



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO EN LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN EL  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE  
SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024.**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**AUTOR:**

**Tomala Garcia Jeniffer Maribel**

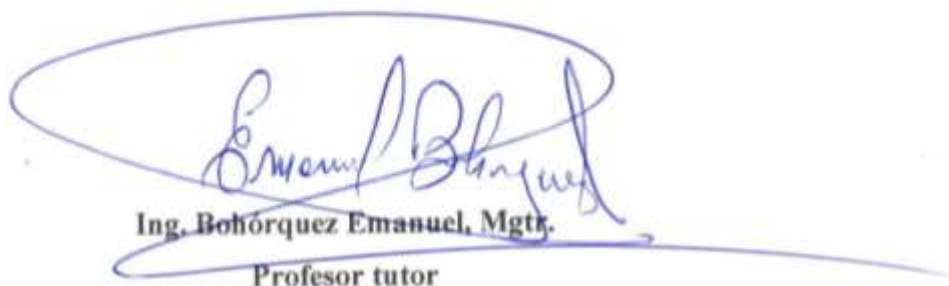
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**JULIO – 2025**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "Control interno en los bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024" elaborado por la Sra. Jeniffer Maribel Tomala Garcia 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**



**Ing. Bohórquez Emanuel, Mgtr.**  
**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control interno en los bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024”, 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, Jeniffer Maribel Tomala Garcia con cédula de identidad número 2400245540 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.

A handwritten signature in blue ink that reads "Jeniffer Tomala." The signature is written in a cursive style with a horizontal line underneath the name.

**Tomala Garcia Jeniffer Maribel**

**C.C. No.: 2400245540**

## Agradecimientos

Deseo expresar mi más sincero agradecimiento a la universidad Estatal península de Santa Elena por brindarme la oportunidad de formar parte de esta prestigiosa alma mater, a pesar de muchas exigencias académicas, esta institución me permitió alcanzar el tan anhelado título profesional.

Al Ing. Bohórquez Armijos Emanuel, Mgtr. Por haber sido mi guía y tutor durante este arduo trabajo. Su paciencia, sabiduría y valiosos consejos fueron fundamentales en este proceso, sus aportes profesionales que lo distinguen han sido clave para alcanzar esta meta.

A los docentes que me acompañaron a lo largo de estos años de formación profesional, les agradezco profundamente por compartir sus conocimientos, por su compromiso, dedicación y paciencia. Cada uno de ustedes dejó una huella imborrable en mi vida, al sembrar en mí la semilla del conocimiento, que hoy florece gracias a su vocación y entrega.

Al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas, mi agradecimiento por brindarme la oportunidad de desarrollar mi trabajo de titulación en su institución.

Jeniffer Maribel Tomala Garcia.

## **Dedicatoria**

A Dios, por permitirme llegar hasta este punto de mi vida, por brindarme salud y bienestar junto a mi familia, y por darme las fuerzas y energías necesarias en aquellos momentos en los que sentí rendirme.

A mis padres

Dedico este proyecto a ustedes, porque sin su apoyo no habría logrado llegar hasta este momento tan importante de mi vida. Me llena de mucha alegría saber que me acompañaron en este camino y que hoy puedan ver como poco a poco voy alcanzando mis metas. Anhele poder retribuirles algún día todo lo que han hecho por mí.

A mis hijos

Por ser mi mayor inspiración y la razón que me impulsa a seguir adelante. Su amor y apoyo incondicional me dan fuerzas cada día para dar lo mejor de mí, son mi alegría, mi refugio y mi mayor bendición en la vida.

A mis compañeras

Por la compañía, el apoyo y la solidaridad que me brindaron durante todo este proceso, valoro cada momento compartido y me siento afortunada de haber recorrido este camino con ustedes.

Jeniffer Maribel Tomala Garcia.

