



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN
EN LA SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETROLERO DE LA
LIBERTAD, AÑO 2022**

AUTOR:

Marlon Daniel Lucas Vargas

LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO – 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "**Control Interno en el Área de Bienes de Larga Duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022** ", elaborado por el Sr. **Marlon Daniel Lucas Vargas** egresado 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 **licenciado**, 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



Ing. Lilia Valencia Cruzaty PhD.

Profesor tutor

Autoría del Trabajo

El presente trabajo de Titulación denominado “**Control Interno en el Área de Bienes de Larga Duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022**” constituye un requisito previo a la obtención del Título de Licenciado en Administración de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo **MARLON DANIEL LUCAS VARGAS** con cédula de identidad número **0928015163** declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y las 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.



Marlon Daniel Lucas Vargas

CC. 092801516-3

Agradecimiento

Debo agradecer a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, por abrirme las puertas de su institución y haberme permitido formarme en ella, me exigió mucho, pero al mismo tiempo me permitió lograr el tan ansiado título.

A la Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD. por aceptar ser mi guía y mi tutora durante este laborioso trabajo, sin usted y su eficacia, paciencia y sabiduría este trabajo no hubiera sido tan fácil. Sus concejos han sido parte importante en este trayecto mediante sus aportes profesionales que la distinguen. Gracias por su guía.

A los docentes que me acompañaron durante estos años de mi formación profesional por sabios discursos, sus conocimientos claros y precisos. Mis conocimientos se los debo a ustedes, por la forma profesional y valiosa de impartir conocimientos, por su compromiso, persistencia y tolerancia, mis queridos maestros. La semilla de sus conocimientos brotó en el alma y en mi espíritu.

A la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad por abrirme las puertas para elaborar mi trabajo de titulación.

Marlon Daniel Lucas Vargas

Dedicatoria

A Dios por permitir llegar hasta este punto en mi vida brindándome salud y bienestar dentro de mi familia, por no abandonarme y siempre abrir caminos dentro de mi vida en los cuales he podido aprender nuevas cosas, por darme fuerzas y energías ante situaciones en las que mis ánimos eran afectados situaciones en las que sentía que quería rendirme, gracias por estar ahí.

A mis padres.

Dedico mi proyecto a ustedes ya que sin su apoyo nunca hubiese llegado a este punto en mi vida, un punto en el que anhelo recompensárselos toda mi vida. Es de mucho agrado para mí el saber que están aquí viendo lograr mis metas poco a poco así mismo me siento feliz al saber que están orgullosos de mí.

Marlon Daniel Lucas Vargas

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

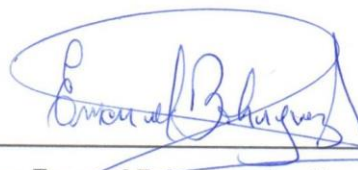
**Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
DIRECTORA DE LA CARRERA**



**Ing. Leonardo Cañizares Cedeño, PhD.
PROFESORA ESPECIALISTA**



**Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD.
PROFESOR TUTORA**



**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



**Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

Índice

Contenido

Introducción.....	13
Capítulo I. Marco Referencial.....	17
Revisión de Literatura.....	17
Desarrollo de Teorías y Conceptos	20
Control Interno.....	20
Componentes del Coso.....	20
Actividades de Control.....	21
Base legal	22
Bienes de Larga Duración.....	22
Control Interno.....	22
Aplicación de Control Interno	22
Objetivo	22
Bienes de Larga Duración.....	23
Identificación y Pprotección.....	23
Mantenimiento de Bienes.....	23
Baja de bienes	23
Capítulo II Metodología.....	24
Diseño de Investigación.....	24
Método de Investigación	24
Población y Muestra	24
Recolección y Procesamiento de Datos.....	25
Capítulo III Resultado y Discusión	26
Análisis del Cuestionario de Control Interno	26
Análisis general de la Evaluación de Control Interno	33
Discusión.....	34
Conclusiones.....	35
Recomendaciones	35
Referencias	36
Apéndice.....	38
Apéndice A Cronograma de teorías para el desarrollo del trabajo para el desarrollo integración curricular	38

Apéndice B Ficha de tutorías	39
Apéndice C Matriz de Consistencia	41
Apéndice D Carta Aval	43
Apéndice E Propuesta.....	44
Apéndice F Cuestionario de Evaluación de Control Interno	57

Índice de tablas

Tabla 1	<i>Población</i>	25
Tabla 2	<i>Muestra</i>	25
Tabla 3	<i>Calificación de Riesgo y Confianza</i>	26
Tabla 4	<i>Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control</i>	27
Tabla 5	<i>Nivel de Confianza y Riesgo Ambiente de Control</i>	28
Tabla 6	<i>Cuestionario de Control Interno Evaluación de riesgos</i>	29
Tabla 7	<i>Nivel de Confianza y Riesgo Evaluación de Riesgos</i>	30
Tabla 8	<i>Cuestionario de Control Interno Actividad de Control</i>	31
Tabla 9	<i>Ambiente de Control</i>	32
Tabla 10	<i>Análisis General del Control Interno</i>	33

Índice de Figuras

Figura 1	Ambiente de Control	28
Figura. 2	Evaluación de Riesgos.....	30
Figura 3	Ambiente de Control	32



**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN
EN LA SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETROLERO DE LA
LIBERTAD, AÑO 2022**

AUTOR:

Marlon Daniel Lucas Vargas

TUTOR;

Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD.

Resumen

La gestión del control interno en los bienes de larga duración es de suma importancia para el manejo de recursos dentro de una entidad. La presente investigación realizada en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad tiene como objetivo evaluar la gestión de los bienes de larga duración mediante procesos de control interno para obtener un buen funcionamiento y uso de los recursos institucionales. La metodología aplicada para la investigación fue de carácter descriptivo, permitiendo el análisis de datos otorgados por la entidad y conocimiento acerca de los movimientos que deben incurrir dentro de los bienes de larga duración, para la respectiva recolección de datos se empleó a través del instrumento COSO I un cuestionario de evaluación de control interno direccionadas hacia el jefe del departamento de gestión administrativa y encargado del área de bodega. Como resultados se obtuvo que la institución no posee reglamentos o directrices para el manejo en los bienes de larga duración lo cual afecta al reconocimiento de existencias y generan riesgos futuros, de manera que se propone como solución elaborar un manual de políticas y procedimientos internos los cuales buscaran una correcta valoración dentro del área de bienes de larga duración de la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad.

Palabras claves: Control Interno, Bienes de Larga Duración, COSO I



**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN
EN LA SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETROLERO DE LA
LIBERTAD, AÑO 2022**

AUTHOR:

Marlon Daniel Lucas Vargas

ADVISOR;

Ing. Lilia Valencia Cruzaty PhD

Abstract

The management of internal control in long-lived assets is of the utmost importance for the management of resources within an entity. The present investigation carried out in the Superintendence of the Oil Terminal of La Libertad aims to evaluate the management of long-term assets through internal control processes to obtain a good functioning and use of institutional resources. The methodology applied for the investigation was of a descriptive nature, allowing the analysis of data provided by the entity and knowledge about the movements that must occur within long-term goods. For the respective data collection, an internal control evaluation questionnaire was used through the COSO I instrument addressed to the head of the administrative management department and in charge of the warehouse area. As a result, it was obtained that the institution does not have regulations or guidelines for the management of long-term goods, which affects the recognition of stocks and another generates future risks, so that it is proposed as a solution to elaborate a manual of internal policies and procedures which will seek a correct valuation within the area of long-term goods of the Superintendency of the Libertad Oil Terminal.

Keywords: Internal Control, Long-lived goods, COSO I

Introducción

El presente trabajo denominado “Control Interno en el Área de Bienes de Larga Duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, Año 2022” evidencia como problemática la falta de un manual de políticas y procesos internos para el control de los bienes.

En Latinoamérica la utilización del control interno sirve para mejorar la organización de una empresa y aportar con la segregación de funciones logrando los resultados esperados mediante la toma de decisiones. Para las grandes empresas, este tipo de control es común y se lo implementa de manera eficaz y eficiente, considerándolo como un método efectivo que asegura el control adecuado hacia los activos de una entidad. Además, se la valora por la optimización de tiempo debido a que no generan reducciones en la eficiencia del trabajo.

Actualmente, en los países de Latinoamérica, existe una mayor facilidad al momento de establecer un control interno más sólido, debido a que proporciona información necesaria para la toma de decisiones. En Colombia, la utilización de control interno bajo nombre de COSO I inició en el año 2007 siendo implementado durante 4 años, en Perú fue introducida en el mismo periodo. La adaptación de este instrumento refleja la importancia que la alta dirección otorga al control interno, su impacto en los objetivos y resultados de la institución juegan un rol importante.

