiento con los criterios de control interno establecidos. Este resultado se traduce en un nivel de confianza alto del 83,33%, lo que refleja que los controles implementados son, en su mayoría, adecuados y funcionales en los diversos aspectos evaluados dentro de la empresa. Por consiguiente, el nivel de riesgo es bajo, con un porcentaje del 16,67%, que se atribuye en gran parte a la falta de evaluaciones de desempeño periódicas, que impiden una supervisión continua del rendimiento del personal y limitan la efectividad de los controles internos. Estos resultados destacan la importancia de establecer un sistema de evaluación de desempeño que permita no solo el monitoreo efectivo del personal, sino que también fomente la mejora continua de los procesos organizacionales, asegurando una gestión más eficiente y responsable de sus recursos y activos.

Tabla 5

Cuestionario COSO I Evaluación de Riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	AGUAPEN EP						
Área auditada	Administrativa						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Lady Mera García						
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS							
1.1	¿La empresa cuenta con procedimientos para evaluar periódicamente los riesgos asociados a los bienes de larga duración?	X			1	Cuenta con proceso de seguro Multi riesgos que se realiza cada año	
1.2	¿Existe un plan de acción documentado para mitigar los riesgos identificados, y se revisa y actualiza este plan de manera regular?	X			1		
1.3	¿Se ha llevado a cabo un análisis detallado y completo para identificar posibles áreas de vulnerabilidad y los riesgos asociados, considerando tanto factores internos como externos?	X			1		
1.4	¿Existen mecanismos para identificar riesgos externos que puedan afectar la gestión de los activos de larga duración?	X			1		
1.5	Si se identificaron los riesgos, ¿se ha realizado una evaluación de su impacto?		X		0	Solo se lo realiza en la Planta Atahualpa	
2. DETECCION DEL CAMBIO							
2.1	¿La empresa cuenta con un sistema de monitoreo continuo que permite la detección temprana de cambios en el	X			1		

entorno interno y externo que puedan afectar los bienes de larga duración?					
TOTAL				5	

Nota. Aplicación del sistema COSO I correspondiente a la Evaluación de Riesgos en la Empresa Aguapen EP

Tabla 6

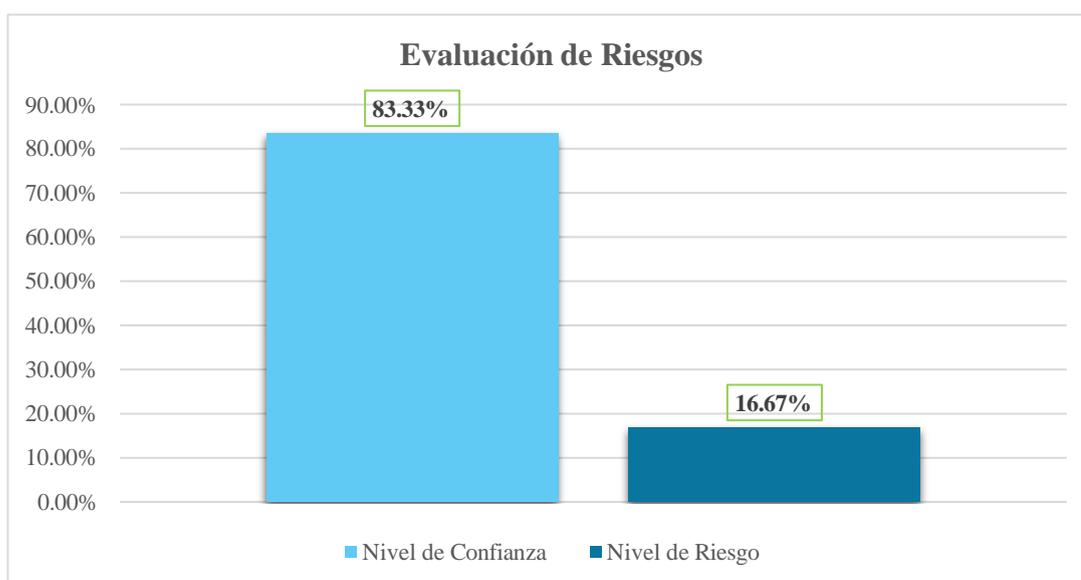
Nivel de confianza y riesgo

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	= 5
Ponderación Total	= 6
Nivel de Confianza = (CT/PT) * 100%	= 83,33%
Nivel de riesgo = 100% - NC	= 16,67%

Nota. Determinación del grado de Confianza y riesgo del componente Evaluación de Riesgos en la Empresa Aguapen EP.

Figura 2

Evaluación de Riesgos



En la tabla 6 se puede observar el grado de confianza y riesgo del componente de evaluación de riesgos en AGUAPEN EP. Según se detalla en el cuestionario aplicado, se obtuvo una calificación total de 5 sobre una ponderación de 6, donde se revela un nivel de confianza alto del 83,33%. Este porcentaje representa que la empresa ha desarrollado procedimientos adecuados para identificar y mitigar riesgos, fundamentales para proteger sus activos. Por otra parte, el nivel de riesgo es bajo; se obtuvo un 16,67% que señala un análisis de impacto de riesgos externos aplicado solo en la Planta de Atahualpa y que no se encuentra abarcado en todas las operaciones. Aunque existen procedimientos para evaluar los riesgos asociados a los bienes de larga duración y un plan de acción para mitigarlos, es vital que la empresa amplíe su enfoque, implementando evaluaciones de impacto a otras áreas operativas para enfrentar posibles amenazas.

Tabla 7

Cuestionario COSO I Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	AGUAPEN EP						
Área auditada	Administrativa						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Lady Mera García						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. MONITOREO							
1.1	¿Se realizan inspecciones periódicas de los bienes de larga duración para asegurar que se mantienen en buen estado?	X			1		
1.2	¿Se implementan controles para asegurar que los registros sean precisos y estén actualizados?	X			1		
2. SEPARACION DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES							
2.1	¿Están claramente definidas y separadas las responsabilidades de las personas encargadas de la adquisición, registro y mantenimiento de los bienes de larga duración?	X			1		
3. COORDINACION ENTRE AREAS							
3.1	¿Se promueve la comunicación y colaboración entre las diferentes áreas de la empresa para garantizar una gestión eficaz?	X			1		
4. DOCUMENTACION							
4.1	¿Se mantienen registros detallados y actualizados de todos los bienes de larga duración, incluyendo su ubicación, estado y valor?		X		0	Existen registros, pero no se actualizan concurrentemente	