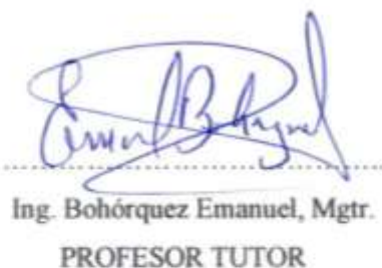
**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



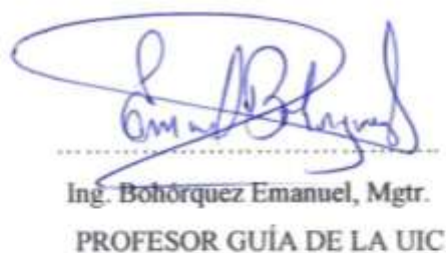
.....  
Ing. Wilson Toro Álava, Mgr.  
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....  
Lcdo. José Javier Erazo Castillo, Mgr.  
PROFESOR ESPECIALISTA



.....  
Ing. Bohórquez Emanuel, Mgr.  
PROFESOR TUTOR



.....  
Ing. Bohórquez Emanuel, Mgr.  
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....  
Lcdo. Andrés Soriano Soriano  
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

## Índice General

Introducción .....	14
Planteamiento del problema .....	15
Formulación del problema .....	17
Sistematización .....	17
Objetivo general .....	18
Objetivos específicos .....	18
Justificación.....	18
Mapeo.....	19
Capítulo I. Marco Referencial.....	20
Revisión de Literatura .....	20
Desarrollo de teorías y conceptos .....	24
Control interno en los bienes de larga duración.....	24
Bienes de larga duración .....	25
Clasificación.....	26
Reconocimiento inicial.....	26
Depreciación .....	26
Control interno .....	26
Definición.....	27
Objetivo.....	27
Importancia. ....	27
Componentes del COSO I.....	27
Ambiente de control.....	28
Evaluación de riesgos.....	28
Actividad de control.....	28
Información y comunicación.....	29
Supervisión y Monitoreo.....	29

Fundamentos Legales.....	29
Constitución de la República del Ecuador .....	29
Contraloría General del Estado. ....	29
Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público ...	30
Norma Técnica de la Contabilidad Gubernamental (NTCG 11) .....	31
Medición Inicial .....	31
Medición Posterior.....	31
Depreciación .....	31
Vida Útil.....	31
Valor residual.....	32
Capítulo II. Metodología.....	33
Diseño de investigación .....	33
Enfoques.....	33
Enfoque cuantitativo .....	33
Enfoque Cualitativo. Este enfoque.....	33
Alcance.....	33
Métodos de la investigación.....	34
Población y muestra .....	34
Población.....	34
Muestra.....	35
Recolección y procesamiento de datos .....	36
Recolección.....	36
Instrumentos de investigación.....	36
Guía de entrevista.....	36
Cuestionario COSO I .....	36
Procesamiento de datos .....	37
Capítulo III. Resultados y Discusión.....	38

Análisis de datos .....	38
Análisis de entrevistas.....	38
Entrevista dirigida al Contador .....	38
Análisis de la entrevista al contador.....	39
Entrevista dirigida al jefe de bodega.....	39
Análisis de la entrevista al jefe de bodega .....	40
Análisis del cuestionario de control interno COSO I.....	41
Discusión.....	48
Conclusiones y recomendación.....	50
Conclusiones .....	50
Recomendaciones.....	51
Referencias.....	52

### Índice de Tabla

<b>Tabla 1</b> Población del GAD Municipal de Salinas .....	35
<b>Tabla 2</b> Muestra del estudio .....	36
<b>Tabla 3</b> Nivel de confianza y riesgo.....	41
<b>Tabla 4</b> Componente Ambiente de control .....	41
<b>Tabla 5</b> Componente evaluación de riesgo .....	42
<b>Tabla 6</b> Componente actividades de control .....	43
<b>Tabla 7</b> Componente información y comunicación .....	44
<b>Tabla 8</b> Componente supervisión y monitoreo .....	45
<b>Tabla 9</b> Resultados de la evaluación del control interno COSO I.....	46

### Índice de Figura

<b>Figura 1</b> Ambiente de control .....	41
<b>Figura 2</b> Evaluación de riesgo.....	42
<b>Figura 3</b> Actividades de control .....	43
<b>Figura 4</b> Información y comunicación.....	44
<b>Figura 5</b> Supervisión y monitoreo.....	45
<b>Figura 6</b> Resultados de la evaluación del control interno COSO I.....	46

## Índice de Apéndices

<b>Apéndice A</b> Matriz de Consistencia .....	56
<b>Apéndice B</b> Cronograma de tutorías .....	57
<b>Apéndice C</b> Guía de entrevista.....	58
<b>Apéndice D</b> Cuestionario COSO I .....	60
<b>Apéndice E</b> Evidencia de aplicación de encuesta y cuestionario.....	65