De acuerdo con lo mencionado por Mendoza et al. (2018), nos dice que para establecer seguridad razonable que aporte a la consecución de los objetivos en todo tipo de organización es necesario plantear y ejecutar un control interno como herramienta necesaria para el conocimiento de información que se maneje en la empresa.

Según Sánchez (2011) para poder obtener mayor crecimiento y rentabilidad dentro de las empresas alrededor del sector ecuatoriano es necesario evaluar la información real, actividades y riesgos mediante el manejo adecuado del control interno mismo que aportará con bases estratégicas en la toma de decisiones], caso contrario ocasionaría problemas que afecten de manera económica y legal a una institución.

En la provincia de Santa Elena, se presenta un desafío direccionado hacia los bienes de larga duración sea en empresas públicas o privadas, debido a que en su gran

mayoría carecen de un adecuado control interno que demuestre planificación o actividades adecuadas para beneficio de la institución.

2

Mediante la investigación realizada a la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad se evidencia como problemática la falta de un manual de políticas y procedimientos internas para los procesos que involucran el control de los bienes de la institución como infraestructura, equipos de computación, maquinarias, mobiliarias, vehículos, entre otros siendo esta una situación que genera pérdidas o sanciones administrativas a futuro.

La falta de comunicación a la hora de cambiar un bien a otros departamentos, falta de un personal amplio y capacitado para el control de los bienes, políticas internas y procesos para el control de activos no establecidas forman parte de la problemática dentro de la institución además de que no existe personal extenso para el monitoreo de los bienes.

Esta problemática requiere ser abordadas de manera efectiva para asegurar una gestión eficiente y protección en los bienes de larga duración, implementando un manual de políticas y procedimientos interno. Siendo de utilidad para el desempeño de actividades, evitar pérdidas económicas y operativas, promoviendo una adecuada planificación, identificación de registros y evitando sanciones administrativas a los servidores.

La formulación de problema que se plantea es la siguiente: ¿Por qué no se aplica un manual de políticas y procedimientos para el control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022?

La sistematización del problema plantea las siguientes interrogantes:

- ¿Qué fundamentos o políticas se aplican para Control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022?
- ¿Cuáles son las principales inconsistencias del Control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022?
- ¿Qué beneficios genera la aplicación de un manual de políticas y procedimientos para el control interno en el área de bienes de larga

duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022?

Se establece como objetivo general:

Evaluar la gestión del control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022

En cuanto a los objetivos específicos que contribuyen para alcanzar el objetivo general se establecen a continuación:

- Diagnosticar la situación actual de control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022.
- Determinar que normas y políticas se aplican para los procesos del control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022.
- Elaborar un manual de políticas y procedimientos para control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022.

El presente trabajo se justifica mediante las normativas que estipula la Contraloría General del Estado Ecuatoriano las cuales regulan y controlan los recursos públicos entre ellos los bienes de larga duración de todas las instituciones, determinado reglamentos para el tratamiento y medidas que deben ser adaptadas, así mismo se hace hincapié en las herramientas con las que se desarrollará el siguiente trabajo investigativo denominada COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tredway Commission) para evaluar y tener conocimiento acerca del control interno que se maneja en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad.

En cuanto a otras fuentes que aporten en la redacción y sustentación de la presente investigación se destacan fuentes como libros y artículos científicos proporcionada por diferentes universidades mediante sus repositorios considerándolas como fuente de tipo primaria, así mismo se hace uso de tesis, trabajo de integración curricular.

En lo práctico se desarrollará utilizando metodología cuantitativa. Serán empleadas para recopilar información relevante desde la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, con el propósito de medir la variable control

interno. Para ello se utilizará la herramienta de control interno COSO I con el objetivo de reconocer el entorno de la institución y evaluar riesgos que afecten a sus objetivos.

Se establece la siguiente idea a defender: Elaborar un manual de políticas y procedimientos de control interno que mejore la gestión en los bienes de larga duración de la institución.

El trabajo investigativo cuenta con la siguiente estructura: capítulo I Marco referencial en donde se realiza la revisión literaria, desarrollo de teorías y conceptos y base legal. Seguido del capítulo II en el que se describe la metodología, técnica e instrumentos utilizadas en la investigación, por último, el capítulo III dentro del cual se determinarán las conclusiones, resultados y análisis del proceso investigativo.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de Literatura

El presente estudio maneja una amplia revisión literaria por medio de las bases de datos más utilizadas como informes institucionales similares al tema a investigar, artículos científicos, Google académico, repositorios académicos entre otros. Luego de haber realizado búsquedas selectivas, revisar y observar trabajos de diferentes autores se procede a utilizarlos como guía para nuestro trabajo titulado “Control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022”

El artículo desarrollado por Candela y Orihuela (2020) denominada “Control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros ACINSA TUBOS S.A” del Perú tiene como propósito revisar el impacto del control interno dentro de los activos fijos de una entidad, la metodología implementada para el estudio fue de carácter no experimental con un enfoque cuantitativo y diseño de investigación descriptiva, los resultados muestran que existen afectaciones en los estados financieros de manera anual debido a la falta de registro o control de los activos fijos, como solución hacia el problema se propone corregir estos errores significativos para mejorar la información en la empresa.

De acuerdo con Lopez (2019) en el trabajo denominado “Diseño de sistema de un control interno para la gestión de bienes patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pacanga, Chepén” en la ciudad de Chiclayo, busca proponer un sistema de control interno para gestionar los bienes patrimoniales de la Municipalidad mediante un enfoque cualitativo- cuantitativo y un diseño explicativo experimental en conjunto a encuestas y entrevistas a los miembros del personal, como resultados de la investigación mediante el control interno se determinó que el 71,4% de los muebles no fueron registrados con el acta respectiva por lo tanto se determina que hay falencias en la administración de los bienes, planteándose como solución mejorar la gestión en los bienes de la municipalidad.

Encalada et al. (2019) en su artículo científico “el control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financiero del sector público” en Babahoyo tiene como objetivo determinar el índice el control interno en los activos fijos por ello se menciona que las entidades buscan reservar de manera exhaustiva la integridad de los bienes verificando que estas se encuentren en buen estado, la metodología que se

utilizó para el desarrollo de la investigación fue deductiva-inductiva estudiando aspectos generales y particulares de la institución, además reforzando el trabajo mediante criterios indagados en diferentes repositorios, como resultado del trabajo se concluye que existen falencias en la estructura del control interno en cuanto a su planificación la cual no mantiene una uniformidad constante debido a que las entidades públicas no implantan políticas y leyes vigentes, como solución se recomienda a las empresas seguir e implementar un orden en todas las normativas que deriva la ley y decretos dados por la máxima autoridad.

Molina (2018) en su trabajo investigativo “Evaluación de 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” menciona que tiene como objetivo general evaluar el control interno de los bienes de larga duración para mejorar la gestión administrativa y contable, en el cual se optó por la utilización de los métodos deductivo, inductivo y analítico permitiendo recopilar y analizar información sobre la gestión mediante encuestas a miembros del personal, como resultados se determinó deficiencias en el control de los bienes de larga duración por lo que se propuso la elaboración de un manual de control interno, actualizar los códigos de barra dentro de todos los bienes, determinar el valor en uso y deterioro, como recomendaciones adicionales se plantea entregar los bienes con un registro mediante actas, realizar muestreos entre otras actividades de monitoreo.

Para Suárez (2019) en el trabajo de investigación “Control interno de bienes de larga duración y su afectación en los activos fijos del GAD Municipal de Santa Elena, año 2017” menciona como objetivo principal evaluar la gestión de los bienes de larga duración a través de procedimientos contables y financiero mediante el control interno de los activos fijos para el debido funcionamiento del GAD Municipal de Santa Elena con una metodología de carácter descriptiva la misma que dentro de la investigación permite representar dos variables, también se toma en cuenta un análisis documental tomando como base los estados financieros para visualizar los movimientos incurridos en los bienes de larga duración, presentando como objetivo la evaluación de los bienes de larga duración a través de procedimientos contables, como resultado se determinó que la institución no posee políticas y reglamentación interna destinados hacia el manejo de los bienes, implementando como solución la elaboración de un manual de procedimientos que mejoren la valoración de los activos.