5. NIVELES DEFINIDOS DE AUTORIZACION						
5.2	¿Se implementan controles para asegurar que todas las transacciones sean aprobadas por el personal autorizado?	X			1	
6. REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE TRANSACCIONES Y HECHOS						
6.1	¿Se realizan revisiones periódicas de los registros contables para identificar y corregir errores o discrepancia de valores o estado de los bienes?		X		0	No son periódicas, existen errores en el ingreso de activos por utilización de cuentas no correspondientes.
TOTAL					5	

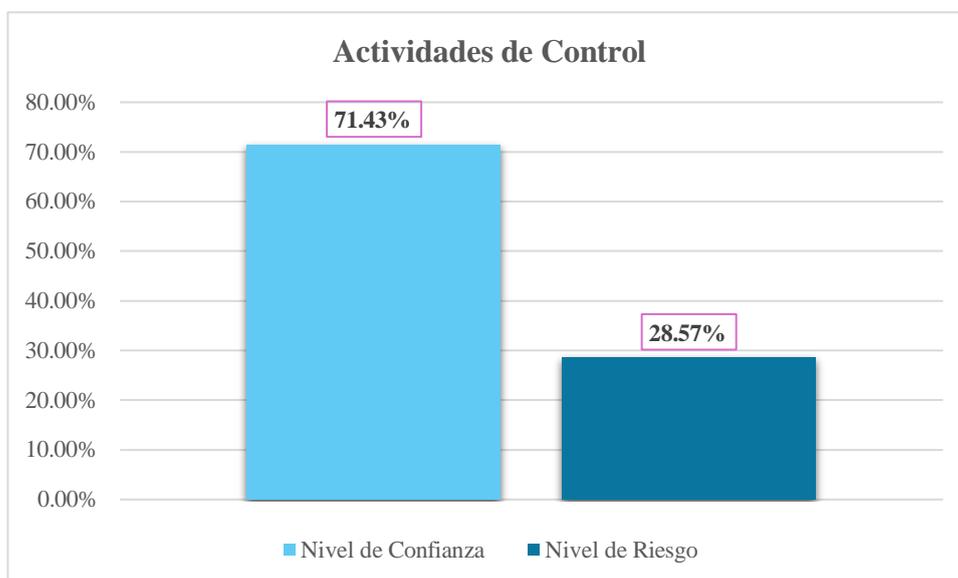
Nota. Aplicación del sistema COSO I correspondiente a las Actividades de Control en la Empresa Aguapen EP

Tabla 8

Nivel de confianza y riesgo

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	= 5
Ponderación Total	= 7
Nivel de Confianza = (CT/PT) * 100%	= 71,43%
Nivel de riesgo = 100% - NC	= 28,57%

Nota. Determinación del grado de Confianza y riesgo del componente Actividades de Control en la Empresa Aguapen EP.

Figura 3*Actividades de Control*

De acuerdo a los resultados obtenidos en la tabla 8 del nivel de confianza y riesgo en el componente de actividades de control de la empresa AGUAPEN EP muestra un nivel de confianza del 71,43%, lo que indica una efectividad media en la implementación de los controles internos. Aunque la empresa ha establecido procedimientos para la gestión de sus activos, todavía hay áreas que requieren atención y mejora. El nivel de riesgo también es medio, ya que representa un 28,57%, en parte debido a la falta de registros detallados y actualizados de los bienes de larga duración. Esta ausencia de revisiones periódicas en los registros contables puede generar errores en la contabilización de activos y llevar al uso de cuentas inapropiadas. Para abordar esta situación, es esencial fortalecer los procedimientos de control interno, lo que asegurará proteger los activos de la empresa.

Tabla 9

Cuestionario COSO I Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		AGUAPEN EP					
Área auditada		Administrativa					
Periodo		2023					
Elaborado por:		Lady Mera García					
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. GESTIÓN DE INFORMACIÓN							
1.1	¿Los informes emitidos son de calidad, adecuados, y están actualizados para facilitar la toma de decisiones?	X			1		
2. CALIDAD DE LA INFORMACION							
2.1	¿Se verifica que la información utilizada en la toma de decisiones sea completa, precisa y relevante?	X			1		
3. SISTEMA DE INFORMACION							
3.1	¿Cuenta la empresa con un sistema eficiente que brinde información actualizada sobre la gestión de los activos?		X		0	No cuenta con un sistema eficiente, trabajan con Excel	
4. COMUNICACIÓN							
4.1	¿Existen canales de comunicación establecidos para reportar problemas o inquietudes?	X			1		
4.2	¿Se llevan a cabo capacitaciones regulares para el personal sobre la importancia de la precisión de la información financiera, los procedimientos internos de comunicación, y las responsabilidades en el manejo, custodia, control y reporte de novedades relacionadas con los activos institucionales?		X		0	Existen capacitaciones, pero no se realizan regularmente en relación a los activos	
TOTAL					3		

Nota. Aplicación del sistema COSO I correspondiente a la Información y Comunicación en la Empresa Aguapen EP

Tabla 10

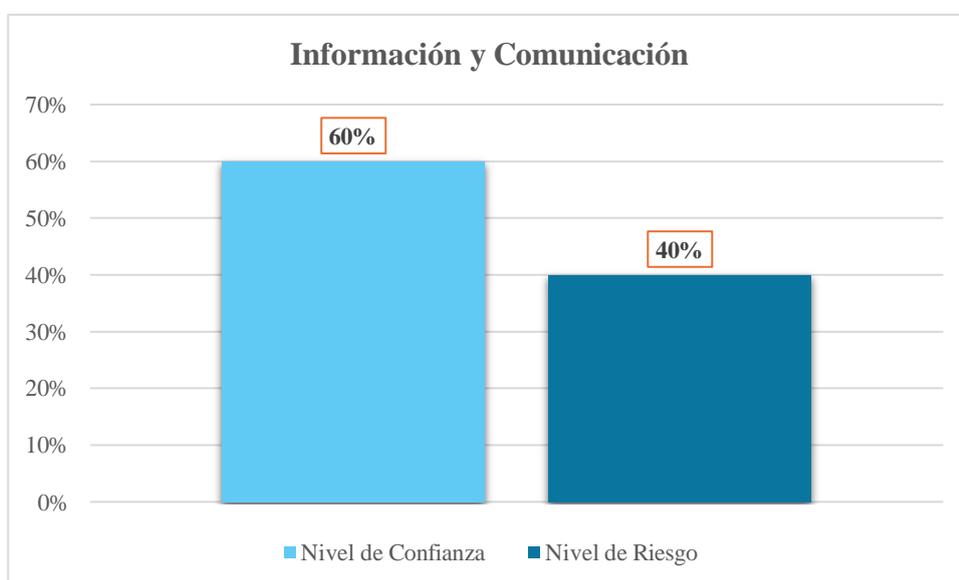
Nivel de confianza y riesgo

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	= 3
Ponderación Total	= 5
Nivel de Confianza = (CT/PT) * 100%	= 60%
Nivel de riesgo = 100% - NC	= 40%

Nota. Determinación del grado de Confianza y riesgo del componente de Información y Comunicación en la Empresa Aguapen EP.