**CONTROL INTERNO EN LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN EL  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE  
SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024.**

**AUTOR**

**Tomala Garcia Jeniffer Maribel**

**TUTOR**

**Ing. Bohórquez Armijos Emanuel, Mgtr.**

**Resumen**

En la actualidad, el control interno de los bienes de larga duración es un aspecto fundamental para las entidades públicas, debido a que garantiza una gestión eficiente, transparente y responsable de los recursos del estado. Una de las principales falencias es la falta de registros actualizados, lo impide un adecuado seguimiento y control de estos activos, asimismo existen fallas en la identificación, clasificación especialmente cuando no se aplican las normativas técnicas contable gubernamentales vigentes. Esta investigación tiene como objetivo analizar el control interno en la gestión de los bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas. La metodología utilizada se basó en un enfoque mixto con un alcance descriptivo, alineadas con un diseño no experimental y de corte transversal y con dos métodos de investigación deductivo y analítico, aplicando una entrevista y un cuestionario. Los resultados reflejan que la entidad presenta un nivel confianza 63% y un nivel de riesgo del 36%, dentro de los componentes evaluados, se identificó que actividades de control es el área que presenta mayor debilidad, lo que demuestra una ejecución deficiente de acciones preventivas. Se concluye que es necesario reforzar conocimiento de normativas vigentes y otorgar al personal herramientas prácticas que orienten los procesos. Por lo tanto, se recomienda actualizar los manuales, implementar flujogramas y reforzar la formación del personal involucrado.

**Palabras claves:** Control interno, bienes de larga duración , COSO I



**INTERNAL CONTROL OF LONG-TERM ASSETS IN THE  
DECENTRALIZED AUTONOMOUS MUNICIPAL GOVERNMENT OF  
SALINAS, PROVINCE OF SANTA ELENA, YEAR 2024.**

**AUTHOR:**

**Tomala Garcia Jeniffer Maribel**

**TUTOR**

**Ing. Bohórquez Armijos Emanuel, Mgtr.**

**Abstract**

Currently, internal control of long-lived assets is a fundamental aspect for public entities because it guarantees efficient, transparent, and accountable management of state resources. One of the main shortcomings is the lack of updated records, which impedes adequate monitoring and control of these assets. There are also flaws in identification and classification, especially when current government accounting technical regulations are not applied. This research aims to analyze internal control in the management of long-lived assets in the decentralized autonomous municipal government of Salinas. The methodology used was based on a mixed approach with a descriptive scope, aligned with a non-experimental and cross-sectional design, and with two deductive and analytical research methods, applying an interview and a questionnaire. The results reflect that the entity presents a confidence level of 63% and a risk level of 36%. Within the components evaluated, control activities were identified as the area with the greatest weakness, demonstrating poor execution of preventive actions. It is concluded that it is necessary to strengthen knowledge of current regulations and provide staff with practical tools to guide processes. Therefore, it is recommended to update manuals, implement flowcharts, and strengthen training for the personnel involved.

**Keywords:** Internal control, long-lived goods, COSO I

## Introducción

Actualmente, el control interno en los bienes de larga duración es de suma importancia debido a que, es un proceso con el cual las empresas aseguran y garantizan la aplicación eficaz y una conservación adecuada un plazo extendido de los bienes de la entidad, además, dentro de los activos se considera a los vehículos, maquinaria, edificios y otros equipos que son necesarios para el funcionamiento de la institución, por lo que, una correcta administración, previene el riesgo de pérdida, deterioro o el uso incorrecto de este recurso.

En cuanto a, Cornejo (2021) define al control interno como los procedimientos administrativos que permiten detectar fraudes o irregularidades a tiempo, protegiendo los bienes de la entidad y asegurando la fiabilidad de la información financiera. De tal manera el control interno actúa como un componente que, supervisa y gestiona la seguridad en las operaciones, así mismo fomenta la confianza de los empleados, directivos y socios de la organización.