En la tesis de contabilidad y auditoría de Vera (2019) denominada “Control interno de activos fijos y la rentabilidad de la empresa Emturisa S.A, año 2018” la cual tiene objetivo principal diseñar un sistema para llevar el control de los activos fijos y determinar la rentabilidad de la empresa mediante la implementación de los elementos de COSO I, presentándose como un trabajo de tipo descriptivo con metodología analítica y deductiva utilizando herramientas como el cuestionario de evaluación de control interno para la recolección de información. Como conclusión mediante los análisis previos se comprobó que la empresa no cuenta con lineamientos en el control de sus bienes dado a las falencias que tiene cada uno de los departamentos y falta de políticas administrativas que frenan la generación de información financiera, como solución se establecen lineamientos que establezcan funciones adecuadas para cada parte del hotel al igual que una socialización.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno

Según el autor Mendoza et al. (2018) menciona que el control interno carece de una definición universal debido a que no existe una unificación para su significado entre diversas investigaciones, mostrando en ellas definiciones diferentes.

El control interno en una entidad económica según Barreras (2020) es considerado como la actividad que tiene por objetivo verificar que la actuación de la administración se adecua a los principios de buena gestión financiera, legalidad, eficacia, eficiencia y economía. El resultado del control muestra la conformidad o disconformidad sobre el cumplimiento o incumplimiento de estos principios.

Importancia. El control interno es un pilar fundamental en una empresa es por ello por lo que Álvarez et al. (2021) manifiestan que se debe tener un control de actividades bien definido por cada área de trabajo y por cada empleado, para así hacer frente a deficiencias que se puedan presentar y evitar que el no realizar actividades en tiempo y forma, originen problemas mayores.

Con base a lo que menciona Palomo (2019) define como control interno a un conjunto de acciones establecidas por la empresa, con la intención de prevalecer un sistema eficaz y eficiente en cuanto al uso de sus recursos. La estipulación en los controles internos de una entidad debe verse reflejados correctamente al momento de una auditoria o revisiones periódicas en la que se requiera información veraz y confiable.

Componentes del Coso.

Rojas et al. (2018) indica que el control interno incluye hasta cinco componentes, que se generan de los procedimientos mediante los cuales la administración se maneja estos se clasifican en: i) ambiente de control, ii) evaluación de riesgos, iii) actividades de control, iv) información y comunicación, v) supervisión y seguimiento.

Sin embargo Zamora et al. (2018) consideran que los componentes del control interno se categorizan como controles generalizados y de cuentas específicas, los primeros son los que, de manera indirecta, sirven para detectar y corregir después que hayan ocurrido.

Objetivos de Control Interno. De acuerdo con lo determinado por Rojas et al. (2018) los objetivos del control interno buscan garantizar y agilizar los procesos dentro de una entidad cuidando de los recursos que dispone.

Ambiente de Control. Para Zamora et al. (2018) el componente ambiente de control es la base para conocer aspectos importantes de la entidad, una gestión débil dentro del ambiente empresarial origina que no se pueda confiar en su totalidad.

De acuerdo con lo manifestado por Palomo Pereira (2019) la administración de una empresa debe fomentar un entorno en el que se realicen las actividades acordes a las operaciones de la empresa.

Actividades de Control.

Según Zamora et al. (2018) las actividades de control se refieren a establecer políticas y procesos que aportan con la seguridad en las actividades empresariales, con la finalidad de reducir riesgos que causen afectaciones futuras.

Actividades de Monitoreo y Supervisión. López (2019) considera que la supervisión y monitoreo corresponde a la instauración de una organización o entidad de manera de poder llevar un control interno idóneo, con la finalidad de que se realice un estudio y su vez se puedan realizar ajustes que ayuden a mantener un control que sea conveniente.

Evaluación de Riesgo. Según la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2019) indica que la evaluación de riesgo consiste en el análisis e identificación de inconsistencias relevantes que disminuyen la consecución de los objetivos, es de utilidad para determinar gestiones en las actividades.

Base legal

Bienes de Larga Duración

Desde la Contraloría General del Estado (2023) define que “Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación a fin de relacionar el código del bien con la asociación contable y presupuestaria respectiva” (p. 45).

Control Interno

“El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales” (Contraloría General del Estado, p. 5).

Para tener una idea clara acerca de una buena gestión es importante conocer que:

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrador, promover eficiencia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

(Contraloría General del Estado, 2023, p. 6)

Con esto definimos al control interno como una medida reguladora que aporta a la optimización de recursos y actividades de una empresa.

Aplicación de Control Interno

Por su parte el artículo 11 menciona que. Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial. (Contraloría General del Estado, 2017, p. 4)

Objetivo

La Contraloría General del Estado (2023) manifiesta que:

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

- Promover la eficacia, eficiencia, efectividad y economía en la ejecución de operaciones, bajo principios éticos y de transparencia.

- Cumplir con las disposiciones normativas, generales y específica, aplicables a la gestión de la entidad.
- Proteger y conservar el patrimonio contra la pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidades o el cometimiento de actos ilegales.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información de tipo físico y la generada a través de sistemas de archivos informáticos.
- Garantizar el establecimiento de atribuciones y competencias claras y precisas, que permitan verificar responsabilidades individuales en la ejecución de las operaciones de la entidad. (p. 6)

Bienes de Larga Duración

Desde la disposición de Contraloría General del Estado (2023) define que “Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación a fin de relacionar el código del bien con la asociación contable y presupuestaria respectiva” (p. 45).

Identificación y Pprotección

“El responsable de la custodia de los bienes de larga duración mantendrá registros actualizados, individualizados, numerados, debidamente organizados y archivados, para el control, localización e identificación de los mismos” (Contraloría General del Estado, 2023, p. 43).

Mantenimiento de Bienes

Según la Contraloría General del Estado (2023) indica que “la contratación de servicios de terceros para atender necesidades de mantenimiento estará debidamente justificada y fundamentada por el responsable de la dependencia que solicita el servicio, acorde a los planes de mantenimiento preventivo y correctivo de la entidad” (p. 48).

Baja de bienes

“Los bienes que por diversas causas como: obsolescencia, daño, deterioro, destrucción, reparación onerosa o cualquier otra causa justificable, han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna” (Contraloría General del Estado, 2023, p. 46).

Capítulo II Metodología

Diseño de Investigación

En la investigación se abarca el enfoque cuantitativo misma que aporta con la recopilación de datos numéricos con las que se obtienen resultados precisos y estadístico, al igual que describir el comportamiento de una población relacionadas con el objeto de estudio y el análisis de resultados mediante el instrumento aplicado COSO I en la cual dicho enfoque aportará para establecer relaciones y causas al igual que definir un criterio.

A su vez el estudio fue de alcance descriptivo con la idea de detallar situaciones que involucran las actividades de la institución en el manejo y control de los bienes de larga duración, mediante el estudio de la variable control interno, que permitirá evidenciar problemas y situaciones que suceden y tener un análisis en cuanto a sus actividades.

La utilización del método descriptivo es importante ya que analiza los procesos que intervienen en las actividades de un entorno por medio de la recopilación de datos de manera detallada y precisa facilitando el trabajo.

Se empleo un diseño de investigación no experimental debido a que no se aplicó la manipulación en la variable y solo se observaron los hechos relacionados para posteriormente analizarlos y de esta manera llegar a conclusiones y recomendaciones acertadas.

Método de Investigación

Se empleó el método deductivo el cual buscará explicar una idea desde un enfoque general a específico partiendo desde la problemática en una institución al estudio del control de los bienes de larga duración, en el trabajo se identifican los componentes del instrumento COSO I los cuales fueron implementado para evaluar el control y manejo de los bienes de larga duración de la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad con la intención de evidenciar las deficiencias en la institución, proceso que conlleva a establecer soluciones mediante políticas o parámetros para el control y seguimiento de los activos.

Población y Muestra

Se la define como un conjunto de personas que representan un entorno objeto de estudio. La investigación se desarrolla con una población finita la cual es

conformada por un grupo limitado de individuos que influyen en la parte administrativa de la institución como se evidencia en la tabla 1.

Tabla 1

Población

Descripción	Cantidad
Dirección General	2
Departamento Administrativo	6
Total	8

El método de muestreo utilizado para el trabajo es por conveniencia considerando solo a personas de mayor influencia dentro del control de los bienes de larga duración.