Figura 4

Información y Comunicación



De acuerdo a la tabla 10 correspondiente al nivel de confianza y riesgo en el componente de Información y Comunicación de AGUAPEN EP, se revela una calificación total de 3 sobre una ponderación de 5 dando como resultado un nivel de

confianza medio del 60%, lo que sugiere un desempeño deficiente en la gestión de la información relacionada con los activos. El nivel de riesgo está representado por un 40%, considerado medio, exponiendo a la empresa a errores significativos que pueden derivar en una gestión inadecuada de los bienes. Este porcentaje indica que la empresa carece de un sistema eficiente, operando con sistemas básicos, lo que limita la actualización y precisión de los datos, así también la falta de capacitaciones regulares sobre los procedimientos internos para el manejo de activos afecta aún más.

Tabla 11*Cuestionario COSO I Supervisión y Monitoreo*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	AGUAPEN EP						
Área auditada	Administrativa						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Lady Mera García						
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACION
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe un sistema establecido para monitorear y evaluar el desempeño de forma continua?	X			1		
2	¿Se revisan las deficiencias identificadas en el área de los activos fijos?	X			1		
3	¿Se toman acciones correctivas de manera oportuna cuando se identifican debilidades o fallas en la gestión de activos de larga duración?	X			1		
4	¿Se lleva a cabo un seguimiento de los bienes depreciados que continúan en operación?		X		0		Constan en el registro, pero no se lleva un seguimiento
5	¿El personal responsable de la supervisión y monitoreo de estos activos recibe capacitación adecuada y continua?	X			1		
6	¿Se efectúa un monitoreo constante de los informes financieros para detectar inconsistencias o problemas potenciales relacionados con el inventario de los activos fijos?	X			1		
TOTAL					5		

Nota. Aplicación del sistema COSO I correspondiente a Supervisión y Monitoreo en la Empresa Aguapen EP

Tabla 12

Nivel de confianza y riesgo

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	= 5
Ponderación Total	= 6
Nivel de Confianza = (CT/PT) * 100%	= 83.33%
Nivel de riesgo = 100% - NC	= 16.67%

Nota. Determinación del grado de Confianza y riesgo del componente de Supervisión y Monitoreo en la Empresa Aguapen EP.

Figura 5

Supervisión y Monitoreo



La Tabla 12 representa el nivel de confianza y riesgo del componente de Supervisión y Monitoreo de la empresa AGUAPEN EP y refleja una calificación total de 5 sobre una ponderación de 6, lo que se traduce en un nivel de confianza alto de 83.33%. Por otra parte, el nivel de riesgo asociado, calculado en 16.67%, es considerado bajo, lo que indica que la empresa tiene una exposición relativamente baja a fallas en el control. Sin embargo, el resultado no refleja una gestión completa, ya que, aunque los bienes depreciados están registrados, no se lleva un seguimiento adecuado de aquellos que continúan en operación. Este vacío en el control de los activos puede generar un mal uso o deterioro de los mismos, afectando su eficiencia y funcionalidad. Para mejorar la gestión y fortalecer los controles internos, es necesario que AGUAPEN EP implemente un sistema de monitoreo continuo que permita un seguimiento efectivo de los bienes en operación, lo que mejoraría tanto la administración de los recursos como la capacidad de respuesta ante posibles problemas operativos.

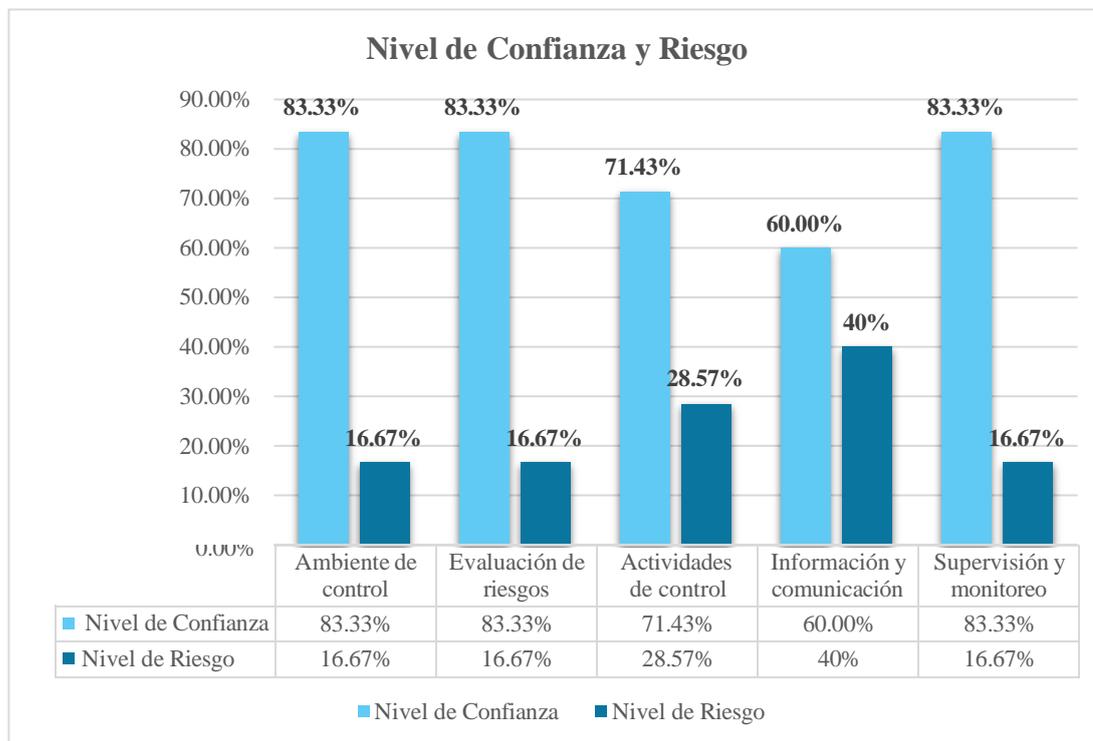
Análisis general COSO I

Tabla 13

Resumen del sistema COSO I

Componentes	Ponderación	Nivel de Confianza	Ponderación	Nivel de Riesgo
Ambiente de control	83.33%	Alto	17.67%	Bajo
Evaluación de riesgos	83.33%	Alto	17.67%	Bajo
Actividades de control	71.43%	Medio	28.57%	Medio
Información y comunicación	60.00%	Medio	40.00%	Medio
Supervisión y monitoreo	83.33%	Alto	17.67%	Bajo
Total	76.28%	Alto	24.12%	Bajo