Tabla 2

Muestra

Descripción	Cantidad
Superintendente	1
Jefe administrativo	1
Bodeguero	1
Total	3

Recolección y Procesamiento de Datos

La recopilación de información se basó a través de revistas, libros y artículos científicos todos relacionados al tema de estudio, por medio de las fuentes indagadas se obtuvo conceptualizaciones sobre bienes de larga duración y control interno fundamentando las variables. Otros medios de investigación utilizados para el trabajo fueron información proporcionada por parte del departamento administrativo de la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad y para la base legales se utilizó información emitida por la Contraloría General del Estado y otras fuentes enmarcadas en el ámbito legal ecuatoriano.

En la investigación se utilizó la técnica de evaluación de control interno por medio de su respectivo instrumento COSO I las cuales consisten en un conjunto de preguntas cerradas realizadas al departamento administrativo y a la dirección general con el objetivo de reconocer el entorno de la institución y actividades.

Capítulo III Resultado y Discusión

Análisis del Cuestionario de Control Interno

El cuestionario de evaluación de control interno se define como un instrumento importante para la administración y dirección de actividades, se encarga de evaluar y fortalecer el sistema de control interno y es importante dentro de cada área ya que ayuda a gestionar los riesgos e implementar controles efectivos para reducir pérdidas o evitar sanciones. Para la presente investigación se utiliza COSO I la cual cuenta con 5 componentes en los que se aplicarán 3 determinando el nivel de riesgo y confianza por medio de la institución.

Tabla 3

Calificación de Riesgo y Confianza

Formula de nivel de confianza

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

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación} \times 100}{\text{Ponderación total}}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

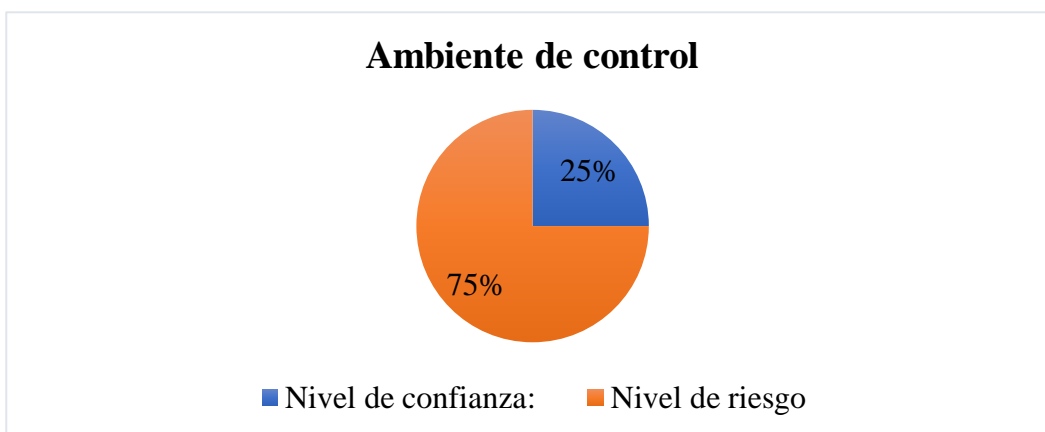
Tabla 4

Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Período: 2023			Elaborado por: Marlon Lucas			
Aplicado a: Área administrativa			Responsable: Ing Edwar Tomalá			
1. AMBIENTE DE CONTROL						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación Si = 1 No=0
		SI	NO	N/A		
1	¿La institución cuenta con manuales de funciones y procedimientos para el control de los bienes de larga duración?		X		No se cuenta con manual de funciones	0
2	¿Hay una estructura organizacional establecida?	X				1
3	¿La institución cuenta con un plan estratégico?		X		No se cuenta con planes estratégicos.	0
4	¿La institución cuenta con personal capacitado para el control de los bienes de larga duración?		X		La institución no cuenta con personal suficiente para el control de bienes.	0
5	¿La institución cuenta con un programa de capacitación para los trabajadores de la institución?	X				1
6	¿Existe un código de ética?		X		No hay un código de ética	0
7	¿Las políticas internas establecidas en la institución van de acuerdo con los objetivos institucionales?		X		No hay políticas	0
8	¿Las responsabilidades de cada trabajador se encuentran detalladas en el manual de funciones?		X		No existe un manual	0
TOTAL						2

Tabla 5*Nivel de Confianza y Riesgo Ambiente de Control*

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación Total	8
Ponderación Total	2
Nivel de confianza:	25%
Nivel de riesgo	75%

Figura 1*Ambiente de Control*

Mediante los resultados obtenidos a través del componente de Ambiente de Control, se concluyó luego de una calificación de 8 preguntas que el nivel de confianza de sus actividades representa 25% siendo de índice bajo, por lo que el nivel de riesgo es alto 75%. Las preguntas que se encuentran en el rango de calificación 0 corresponden a respuestas negativas las cuales corresponden a deficiencias en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad. Entre uno de los aspectos negativos a resaltar es que no cuentan con una manual de políticas y procedimientos internos, herramienta que es de utilidad para la mejora de gestión de recursos de la institución, la falta de políticas y código de ética pueden generar deficiencias a la hora de ejecutar las actividades, al igual que la institución no cuenta con un personal amplio para el control de los bienes de larga duración.

Tabla 6*Cuestionario de Control Interno Evaluación de riesgos*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Período: 2023			Elaborado por: Marlon Daniel Lucas Vargas			
Aplicado al: Área administrativa			Responsable: Ing Edwar Tomalá			
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación
		SI	N O	N/ A		Si = 1 No = 0
1	¿Se establecen objetivos para cada actividad dentro de la institución?	X				1
2	¿Se identifican riesgos potenciales relacionados al control de los bienes de larga duración?		X		No existe identificación de riesgos	0
3	¿Existe documentación que respalde las entradas de los bienes de larga duración?	X				1
4	¿La constatación de los bienes se lo realiza semestralmente?		X		No se realizan	0
5	¿Se registra el bien de larga duración al momento de ser adquiridos mediante códigos de barras para mantener el control en los inventarios?	X				1
6	¿Se ha asignado responsabilidad a un equipo o departamento específico para monitorear y gestionar los riesgos relacionados con los activos fijos?		x		No hay un equipo asignado para el monitoreo de riesgo	0
7	¿La institución ha implementado un proceso de revisión y actualización periódica de los riesgos identificados en el control interno de los activos fijos en el terminal?		X		No se llevan a cabo un control de bienes	0
8	¿Se ha implementado procesos internos para mejorar la gestión de los bienes de larga duración en la institución?		X		No existen procesos internos.	0
TOTAL						3

Tabla 7*Nivel de Confianza y Riesgo Evaluación de Riesgos*

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación Total	8
Ponderación Total	3
Nivel de confianza:	38%
Nivel de riesgo	62%

Figura. 2*Evaluación de Riesgos*

Después de analizar el componente de evaluación de riesgo en la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad, se determinó un nivel de confianza bajo representado por el 38% y un 62% de riesgo alto. La institución no identifica riesgos que puedan afectar a los bienes, no existen constataciones periódicas para tener conocimiento de la ubicación o estado del activo al igual que no existen mejoras dentro de los procesos para el control y cuidado de los bienes de larga duración, siendo deficiencias graves para la actividad o consecución de los objetivos establecidos, ocasionando posibles pérdidas o sanciones a miembros del personal encargado de la custodia o al departamento de gestión administrativa.