Nota. Se presenta la variación porcentual de cada componente del sistema COSO I

Figura 6*Resumen del sistema COSO I*

Nota. Resumen del sistema COSO I aplicado a la empresa AGUAPEN EP

De acuerdo con los resultados presentados en la Tabla 13, que resume la aplicación del sistema COSO I en la empresa AGUAPEN EP, se observa una evaluación general de los niveles de confianza y riesgo en cada componente del control interno:

En el ambiente de control, la empresa alcanza un alto nivel de confianza del 83.33%, lo cual refleja un compromiso con la ética y una estructura de control sólido. Sin embargo, el nivel de riesgo, aunque se mantiene bajo con un porcentaje del 16.67%, se ve afectado en parte por la falta de evaluaciones de desempeño periódicas que permitan una supervisión continua. Implementar un sistema de evaluación de desempeño más regular fomentaría una mejora continua en los procesos y en la efectividad del personal.

El componente de evaluación de riesgos también muestra un nivel de confianza alto del 83.33%, indicando que la empresa ha desarrollado procedimientos efectivos para identificar y mitigar riesgos que podrían afectar sus operaciones. Sin embargo, el

riesgo bajo 16.67% se debe en parte a la aplicación limitada de análisis de impacto, que actualmente solo se lleva a cabo en la Planta de Atahualpa. Es importante que la empresa amplíe estos análisis a otras áreas operativas para enfrentar de forma más integral los posibles riesgos.

Por otra parte, en las actividades de Control, el nivel de confianza es medio con porcentaje del 71.43%, señalando que, aunque hay procedimientos establecidos, estos no son suficientemente consistentes, por lo que genera un riesgo medio del 28.57% que se relaciona con la falta de registros actualizados y detallados de los bienes de larga duración, lo que podría llevar a errores en la contabilización y gestión de activos. Para fortalecer esta área, es fundamental implementar controles internos más rigurosos y realizar revisiones periódicas de los registros contables.

En cuanto al componente de Información y Comunicación, la confianza se sitúa en un nivel medio del 60%, y el riesgo es medio también, con un 40%. Este resultado sugiere que el sistema de información es básico y no permite una actualización y precisión óptimas de los datos. Además, la falta de capacitaciones regulares sobre los procedimientos internos limita la capacidad de gestión eficaz de los activos. Mejorar esta área mediante sistemas más avanzados y capacitación continua contribuiría a reducir el riesgo y mejorar la calidad de la información compartida.

Por último, el componente de Supervisión y Monitoreo presenta un nivel de confianza alto del 83.33% y un riesgo bajo del 16.67% debido a la falta de un seguimiento adecuado a los bienes depreciados que continúan en operación, pese a que constan en el registro. Esto representa una vulnerabilidad que podría llevar a un mal uso de estos activos. Para mitigar este riesgo, se recomienda la implementación de un sistema de monitoreo continuo que permita una supervisión más constante y detallada de los procesos para establecer así un seguimiento adecuado de los bienes en operación y asegurar que se gestionen de manera eficiente y se maximice también su vida útil.

En términos generales, el análisis del sistema COSO I aplicado a AGUAPEN EP evidencia un nivel de confianza alto con un 76.28%, mientras que el nivel de riesgo se encuentra en un 23.72%, considerado un nivel bajo. Aunque esto evidencia una estructura de control interno relativamente sólida, también contiene áreas que se deben

de mejorar y el fortalecer estos componentes permitirá a la empresa gestionar sus recursos de manera más proactiva y estratégica, aumentando la eficiencia y transparencia en sus operaciones.

Riesgo inherente. Una vez finalizada la evaluación del control interno, se procede a calcular el riesgo inherente, el cual refleja la exposición a errores significativos sin considerar los controles. Por tanto, la fórmula para este cálculo se la aplica de la siguiente manera:

$$R.I = 100\% - 76.28\%$$

$$R.I = 23.72\%$$

Riesgo de control. Posteriormente, con el valor obtenido del riesgo inherente, se procede a calcular el riesgo de control para identificar las deficiencias en los controles de los bienes de larga duración mediante la siguiente fórmula:

$$R.C = 100\% \text{ de la muestra} - \% \text{ riesgo inherente}$$

$$R.C = 100\% - 23.72\%$$

$$R.C = 76.28\%$$

Riesgo de detección. Seguidamente, se determina el riesgo de detección, que mide la probabilidad de que los procedimientos aplicados no logren identificar errores relevantes. En este caso, el 18% obtenido indica que existe una probabilidad moderada de que algunos errores significativos pasen desapercibidos durante el proceso, lo que permite evaluar la efectividad de las pruebas realizadas.

$$R.A = R.I * R.C * R.D$$

$$R.D = \frac{R.A}{R.I * R.C}$$

$$R.D = \frac{0.05}{0.2372 * 0.7628}$$

$$R.D = \frac{0.05}{0.1809}$$

$$R.D = 0.18$$

$$R.D = 18\%$$

Riesgo de Auditoría. Finalmente, se calcula el riesgo total de auditoría, que refleja la posibilidad de que existan errores materiales no identificados. El resultado obtenido del 3% indica una baja probabilidad de que errores significativos permanezcan sin ser detectados en el proceso.

$$R.A = R.I * R.C * R.D$$

$$R.A = 0.24 * 0.76 * 0.18$$

$$R.A = 0.03$$

$$R.A = 3\%$$

Discusión

Mediante la investigación realizada en AGUAPEN-EP, se identificaron resultados clave en la administración y control interno de los bienes de larga duración. Se emplearon herramientas como el cuestionario COSO I y entrevistas al personal contable para evaluar la efectividad del control, de esta manera se evidenció que la institución carece de un proceso de revisión periódica de la vida útil de los bienes, lo que afecta la exactitud de los registros contables. Por otra parte, el análisis reveló que los procedimientos de actualización de registros no se efectúan de manera constante, lo cual incrementa el riesgo. La empresa tampoco cuenta con un control exhaustivo para verificar que todos los bienes estén adecuadamente depreciados, y las revisiones de inventarios, aunque realizadas, no abarcan todas las áreas operativas. Asimismo, se detectó que la socialización del control interno podría ser ampliada para mejorar la eficiencia en el uso de estos activos.

En este contexto, en AGUAPEN EP se identifican deficiencias en la evaluación del desempeño y en la implementación de procedimientos adecuados para la gestión de los bienes de larga duración, lo que resultó en un nivel de confianza del 83,33%. Esta situación guarda similitud con Silva y Ali, (2020) en su estudio donde aborda los componentes del ambiente de control y la evaluación de riesgos en la adquisición de activos fijos del estado, determinando un 68% de control deficiente debido a la falta de políticas y procedimientos claros. En ambos casos, la ausencia de un enfoque sistemático en la gestión de riesgos y la falta de procedimientos sólidos afectan negativamente la adecuada administración de los activos.

Asimismo, en el estudio de Molina, (2018) sobre el control interno de los bienes de larga duración en Plasticaucho Industrial S.A., se observan importantes deficiencias en los componentes de actividades de control e información y comunicación. La falta de identificación adecuada de los bienes y la ausencia de actas de entrega-recepción dificultan la correcta documentación y el seguimiento de los activos, limitando la capacidad de monitoreo. En cuanto a AGUAPEN EP, aunque se cuenta con el Sistema Financiero 2.0 para el control de activos, persisten problemas relacionados con la actualización periódica de los datos y la capacitación del personal, lo cual afecta la eficacia del control y la comunicación de la información en tiempo

real. Ambos casos presentan dificultades similares en la transmisión de información precisa y actualizada, así como en la supervisión continua de los activos. Sin embargo, la diferencia principal es que en el caso de Molina se destacan problemas estructurales vinculados a la falta de procedimientos formales, mientras que en AGUAPEN EP el desafío radica en la capacitación insuficiente y la falta de procesos sistemáticos para mantener los datos actualizados. Esta comparación resalta una deficiencia común en la implementación de controles efectivos y monitoreo en ambas organizaciones.

En cuanto a la gestión de la vida útil de los bienes de AGUAPEN EP se identifican deficiencias en la evaluación de la vida útil de los bienes de larga duración, lo que refleja una falta de procesos formales y sistemáticos para su gestión. Esta deficiencia resulta en un control menos efectivo, afectando la precisión en la depreciación de los activos. Esta situación guarda similitud con lo señalado por Mejillón, (2023) quien en su estudio sobre la gestión de bienes de larga duración también identifica un control deficiente debido a la falta de procedimientos claros para la revisión de los activos. En ambos casos, la ausencia de un proceso formalizado y la escasa estructura en los procedimientos afecta negativamente la administración de los bienes. La falta de políticas y un enfoque sistemático en la gestión de los activos debilita el control interno, comprometiendo la correcta administración y actualización de los bienes de larga duración.

Conclusiones

- La investigación concluyó que el control interno de los bienes de larga duración en AGUAPEN EP, implementado bajo el marco COSO I, es parcialmente efectivo. Se presentan deficiencias en el seguimiento de los activos y en el registro de la depreciación, registros incompletos y desactualizados, afectando la fiabilidad de la información financiera. Además, se evidenció una falta de capacitación del personal en las políticas de control interno, lo que limita la efectividad del sistema implementado.
- Al evaluar el grado de cumplimiento de los procesos de control interno requeridos por las normas vigentes, se concluyó que algunos registros no están completos ni actualizados. Estas omisiones en la documentación de los bienes de larga duración reflejan un riesgo elevado de errores en la administración de los activos, lo cual afecta la confiabilidad del control interno implementado.
- El registro inadecuado de las depreciaciones causa inconsistencias en los estados financieros, generando una representación inexacta del valor real de los bienes de larga duración. Esta falta de precisión contable evidencia una debilidad en el control interno, ya que limita la posibilidad de reflejar fielmente el estado de los activos en los informes financieros de la empresa.
- La aplicación del marco COSO I evidenció una falta de socialización y comprensión de las políticas de control interno entre el personal de AGUAPEN EP, lo que afecta la efectividad en la gestión de los bienes de larga duración. La insuficiente capacitación y comunicación interna reflejan una debilidad en el conocimiento y la aplicación de los principios de control, lo que impacta negativamente en la administración de los activos institucionales.

Recomendaciones

- Para reforzar la gestión de los bienes de larga duración en AGUAPEN EP, se sugiere implementar un sistema moderno que permita un de control interno más efectivo y que integre mecanismos eficaces para el seguimiento y actualización de los registros. Esto contribuirá a minimizar errores administrativos y garantizar que la información financiera sea confiable, fortaleciendo la seguridad en el manejo de los activos institucionales.
- Es necesario establecer un programa integral específico y detallado enfocado en los procesos administrativos, control y supervisión de los bienes de larga duración. Estos deben alinearse con las normativas vigentes y establecer lineamientos claros para garantizar que los registros estén completos y actualizados. Tales acciones permitirán un control más preciso, reduciendo riesgos operativos y promoviendo una administración efectiva.
- Para solucionar los problemas identificados en el registro de las depreciaciones, es fundamental implementar procesos periódicos de revisión de los activos. Ajustar sus valores y vidas útiles asegurará que los informes financieros reflejen adecuadamente la realidad contable, optimizando la toma de decisiones basada en datos confiables.
- Dada la falta de comprensión y aplicación de las políticas de control interno, se recomienda fomentar espacios de capacitación y comunicación dirigidos a todos los niveles del personal. Estas iniciativas deben priorizar la difusión de buenas prácticas y principios de control, promoviendo un uso adecuado y responsable de los bienes institucionales.