Tabla 8

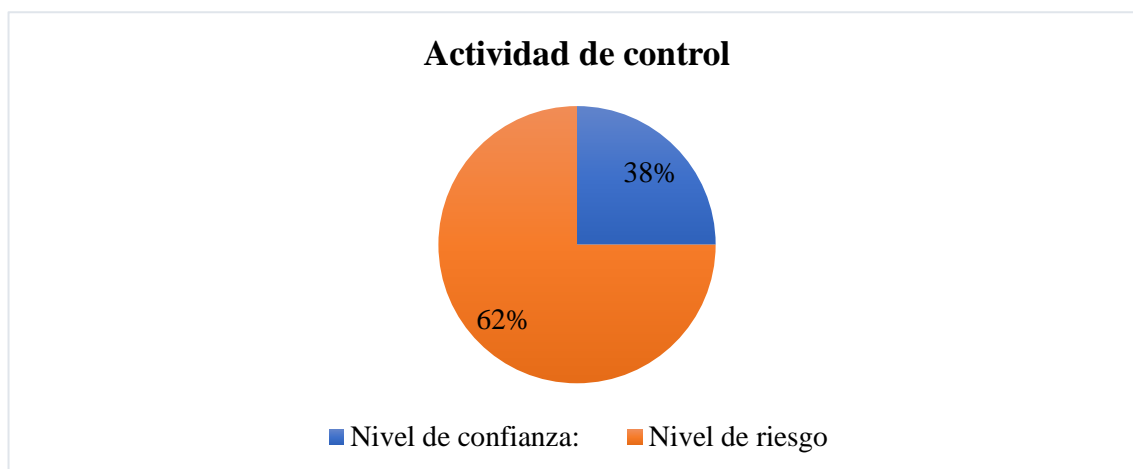
Cuestionario de Control Interno Actividad de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Período: 2023				Elaborado por: Marlon Lucas		
Aplicado al: Área administrativa				Responsable: Ing Edwar Tomalá		
3. ACTIVIDAD DE CONTROL						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación
		SI	NO	NA		Si = 1 No=0
1	¿Cuenta con una manual de procesos internos que indica como deben manejarse las actividades?		x		No existe un manual de procedimientos para la organización	0
2	¿Hay personal encargado del control de los bienes de larga duración de la institución?	x				1
3	¿Se realizan entregas de bienes a custodios mediante documentación oficial de respaldo del bien?		X		El proceso en ciertas ocasiones no es registrado a tiempo	0
4	¿Cuenta con un presupuesto para el mantenimiento y reparación de los bienes?		X		No hay una disposición	0
5	¿La compra de los bienes son autorizados por la administración de la institución?	x				1
6	¿Los bienes de larga duración que han cumplido su vida útil son reemplazados con bienes actualizado?		X		Ciertos bienes de la institución han cumplido su vida útil, sin embargo, se siguen utilizando, mermando sus actividades	0
7	¿Se evalúa semestralmente el estado de los bienes de larga duración en la institución?		X		No se lleva control semestral de	0

					los bienes en la institución.	
8	¿Se revisa periódicamente las depreciaciones de los bienes de larga duración?	x				1
TOTAL						3

Tabla 9*Ambiente de Control*

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación Total	8
Ponderación Total	3
Nivel de confianza:	38%
Nivel de riesgo	62%

Figura 3*Ambiente de Control*

Analizando el tercer componente de COS I denominado actividad de control, muestra que existe un nivel de confianza bajo con el 25% dentro de la institución indicando un

nivel de riesgo alto que pueda afectar considerablemente la gestión de los bienes de larga duración alrededor de la institución.

Se presentan problemáticas como la inexistencia de un manual que indique de forma detallada y precisa las actividades administrativas para el personal encargado de bodega al igual que no existen controles o constataciones físicas frecuentes en las que se puede identificar bienes obsoletos que requieren ser dados de baja. Dentro de la gestión administrativa los bienes no se registran al momento de llegar a la institución debido a falta de documentación, ralentizando los demás procesos como entrega de bien.

Análisis general de la Evaluación de Control Interno

Conforme a los hallazgos realizados por medio de los tres componentes de COSO I, ambiente de control, actividad de control, evaluación de riesgos en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, se promedió los resultados obtenidos mediante las tres evaluaciones en la que se determina un nivel de confianza general de 34% y un nivel de riesgo de 66%, en consecuencia, a ello se reflejan diferentes deficiencias en la gestión administrativa de los bienes de larga duración.

Tabla 10

Análisis General del Control Interno

COMPONENTE	GESTIÓN ADMINISTRATIVAS			
	%	Nivel de confianza	%	Nivel de riesgo
Ambiente de control	25%	Bajo	75%	Alto
Evaluación de riesgos	38%	Bajo	62%	Alto
Actividades de control	38%	Bajo	62%	Alto
Total	34%	Bajo	66%	Alto

Discusión

Mediante el análisis se evidencia una mala gestión administrativa en la institución, siendo estos riesgos potenciales que perjudicaran a la institución con pérdidas significativas u otros tipos de riesgos que el personal debe identificar, la problemática general radica en la falta de un manual de políticas y procedimientos en el control interno de los bienes de larga duración.

Por otro lado, en relación con las actividades de control de los bienes de larga duración se halló una mala gestión en los procesos al momento de recibir los bienes adquiridos, ralentizando las entregas hacia otros departamentos mismos que generan afectaciones dentro de la actividades tanto departamentales y ambientales.

Con base la literatura considerada para el presente estudio el artículo desarrollado por Candela y Orihuela (2020), dentro de su trabajo realizado concluyo el control de los activos es necesario dentro de toda entidad debido a que genera afectaciones en los estados financieros, se propone corregir este tipo de errores mediante la implementación de manuales en los que se detalle los procesos correspondientes para el control adecuado de los bienes, al igual que nuestro trabajo aunque nuestro control interno y herramientas implementadas fueron direccionadas a un solo departamento distinguiéndola un poco de los resultados antes mencionados.

Por otro lado, en la investigación Suárez (2019) respecto al control de los bienes de larga duración dentro de la municipalidad de Pacanga, estableció como solución la implementación de un manual de políticas para la gestión de los bienes de larga duración, el tema de investigación de dicho autor abarcó temas financieros y de gestión administrativa, mediante las herramientas utilizada determinaron deficiencias dentro del área de bodega teniendo como mayor problemática el no registro del 71,4% de los bienes con sus actas respectivas, estableciendo una similitud a nuestro caso pero sin haber tomado información de otras áreas dentro de la entidad y determinando más problemáticas o factores de riesgos alrededor de nuestra institución y no solo en una actividad en específica.

Conclusiones

En el presente trabajo investigativo se comprobó la importancia del control interno en los bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, determinando las siguientes conclusiones:

La Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad presenta procesos deficientes que afectan al control de los activos, generando pérdidas y sanciones en las actividades de la institución.

Mediante la herramienta del cuestionario de control interno se comprueba la falta de políticas administrativas y procesos a seguir para un mejor manejo de control en los bienes de larga duración.

Debido a la falta de políticas administrativas se establece que la institución ve afectada sus actividades debido a irregularidades y procesos que implican a los bienes de larga duración, por lo tanto, es importante tomar en cuenta la implementación de un manual de políticas y procedimientos detallando procesos para el área administrativa.

Recomendaciones

Se proponen las siguientes recomendaciones:

Definir medidas o políticas rigiéndose con las regulaciones establecida por la Contraloría General del Estado y otras medidas aprobadas por el estado ecuatoriano, ejerciendo adecuadamente las actividades dentro de la institución.

La Superintendencia del Terminal Petrolero requiere la implementación de un manual de políticas y procedimientos para el control y optimización de los procesos alrededor de bienes en la institución.

Realizar seguimientos o constataciones físicas para el reconocimiento de los bienes cada 6 meses.

Impartir capacitaciones a todo el personal de la institución acerca de la importancia del cuidado de los bienes de larga duración y dar a conocer los respectivos procesos que deben realizarse en casos de requerir mantenimientos o bajas.

Referencias

- Álvarez, K., Martínez, G., & García, A. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones e Investigaciones*, 15(1), 11. <https://doi.org/https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Barreras, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Madrid: Wolters Kluwer España. <https://elibro.net/es/ereader/upse/172619?>
- Candela, D., & Orihuela, R. (2020). *Control interno de activos fijos y su incidencia en los estados financieros en la empresa Acinsa Tubos S.A.* Lima: Universidad Peruana Unión.
- Contraloría General del Estado. (2017). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Ecuador: Contraloría General del Estado.
- Contraloría General del Estado. (2023). *Normas de control interno*. Quito: Contraloría General del Estado.
- Encalada, D., Paredes, J., & Gil, D. (2019). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Ciencia & Tecnología*, 1(1), 12. <https://doi.org/https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>
- Lopez, E. (2019). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SOLDALIMA S.R.L. DE SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018*. Perú: Repositorio.uma.edu.pe/. <https://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/220/61-2019%20%28FINAL%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lopez, W. (2019). *Diseño de sistema de un control interno para la gestión de bienes patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pacanga, Chepén*. Chiclayo: Repositorio de la Universidad César Vallejo.
- Malavé, K. (2019). *Control interno de bienes de larga duración y su afectación en los activos fijos del GAD Municipal de Santa Elena, año 017*. La Libertad: Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión*. Dominio de las ciencias.
- Molina, E. (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.
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2019). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO- Su*. CGR. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Palomo, C. (2019). *Control Interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/124953>

- Rojas, W., Chiriboga, M., & Pacheco, J. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 2(3), 8. <https://doi.org/https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009>
- Sánchez, X. A. (2011). *Control interno de larga duración y su incidencia en la toma de decisiones, dela Contraloría General del Estado, dirección regional 3, año 2010*. Ambato: Repositorio Universidad de Técnica de Ambato.
- Suaréz, K. (2019). *Control interno de bienes de larga duración y su afectación en los activos fijos del GAD Municipal de Santa Elena, año 017*. La Libertad: Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Vera, B. (2019). *Control interno de activos fijos y la rentabilidad de la empresa Emturisa S.A, año 2018*. Santa Elena: Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Zamora, W., Ponce, T., Chávez, M., & Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 35. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

Apéndice

Apéndice A Cronograma de teorías para el desarrollo del trabajo para el desarrollo integración curricular

		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													
		2023											
		MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
No.	Actividades planificadas	08 - 12	15 - 19	22 - 26	29MAY - 02JUN	05 - 09	12 - 16	19 - 23	26 - 30	03 - 07	10- 14	17 - 21	FECHA
1	Introducción	X	X										
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X							
3	Capítulo II Metodología					x	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión							X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones									X	X		
6	Resumen											X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor											X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutortes, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)												Hasta el viernes 21 de julio del 2023

Apéndice B Ficha de tutorías



UNIVERSIDAD ESTADAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
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:		Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD.					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	RESULTADOS DE LA TUTORIA	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN					
12-05-23	11 am	12pm	Marlo Daniel Lucas Vargas	8/1	Revisión de anteproyecto	Socialización de horario	TITULACIÓN
17-05-23	11 am	12pm	Marlon Daniel Lucas Vargas	8/1	Revisión de anteproyecto	Aprobación del tema	
24-05-23	11 am	12pm	Marlon Daniel Lucas Vargas	8/1	Revisión de avances	Revisión de objetivos	
31-05-23	11 am	12pm	Marlon Daniel Lucas Vargas	8/1	Revisión de avances	Revisión de literatura	
7-06-23	11 am	12pm	Marlon Daniel Lucas Vargas	8/1	Revisión de matriz de consistencia	Socialización de indicadores y variables	
14-06-23	11 am	12pm	Marlon Daniel Lucas Vargas	8/1	Revisión de avances	Aprobación del primer capítulo	
21-06-23	11 am	12pm	Marlon Daniel Lucas Vargas	8/1	Revisión de instrumento	Avance del capítulo dos	
28-06-23	11 am	12pm	Marlon Daniel Lucas Vargas	8/1	Revisión de instrumento	Revisión del instrumento	
5-07-23	11 am	12pm	Marlon Daniel Lucas Vargas	8/1	Revisión de avances	Revisión del instrumento aplicado	
12-07-23	11 am	12pm	Marlon Daniel Lucas Vargas	8/1	Revisión del trabajo completo	Revisión de metodologías	

19-07-23	11 am	12pm	Marlon Daniel Lucas Vargas	8/1	Revisión del trabajo completo	Revisión del trabajo completo	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:							

FIRMA DEL TUTOR




FIRMA DEL ESTUDIANTE

Apéndice C Matriz de Consistencia

Titulo	Problema	Objetivos	Variable	Dimensión	Indicador	Metodología
CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETROLERO DE LA LIBERTAD, AÑO 2022	Por qué no se aplica un manual de políticas y procedimientos del Control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022	Evaluar la gestión del control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022	Control interno.	Componentes del COSO I	Ambiente de Control	Enfoque cuantitativo
	¿Qué fundamentos o políticas se aplican para Control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022?	Diagnosticar la situación actual de control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022.			Evaluación de Riesgos	Método descriptivo
Actividades de Control			Diseño no experimental			
				Bienes de larga duración	Concepto Características Importancia	
					Sistema de Información y Comunicación	
					Actividades de monitoreo y supervisión	

	<p>¿Cuáles son las principales inconsistencias del Control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022?</p> <p>¿Qué beneficios genera la aplicación de un manual de políticas y procedimientos para el Control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022?</p>	<p>Determinar que normas y políticas se aplican para los procesos del control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022.</p> <p>Elaborar un manual de políticas y procedimientos para control interno en el área de bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022.</p>				
--	---	--	--	--	--	--

Apéndice D Carta Aval



UPSE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Oficio CYA-RAA-192-2023
La Libertad, 09 de junio del 2023

Mgs. Marcos Robelly Ordoñez.
SUPERINTENDENTE DEL TERMINAL PETROLERO DE LA LIBERTAD.
En su despacho. -

Referencia: Solicitud de Carta Aval

Reciba un cordial saludo de parte de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, esperando que sus actividades se desarrollen con el éxito de siempre.


A petición escrita presentada por el Sr. Marlon Daniel Lucas Vargas, con cédula de ciudadanía No. 0928015163, estudiante de la carrera y que pertenece a la cohorte 2019-II, la misma que se encuentra en proceso de titulación y para lo cual desarrollará el Trabajo de Integración Curricular denominado: "Control Interno en el Área de Bienes de Larga Duración en la Superintendencia Del terminal Petrolero de la Libertad, Año 2022"

Bajo este antecedente, solicito comedidamente a Ud. se realice la emisión de una **CARTA AVAL** que ratifique la aceptación por parte de vuestra institución en donde se autorice que el resultado de dicho trabajo de investigación sea publicado en el repositorio del portal web de la UPSE.

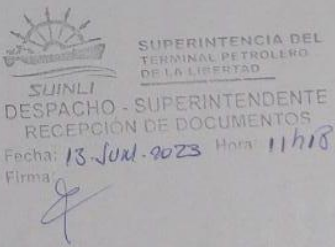
Agradezco de antemano las facilidades y la predisposición que ha tenido su institución recibiendo a nuestro estudiante para que pueda efectuar su trabajo de titulación, reiterándole mis altos sentimientos de consideración y estima.

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes.

Atentamente,



ROXANA ALVAREZ ACOSTA



Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
Directora de Carrera
RAA/ass

campus matriz, La Libertad - Santa Elena - ECUADOR
Codigo Postal: 240204 - Teléfono: (04) 781 - 732

UPSE ¡crece SIN LÍMITES!
f @ t v www.upse.edu.ec

Apéndice E Propuesta

Elaboración de un manual de políticas y procedimientos administrativos para el control interno de los bienes de larga duración para la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad.

Departamento Administrativo

Beneficiario

Se considera al área administrativa como beneficiarios para la propuesta presentada, mediante la implementación de un manual, se espera que por medio de las herramientas se establezca un control interno adecuado para la gestión en los bienes de larga duración a través de funciones, políticas y procesos.

Ubicación geográfica

Provincia Santa Elena, Cantón La Libertad, Barrio Puerto Rico, Calle 27 A-B.

Representante Legal:

Introducción

En el país las instituciones públicas reconocen la importancia de utilizar un manual de procedimientos y políticas internos debido a que definen reglamentos o actividades de manera clara para el desarrollo de procesos y tareas en la institución, fomentando transparencia en la institución y garantizando continuidad dentro de las operaciones aun con ausencias del personal o cambios de estos, adaptando los objetivos del manual con las metas o planes a futuro establecidos.

Para las instituciones públicas los bienes de larga duración son de importancia para la ejecución de sus actividades y operaciones que aporten o beneficien a un sector en específico siguiendo reglamentos establecidos por la ley, sin embargo, el uso de un manual de procedimientos y políticas interno se convierte en una herramienta útil para mejorar el entorno o gestión de la institución, evitar errores, optimizar los debidos procesos, fomentar transparencia, y detallar responsabilidades. Aportando con mejoras en el control interno de los bienes y reduciendo riesgos o pérdidas ocasionadas

por diferentes motivos como el desconocimiento de las existencias, pérdidas de bienes, hurtos, no registrados o no dados de baja.

La propuesta de elaboración de una manual de política y procedimiento en los bienes de larga duración se diseña mediante la herramienta COSO I mediante los 3 componentes previamente utilizados, la cual tiene como finalidad mostrar eficacia y eficiencia dentro de las actividades al igual que definir controles para reducir riesgos que pongan en peligro a la instrucción

Justificación

La finalidad de la propuesta presentada es otorgar una herramienta al departamento de gestión administrativa que establezca y aporte con la gestión y manejo en los bienes de larga duración y optimizar sus actividades. De acuerdo con el cuestionario de control interno implementado se identificación situaciones de riesgo, entre una de ellas la falta de un manual de procedimientos y políticas internos que agilicen procesos, al igual que alrededor de las instituciones hay bienes obsoletos que no han sido retirados o falta de personal para una mejor gestión de los bienes alrededor de la institución.

Las empresas o instituciones que no cuentan con un sistema de funciones y procedimientos se ven perjudicadas en el desenvolvimiento de sus acciones lo cual se debe al desconocimiento sobre este tipo de herramientas que optimizan las funciones dentro de la administración, proporcionan esquemas y procedimientos para áreas para ser ejecutadas de manera concreta y precisa. Definiendo medidas para cada miembro del personal para el logro de las metas establecidas en la institución.