Referencias

- Acebo González, G. I. (2022). Control interno de propiedad planta y equipo del hospital Gral. Dr. Liborio panchana Sotomayor, Cantón Santa Elena, año 2021. UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9421/1/UPSE-TCA-2023-0002.pdf>
- Avilés, A. G. (2023). Control interno en el área de activos fijos de Cruz Roja Cantonal de la Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022. UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9938/1/UPSE-TCA-2023-0104.pdf>
- Cabello, M. M. (2019). El sistema de control interno y la gestion de los activos fijos en la municipalidad provincial de Huari. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/2999>
- Carolina, M.-A. D., Liseth, M.-O. J., y Mayda, Z.-L. R. (2021). Control interno para el manejo del componente propiedad planta y equipo. *Corporatum* 360, 4(7). <https://publicacionescd.ulead.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/427>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Díaz, A. A. (2020). Sistema de control interno de activos fijos y su influencia en la rentabilidad de las empresas constructoras de lima metropolitana, 2018. Universidad Ricardo Palma. <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/3978>
- Ecuador, C. d. (2023). Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Estado, C. G. (2020). Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público Art. 26.
- García Blanco, M. Y., y Rivera Vasquez, I. A. (2013). Propuesta para el establecimiento de un sistema de control interno en las propiedades, planta y

equipo de las empresas del sector industrial y comercio de la ciudad de san miguel, 2013. Universidad de el Salvador. <https://repositorio.ues.edu.sv/server/api/core/bitstreams/eab86fe9-95d1-41d3-a0ec-4c435cecbf88/content>

Gaviria, D. A., y Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. <https://doi.org/https://doi.org/10.22430/24223182.760>

González, B. H., Ramírez, T. R., y Cornelio, O. M. (2019). Sistema para la auditoría y control de los activos fijos tangibles. *Scielo*, 11(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202019000100128&script=sci_arttext

Huaycho, L. G., y Silva, A. B. (2022). “Evaluación del control interno e implementación de procedimientos den control para almacenes y bienes de uso” "C.E.I". S.R.L. UMSA. <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/29409/TD-1513.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Jurídica, D. N. (2023). Ley de Régimen Tributario Interno.

Liseth, C. T., Francisco, F. V., Olmedo, E. T., y Pablo, A. V. (2021). Análisis del Control Interno de los Propiedad, Planta y Equipo en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma. *FIPCAEC*, 6(4), 406-420. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/522/919>

LOCGE. (2024). Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Manual de Contabilidad Gubernamental. (2006). <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/Manual-contabilidad-CAPITULOIYII.pdf>

Marisol, J. R., Ivonne, N. Z., Palacios, M. M., y Carlos, E. Á. (2020). Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias. *Dialnet*, 6(1), 526-551. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351790>

- Mejillón, M. M. (2023). Control interno en bienes de larga duración en Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de electricidad CNEL EP, Santa Elena, período 2022. UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9966/1/UPSE-TCA-2023-0106.pdf>
- Molina Gavilane, E. V. (2018). Evaluación del control interno de los bienes de larga duración de propiedad, planta y equipo de la empresa PLASTICAUCHO Industrial S.A. del Cantón Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2016. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/8860>
- NICSP 17—Propiedades, Planta y Equipo. (2020). https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP17_2013.pdf
- Ordóñez, S. P. (2016). Evaluación del rubro de propiedad, planta y equipo en Constructora. Universidad Panamericana. https://glifos.upana.edu.gt/library/images/8/86/Tesis_Final_Silvia_Martinez_-_Zacapa.pdf
- Parraga Carranza, D. N. (2023). Control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, año 2022. UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9962/1/UPSE-TCA-2023-0095.pdf>
- Quelal Quiroz, C. Y. (2023). Análisis del Control Interno de Propiedad Planta y Equipo en el GAD Municipal Antonio Ante, del Año 2022. Universidad Técnica del Norte. <https://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/15026/2/02%20LCA%20021%20TRABAJO%20GRADO.pdf>
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General. (2021). <https://www.cpccs.gob.ec/wp-content/uploads/2016/12/Reg-CGE.pdf>
- Sanchez, W. H. (2019). Diseño de sistema de un control interno para la gestión de bienes patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pacanga, Chepén. Universidad Cesar Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37591/Lopez_SWH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Silva, M. M., y Ali, R. M. (2020). El control interno en la adquisición de activos fijos en la modalidad de gobierno a gobierno. Universidad Nacional del Callao .
<https://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/5508>

Swayne, M. A. (2019). “Control interno según la metodología COSO y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017. Universidad Nacion Federico Villareal.
<https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/2732>

Tnlga. Angulo Ordóñez, M. J. (2018). Control interno para un manejo eficiente de los bienes de larga duración y existencias del Consejo Nacional Electoral Provincial del Guayas. UNIANDES.
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9990/1/TUAEXCOMC YA010-2019.pdf>

Yamile, Q. Q. (2023). Análisis del Control Interno de Propiedad Planta y Equipo en el GAD Municipal Antonio Ante, del Año 2022.
<https://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/15026/2/02%20LCA%20021%20TRABAJO%20GRADO.pdf>

Apéndice

Apéndice A Matriz de Consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MANCOMUNADA AGUAPEN - EP, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023	<p>Formulación del Problema.</p> <p>¿El registro inadecuado de las depreciaciones y la falta de una adecuada determinación de la vida útil al momento de depreciar influyen en el deficiente control interno de los bienes de larga duración en la Empresa AGUAPEN-EP?</p> <p>Sistematización del problema</p> <p>¿Cuál es la magnitud del impacto del registro inadecuado de las depreciaciones en el control interno de los bienes de larga duración en la Empresa AGUAPEN - EP?</p> <p>¿Qué consecuencias se derivan de la ausencia de un adecuado control interno en la administración de los activos de larga duración en la Empresa AGUAPEN - EP?</p> <p>¿Cómo influye la aplicación de los principios del marco COSO I en la gestión del control interno de los activos de larga duración en la Empresa AGUAPEN - EP, durante el año 2023?</p>	<p>Objetivo General.</p> <p>Analizar el control interno de los bienes de larga duración, de la empresa AGUAPEN - EP por medio de la implementación del sistema COSO I, que permita mejorar la gestión de los activos institucionales.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>1.- Determinar cómo afecta el registro inadecuado de las depreciaciones al control interno de los bienes de larga duración en la Empresa AGUAPEN - EP.</p> <p>2.- Identificar el grado de cumplimiento de los procesos de control interno en la Empresa AGUAPEN - EP, de acuerdo con las normas vigentes.</p> <p>3.- Aplicar los principios del marco COSO I para desarrollar un sistema de control interno efectivo en la gestión de los activos de larga duración en la Empresa AGUAPEN - EP.</p>	Control interno de Bienes de Larga Duración	<p>Bienes de Larga Duración</p> <p>Control Interno</p> <p>COSO I</p>	<ul style="list-style-type: none"> Definición Registros de medición y presentación de los elementos de propiedad planta y equipo Depreciación <ul style="list-style-type: none"> Definición Importancia Clasificación Reglamento Interno Código de Ética <ul style="list-style-type: none"> Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Monitoreo 	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Alcance: Descriptivo</p> <p>Diseño: No Experimental y Transversal</p> <p>Método: Bibliográfico Deductivo-Analítico</p> <p>Población: 5 empleados</p> <p>Instrumento: COSO I</p>

Apéndice B. Presupuesto

Tabla 14

Presupuesto del proyecto

Ítem	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Responsable
Equipos Informáticos					
Laptop	Laptop de alto rendimiento	1	\$515.00	\$515.00	Estudiante
Mouse	Mouse Inalámbrico	1	\$13.00	\$13.00	Estudiante
Celular	Infinix Hot 20S	1	\$240.00	\$240.00	Estudiante
Muebles y enseres					
Escritorio	Escritorio Clásico	1	\$97.50	\$97.50	Estudiante
Silla	Silla de escritorio	1	\$9.40	\$9.40	Estudiante
Accesorios					
Lámpara	Lámpara de escritorio	1	\$8.75	\$8.75	Estudiante
Servicios					
Internet	Alta velocidad	4 meses	\$16.00	\$64.00	Estudiante
Luz	Energía eléctrica	4 meses	\$11.00	\$44.00	Estudiante
Viáticos					
Alimentación	Gastos estimados	4 meses	\$5.00	\$20.00	Estudiante
Transporte	Costo estimado	1 mes	\$10.00	\$10.00	Estudiante
Total				\$1.021,65	

Nota. Presupuesto para la realización del Trabajo de Integración Curricular

Apéndice C. Carta Aval



Fluye Contigo!

OFICIO N° AGUAPEN E.P.-GG-2024-1408-OF
Salinas, 09 de septiembre de 2024

ASUNTO: AUTORIZACIÓN DE PROYECTO/TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR.

Msc.
Emanuel Bohórquez Armijos
COORDINADOR DE UIC- CyA
UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA "UPSE"
De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos la Empresa Pública Municipal Mancomunada de Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de los Cantones Santa Elena, La Libertad y Salinas, AGUAPEN E.P.

En atención al OFICIO NO. UPSE-FCA-EBA-2024, de fecha 03 de abril de 2024, suscrito por usted en calidad de **COORDINADOR DE UIC - CyA "UPSE"**, mediante el cual solicita autorización para realizar su Trabajo de Integración Curricular para la estudiante **LADY STEFANNY MERA GARCÍA**.

Por lo expuesto y en vista del esfuerzo, empeño, sacrificio y dedicación a sus estudios y con el afán de aportar a la obtención de su título universitario, la Gerencia General, **APRUEBA** su petición para que desarrolle su proyecto/ Trabajo de Integración, en el área Financiera.

Particular que emito para fines pertinentes.

Atentamente,



ING. XAVIER ZÚÑIGA
CONSTANTINE

Ing. Xavier Zúñiga Constantine, Mgtr.
GERENTE GENERAL

Copia: Ing. Wendy Cruz Zurita
Directora de Talento Humano
Ing. Ignacio Chiriboga Molina
Director Financiero
Sra. Lady Stefanny Mera García
Estudiante

Archivo
IXZC/Dmb

@AguapenEPoficial



www.aguapen.gob.ec

Apéndice D. Formato entrevista a Contadora



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



TEMA: “EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MANCOMUNADA AGUAPEN-EP, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”

Entrevista dirigida a la Contadora de AGUAPEN EP

1. ¿De conformidad con la Ley, la empresa tiene reglamentos, políticas o normas para la recepción, registro, identificación, almacenamiento, distribución, custodia, uso, control, egreso o baja de los bienes institucionales ?
2. ¿Qué sistema utiliza para el control y registro de los bienes de larga duración dentro de la empresa?
3. ¿Se realiza una verificación física de los activos fijos para asegurar su concordancia con los registros contables? Si es así, ¿con qué frecuencia?
4. ¿La Entidad dispone efectuar la constatación física de los bienes e inventarios, por lo menos una vez al año, con el fin de determinar su ubicación, su existencia, su estado, y el responsable del custodio?
5. ¿Cómo se lleva a cabo el registro de las depreciaciones de los bienes de larga duración dentro de la institución y qué información se considera para asegurar que este registro sea adecuado?
6. ¿Cuál es el procedimiento normativo para dar de baja a los bienes de larga duración una vez que termina su vida útil?
7. ¿Qué procedimientos de control interno existen para prevenir el uso indebido o la mal utilización de los bienes de larga duración dentro de la empresa?
8. ¿Qué proceso o áreas en la administración de los bienes de larga duración considera que deberían ser mejoradas para optimizar el uso y la gestión de estos recursos?

9. ¿Existen procedimientos para la revisión periódica de la vida útil de los bienes de larga duración y cómo se asegura que estos procedimientos sean cumplidos de manera efectiva?
10. ¿Cree que sería conveniente ampliar la socialización del proceso de control interno de los bienes de larga duración a todo el personal de la empresa para mejorar su uso y administración?

Apéndice E. Ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad auditada	AGUAPEN EP						
Área auditada	Administrativa						
Periodo	2023						
Elaborado por:	LADY MERA GARCÍA						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS							
1.1	¿Existen políticas documentadas que describen claramente las expectativas de la empresa en cuanto a la ética y la integridad?						
2. MISION, OBJETIVOS POLÍTICAS							
2.1	¿La misión y los objetivos de la empresa están claramente definidos, y comunicados a todo el personal, asegurando que todos comprendan la dirección estratégica de la empresa?						
2.2	¿Se revisan y actualizan periódicamente las políticas de la empresa para asegurar que siguen siendo relevantes y efectivas?						
3. ORGANIGRAMA							
3.1	¿La organización cuenta con un manual de funciones actualizado que detalla claramente las responsabilidades de cada colaborador?						
3.2	¿Las responsabilidades y funciones relacionadas con la gestión de bienes de larga duración están claramente asignadas y comprendidas por el personal correspondiente?						
4. POLITICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL							
4.1	¿Se realizan evaluaciones de desempeño periódicas para mejorar el rendimiento del personal?						