Objetivo general

Desarrollar un manual de política y procedimientos, por medio de controles necesarios para el desarrollo correcto de las actividades que se realizan en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, año 2022.

Objetivo específico

Definir políticas que permitan al área de gestión administrativa un control adecuado en los bienes de larga duración y que establezca eficiencia y eficacia en la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad, año 2022.

Manual de política y procedimientos





**SUPERINTENDENCIA DEL
TERMINAL PETROLERO
DE LA LIBERTAD**

MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA
SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETRÓLERO DE LA
LIBERTAD

ELABORADO POR:

MARLON DANIEL LUCAS VARGAS

 <p data-bbox="475 421 799 488">SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETROLERO DE LA LIBERTAD</p>	<p data-bbox="831 203 1449 232">SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETRÓLERO DE</p> <p data-bbox="1059 277 1214 306">LA LIBERTAD</p>
	<p data-bbox="839 371 1441 400">MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA</p> <p data-bbox="863 445 1417 474">LA GESTIÓN DE BIENES DE LARGA DURACIÓN.</p>
<p data-bbox="233 517 411 546">Introducción</p> <p data-bbox="233 611 1449 790">El Manual de políticas y procedimientos contiene reglamentos o directrices que permiten a la gestión administrativa un control adecuado de los bienes de larga duración aportando a la plantificación, organización sobre las actividades que tengan relación con estos viene.</p> <p data-bbox="233 855 341 884">Alcance</p> <p data-bbox="233 949 1449 1055">El proceso de las actividades es de aplicación para administrar los bienes de larga duración de la institución, estableciendo directrices para el departamento de gestión administrativa.</p> <p data-bbox="233 1120 352 1149">Objetivo</p> <p data-bbox="233 1214 1449 1386">Establecer lineamientos generales para los procedimientos de custodio, trasposos, mantenimientos y entregas de los bienes hacia los diferentes departamentos alrededor de la institución.</p> <p data-bbox="233 1451 384 1480">Base Legal</p> <ul data-bbox="284 1545 1449 1798" style="list-style-type: none"> ✓ Contraloría General del Estado acuerdo N° 067- CG- 2018 ✓ Contraloría General del Estado acuerdo N° 041- CG- 2016 Bienes de larga duración ✓ Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Publicó acuerdo N° 025-CG 	

 <p>SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETROLERO DE LA LIBERTAD</p>	SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETRÓLERO DE LA LIBERTAD
	MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA GESTIÓN DE BIENES DE LARGA DURACIÓN.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL ADMINISTRADOR

Departamento: Administrativo

Cargo: Administrador

N° de personas del puesto: 1

Objetivo

Orientar y evaluar los procesos dentro de la institución mediante herramientas administrativas que aporten con la ejecución de actividades laborales de manera eficaz y eficiente optimizando procesos y recursos financieros y humanos.

Requisito del cargo

Título: Ingeniería en administración de empresa

Edad: 25 años – 35 años

Sexo: No aplica


Años de experiencia: 2 años mínimos de experiencia laboral

Conocimientos referentes al cargo


Visión y misión estratégica la institución

Administración y gestión de calidad de los recursos

Manejo del programa de sistema de documentación de gestión documental Quipux y otro software

 <p data-bbox="550 403 877 481">SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETROLERO DE LA LIBERTAD</p>	<p data-bbox="949 336 1380 403">SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETRÓLERO DE LA LIBERTAD</p> <p data-bbox="901 414 1428 504">MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA GESTIÓN DE BIENES DE LARGA DURACIÓN</p>
<p data-bbox="311 515 813 548">POLÍTICAS ADMINISTRATIVAS</p>	
<p data-bbox="311 660 1428 840">Designar a una persona responsables del control y custodia de los bienes y que sea de conocimiento de todo el personal de la institución. El encargado será responsable de registrar transferencias de custodia entre departamentos.</p> <p data-bbox="311 896 1428 1075">Las diferentes dependencias o áreas de la institución, a través de solicitudes escritas deben informar al administrador cuando se necesite de nuevos equipos, la gerencia evaluará si procede a las adquisiciones</p> <p data-bbox="311 1131 1428 1310">Determinar riesgos potenciales que afecten al control de los activos e implementar medidas como sistemas de seguridad o restringir el acceso al personal para un uso no autorizado de los bienes.</p> <p data-bbox="311 1366 1428 1489">El personal de bodega debe comunicar las situaciones que acontezcan alrededor de los bienes de la institución durante sus actividades.</p> <p data-bbox="311 1545 1428 1724">Tener un sistema donde se registren los bienes por medio de códigos de barra, ubicación movimientos en los que se involucren los bienes de la institución en el que se incluyan la fecha, motivo y personas involucradas.</p> <p data-bbox="311 1780 1428 1892">Realizar constataciones físicas por lo menos dos veces al año comprobando el estado de los bienes para reparaciones o reemplados según sea necesario.</p>	

Constatar que los bienes de la institución estén asegurados con su respectivo registro de garantía.






 <p>SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETROLERO DE LA LIBERTAD</p>	SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETRÓLERO DE LA LIBERTAD
	MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA GESTIÓN DE BIENES DE LARGA DURACIÓN

PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE BIENES DE LARGA DURACIÓN

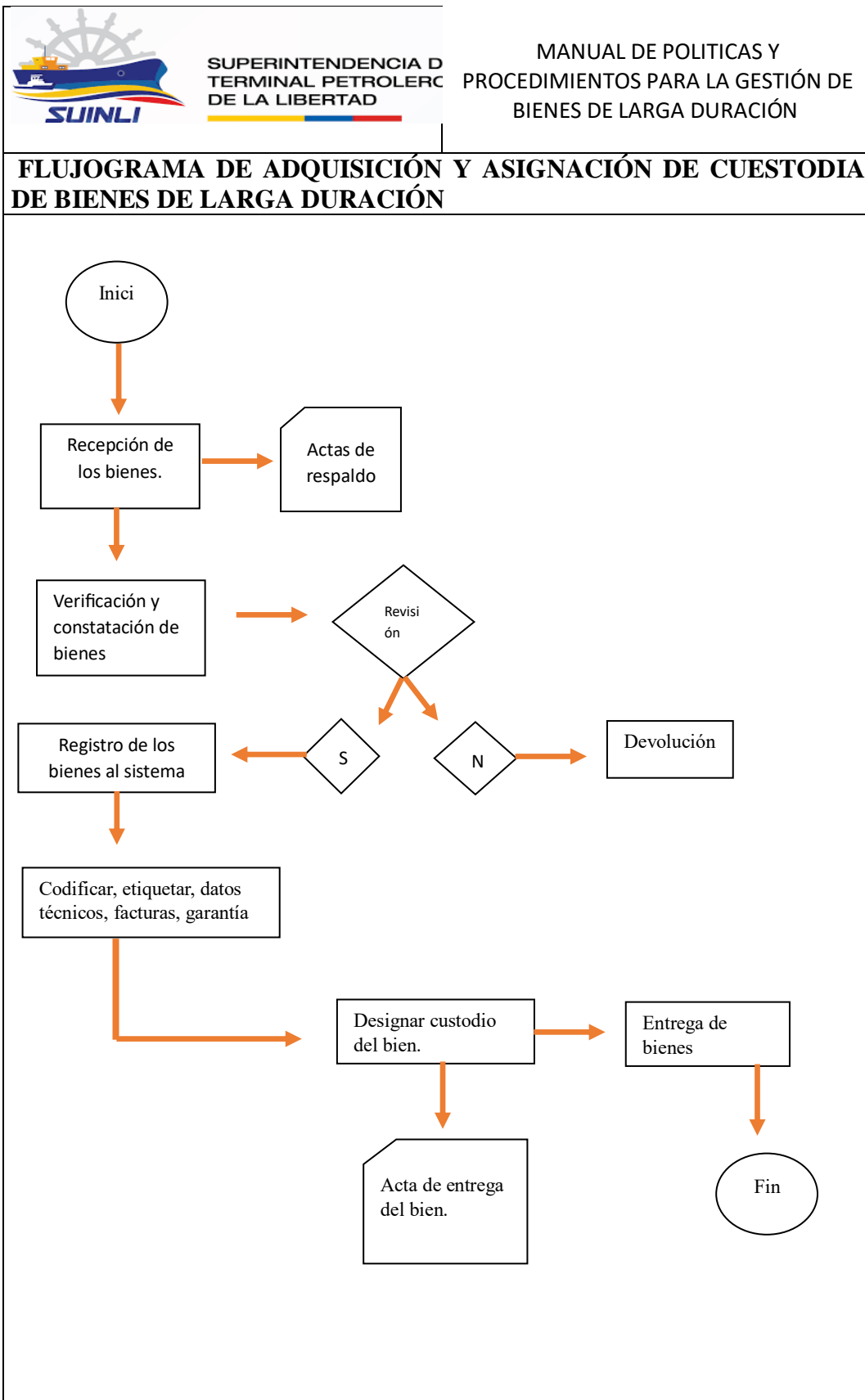
Flujograma


Para la presente sección se establecen los procedimientos para el control interno de los bienes de larga duración en la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad, con la finalidad de definir las acciones adecuadas optimizando el tiempo y los recursos dentro de la organización.