Apéndice F. Evaluación de Riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	AGUAPEN EP					
Área auditada	Administrativa					
Periodo	2023					
Elaborado por:	LADY MERA GARCÍA					
EVALUACION DE RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS						
1.2	¿La empresa cuenta con procedimientos para evaluar periódicamente los riesgos asociados a los bienes de larga duración?					
1.2	¿Existe un plan de acción documentado para mitigar los riesgos identificados, y se revisa y actualiza este plan de manera regular?					
1.3	¿Se ha llevado a cabo un análisis detallado y completo para identificar posibles áreas de vulnerabilidad y los riesgos asociados, considerando tanto factores internos como externos?					
1.4	¿Existen mecanismos para identificar riesgos externos que puedan afectar la gestión de los activos de larga duración?					
1.5	Si se identificaron los riesgos, ¿se ha realizado una evaluación de su impacto?					
2. DETECCION DEL CAMBIO						
2.1	¿La empresa cuenta con un sistema de monitoreo continuo que permite la detección temprana de cambios en el entorno interno y externo que puedan afectar los bienes de larga duración?					

Apéndice G. Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	AGUAPEN EP					
Área auditada	Administrativa					
Periodo	2023					
Elaborado por:	LADY MERA GARCÍA					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. MONITOREO						
1.1	¿Se realizan inspecciones periódicas de los bienes de larga duración para asegurar que se mantienen en buen estado?					
1.2	¿Se implementan controles para asegurar que los registros sean precisos y estén actualizados?					
2. SEPARACION DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES						
2.1	¿Están claramente definidas y separadas las responsabilidades de las personas encargadas de la adquisición, registro y mantenimiento de los bienes de larga duración?					
3. COORDINACION ENTRE AREAS						
3.1	¿Se promueve la comunicación y colaboración entre las diferentes áreas de la empresa para garantizar una gestión eficaz?					
4. DOCUMENTACION						
4.1	¿Se mantienen registros detallados y actualizados de todos los bienes de larga duración, incluyendo su ubicación, estado y valor?					
5. NIVELES DEFINIDOS DE AUTORIZACION						
5.2	¿Se implementan controles para asegurar que todas las transacciones sean aprobadas por el personal autorizado?					
6. REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE TRANSACCIONES Y HECHOS						
6.1	¿Se realizan revisiones periódicas de los registros contables para identificar y					

corregir errores o discrepancia de valores o estado de los bienes?					
--	--	--	--	--	--

Apéndice H. Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	AGUAPEN EP						
Área auditada	Administrativa						
Periodo	2023						
Elaborado por:	LADY MERA GARCÍA						
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACION
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. GESTIÓN DE INFORMACIÓN							
1.1	¿Los informes emitidos son de calidad, adecuados, y están actualizados para facilitar la toma de decisiones?						
2. CALIDAD DE LA INFORMACION							
2.1	¿Se verifica que la información utilizada en la toma de decisiones sea completa, precisa y relevante?						
3. SISTEMA DE INFORMACION							
3.1	¿Cuenta la empresa con un sistema eficiente que brinde información actualizada sobre la gestión de los activos?						
4. COMUNICACIÓN							
4.1	¿Existen canales de comunicación establecidos para reportar problemas o inquietudes?						
4.2	¿Se llevan a cabo capacitaciones regulares para el personal sobre la importancia de la precisión de la información financiera, los procedimientos internos de comunicación, y las responsabilidades en el manejo, custodia, control y reporte de novedades relacionadas con los activos institucionales?						

Apéndice I. Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	AGUAPEN EP						
Área auditada	Administrativa						
Periodo	2023						
Elaborado por:	LADY MERA GARCÍA						
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACION
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe un sistema establecido para monitorear y evaluar el desempeño de forma continua?						
2	¿Se revisan las deficiencias identificadas en el área de los activos fijos?						
3	¿Se toman acciones correctivas de manera oportuna cuando se identifican debilidades o fallas en la gestión de activos de larga duración?						
4	¿Se lleva a cabo un seguimiento de los bienes depreciados que continúan en operación?						
5	¿El personal responsable de la supervisión y monitoreo de estos activos recibe capacitación adecuada y continua?						
6	¿Se efectúa un monitoreo constante de los informes financieros para detectar inconsistencias o problemas potenciales relacionados con el inventario de los activos fijos?						

Apéndice J. Cronograma de tutoría de Titulación



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2024													
		AGO	SEP			OCT				NOV					
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
No.	Actividades planificadas	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	30-04	07-11	14-18	21-25	28-01	04-08	11-15	18-22	FECHA
1	Introducción	X	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X	
5	Conclusiones y Recomendaciones													X	
6	Resumen													X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 22 de noviembre del 2024

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: ECON.NELSON ASENCIO CRISTOBAL

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: LADY STEFANNY MERA GARCÍA

Apéndice K. Control de Tutoría



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:		Ciencias Administrativas				
Carrera:		Contabilidad y Auditoría				
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular				
Docente tutor:		Econ. Nelson Asencio Cristobal				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
29/8/2024	10h00	12h00	Lady Stefanny Mera García	8.1	Aspectos generales	TITULACIÓN
5/9/2024	10h00	12h00	Lady Stefanny Mera García	8.1	Revisión de instructivo TIC	
12/9/2024	10h00	12h00	Lady Stefanny Mera García	8.1	Introducción.- planteamientos,objetivos,objetivos específicos	
19/9/2024	10h00	12h00	Lady Stefanny Mera García	8.1	Marco teorico,conceptual, legal: macro ,meso,micro	
26/9/2024	10h00	12h00	Lady Stefanny Mera García	8.1	Revisión metodologica,instrumentos	
3/10/2024	10h00	12h00	Lady Stefanny Mera García	8.1	Metodos de investigación(instructivo)	
10/10/2024	10h00	12h00	Lady Stefanny Mera García	8.1	Elaboración de cuadros y gráficos	
17/10/2024	10h00	12h00	Lady Stefanny Mera García	8.1	Analisis de las cifras	
24/10/2024	10h00	12h00	Lady Stefanny Mera García	8.1	Resultados y discusión	
31/10/2024	10h00	12h00	Lady Stefanny Mera García	8.1	Resultados y discusión	
7/11/2024	10h00	12h00	Lady Stefanny Mera García	8.1	Conclusiones y recomendaciones	
14/11/2024	10h00	12h00	Lady Stefanny Mera García	8.1	Revisión final	
21/11/2024	10h00	12h00	Lady Stefanny Mera García	8.1	Certificado antiplagio e informe	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						

FIRMA DEL TUTOR

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Apéndice L. Evidencia Entrevista a Contadora de AGUAPEN EP



Apéndice M. Evidencia Aplicación COSO I Área administrativa de AGUAPEN EP