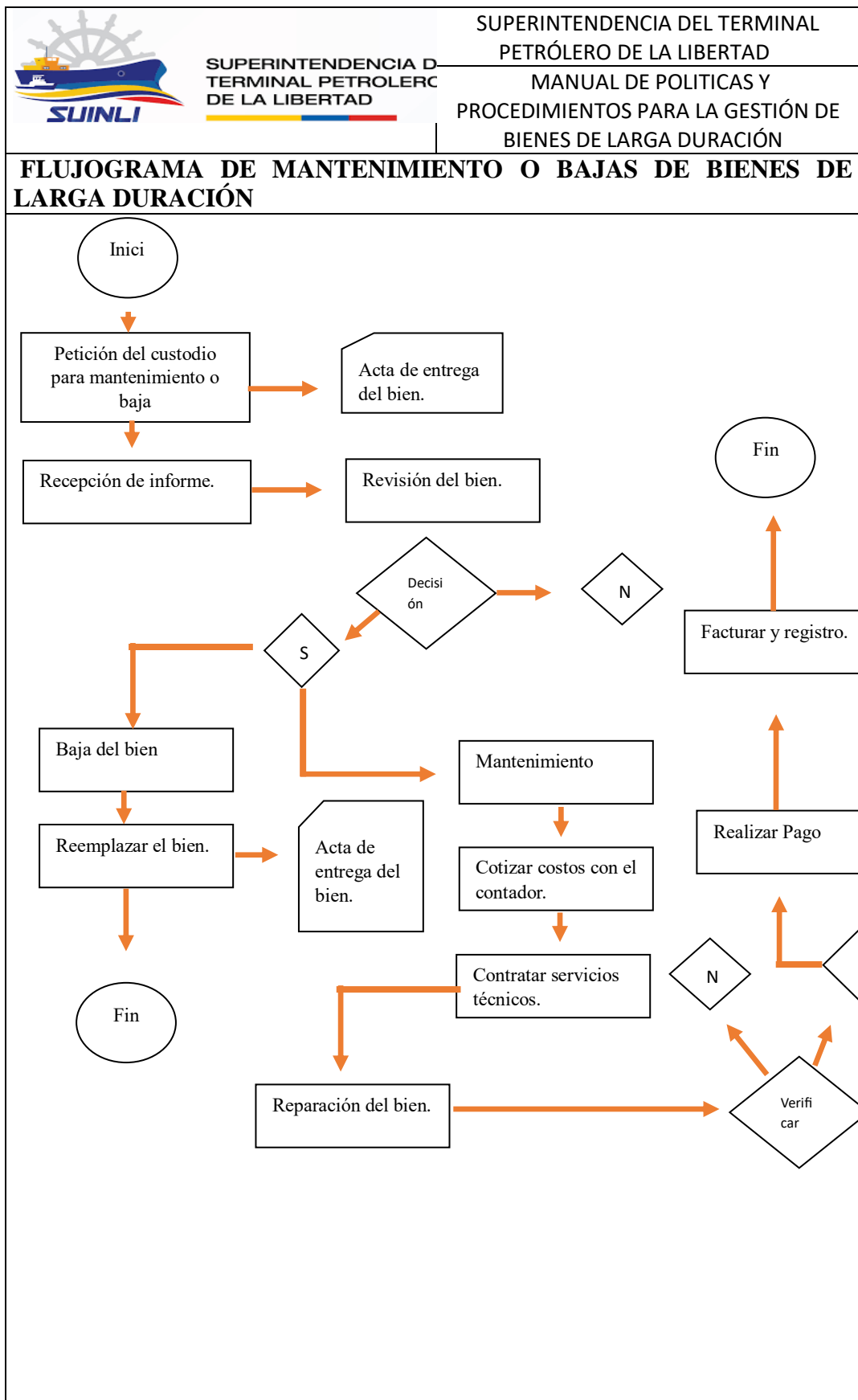
Simbología


	Inicio/ Final
	Procesos
	Decisión
	Línea de flujo
	Documentos

	SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETRÓLERO DE LA LIBERTAD



 <p data-bbox="563 309 887 371">SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETROLERO DE LA LIBERTAD</p>	SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETRÓLERO DE LA LIBERTAD
	MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA GESTIÓN DE BIENES DE LARGA DURACIÓN
<p>PROCEDIMIENTOS DE ADQUISICIÓN Y ASIGNACIÓN DE CUSTODIO DE BIENES DE LARGA DURACIÓN</p>	
<p>La actividad inicia cuando el administrador notifica sobre los bienes que la institución requiere para diferente departamento dentro de la institución, mismo que son notificados al respectivo departamento.</p> <p>Luego de establecer un presupuesto para la compra de los bienes requeridos la institución lleva a cabo un proceso de licitación en el que diferentes proveedores o empresas presenta diferentes ofertas.</p> <p>Se evalúan las ofertas de los proveedores y empresas contratistas para una elección que sea óptima para los requerimientos de la institución, tomando en cuenta detalles técnicos y económicos acerca del producto.</p> <p>Una vez seleccionado el producto se procede a la respectiva negociación de los bienes para luego ejecutar la compra.</p> <p>La recepción de los bienes solicitados al proveedor es entregada a la institución por medio del encargado de bodega, en la que se recibe documentación como facturas, detalles del producto y guía de remisión del bien solicitado.</p> <p>Se procede a la constatación física de los bienes entregados a la institución, verificando si se cumple con lo establecido en el contrato, el encargado de bodega debe tomar en cuenta los detalles de cada activo, en el caso de que cierto bien no cumpla con los requerimientos establecidos en el acuerdo se procede a notificarlos al proveedor para la devolución correspondiente.</p> <p>Una vez realizada la respectiva verificación de los bienes, se procede a registrarlos en el sistema utilizado por la institución Quipux donde se detallan las compras que realiza la institución, al igual que se procede a la codificación y etiqueta de cada bien.</p> <p>Luego de un análisis en cada departamento se identifica la necesidad de cada una de ellas, para luego asignar a una persona que se encargue de la custodia del bien, registrando esta acción por medio de un documento de acta de entrega.</p>	



	<p>SUPERINTENDENCIA DEL TERMINAL PETRÓLERO DE LA LIBERTAD</p>
<p>SUPERINTENDENCIA D TERMINAL PETROLERO DE LA LIBERTAD</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA GESTIÓN DE BIENES DE LARGA DURACIÓN</p>
<p>PROCESO DE MANTENIMIENTO O BAJAS DE BIENES DE LARGA DURACIÓN</p>	
<p>Para los procesos de baja o mantenimiento de los bienes de larga duración alrededor de la institución, el encargado de bodega deberá recibir una notificación por parte de la persona custodia del bien en la que indique los motivos por el cual se requiere un cambio o reparación de este.</p> <p>Se procede al respectivo análisis del requerimiento en el que se determinará si los bienes detallados en el documento deben ser dados de baja o sometidos a reparaciones, en el caso de que se concluya que el bien no requiere de ninguna de las opciones mencionadas anteriormente se devolverá la solicitud al custodio del bien.</p> <p>Cuando se determine que el bien requiere ser sometido a mantenimiento, se analiza las cotizaciones mediante un análisis previo en el que se buscará la opción adecuada y optimiza conservando los recursos de la institución.</p> <p>Una vez realizada la reparación o mantenimiento del bien el custodio encargado del bien procederá a identificar que el servicio implementado sea haya realizado de manera correcta.</p> <p>Se procederá al pago y facturación correspondiente.</p> <p>En el caso de que el bien requiera ser dado de baja, por medio de documentación se le notificara al contado de la institución para que procese con el registro pertinentes, dentro de la documentación se deben detallar las características del bien.</p>	

Apéndice F Cuestionario de Evaluación de Control Interno



Bienes