Uno de los elementos más importantes en los estados financieros de las entidades públicas son los bienes de larga duración, esenciales para el cumplimiento de sus funciones, el adecuado control y custodia permite garantizar la continuidad del servicio a la ciudadanía, esto ayuda a reforzar la responsabilidad y su eficiencia de las entidades públicas en su parte administrativa. (Tangila, 2020)

Por consiguiente, el presente trabajo de estudio, titulado "Control interno en los bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, provincia de Santa Elena, Año 2024", tiene como objetivo analizar el control interno de los bienes de larga duración, para el establecimiento de directrices que faciliten una gestión de bienes de larga duración y control adecuado, así como ofrecer recomendaciones que contribuyan a mejorar y fortalecer la administración de los recursos financieros de la entidad.

## **Planteamiento del problema**

La problemática relacionada con el control de los bienes de larga duración afecta a muchas entidades públicas como privadas. Una de las principales falencias es la falta de registros actualizados, lo impide un adecuado seguimiento y control de estos activos, asimismo existen fallas en la identificación, clasificación especialmente cuando no se aplican las normativas técnicas contable gubernamentales vigentes. De acuerdo con la organización internacional de entidades fiscalizadoras superiores (2004) a través de sus disposiciones para realizar auditorías dentro del sector público con relación a los bienes de larga duración, señala que al identificar una administración incorrecta de los activos fijos puede ocasionar una caída del patrimonio o también corre el riesgo de la presencia de corrupción dentro de la entidad.

Respecto a, Sarmiento (2024) señala en su investigación en Trujillo – Perú, menciona que la administración de los bienes de larga duración enfrenta desafíos en el ámbito financiero, por la falta de claridad en la contabilidad y en la presentación de activos, como "Propiedades, Planta y Equipo", ocasionó problemas de mayor intensidad dentro de la institución, por lo que se considera la posibilidad de que se presenten casos de corrupción, al igual que escenarios donde se identifique una malversación de los fondos de la organización.

Por otra parte, Grajales et al. (2022) en su investigación en Antioquia – Colombia, señalan que muchas organizaciones enfrentan problemas debido a la ausencia de un buen sistema de control interno, esta debilidad hace que los controles se apliquen solo después de que ocurren problemas de fraudes, pérdidas de recursos o fallas operativas. La falta de un sistema robusto afecta el cumplimiento de los objetivos organizacionales, generando un entorno vulnerable que puede derivar en graves consecuencias financieras.

En Morona Santiago – Ecuador, Bernal y Mendieta (2022) revelan que en la administración e inspección de los bienes de larga duración representa un desafío frecuente en las instituciones públicas, esto se debe porque no recibe la custodia adecuada por parte de los colaboradores del área, lo que puede causar que la institución no administre bien sus activos, esto provoca que no cumplan con el propósito original

y se vuelvan obsoletos, impidiendo así que se alcancen los objetivos para los cuales fueron adquiridos.

Durante el análisis de datos en la ciudad de Ibarra, Quelal (2023) menciona que es fundamental analizar el control interno de la propiedad planta y equipo, debido que la débil estructura de la normativa institucional se debe a la falta de claridad y coherencia en las regulaciones que rigen el funcionamiento y la toma de decisiones. Esta situación es una debilidad común en muchas instituciones públicas, si no se cuenta con herramientas como; manuales e instructivos es difícil mantener un control adecuado para estos bienes, como consecuencia, la falta de una estructura organizativa clara complica el desarrollo de las actividades, lo que afecta negativamente la gestión y administración, además, esto evidencia que el personal no cuenta con los conocimientos ni las habilidades necesarias.

A nivel local, Ramos (2022) indica que se evidencia errores dentro de los procedimientos que se aplican para gestionar los activos fijos de la empresa, además, se identificó, que no se reconocen de manera adecuada estos bienes, lo que generan un problema para la entidad y entorpecen la elaboración de informes contables claros y precisos, por lo que, esta carencia de control y supervisión evita que la organización gestione de manera eficaz los recursos que tiene a su disposición, como consecuencia se ve afectada la operatividad y la capacidad de la organización para alcanzar los objetivos planteados.

Por otro lado, el problema presentado por, Lucas (2023), dentro de su estudio realizado en la superintendencia del terminal petrolero del cantón La Libertad muestra una carencia del manual para políticas y procedimientos internos para las acciones que se relacionan con el control de los bienes de larga duración, además de identifico que debido la falta de implementación de los controles para activos fijos, se encuentran problemas como perdidas de los bienes que conllevan a sanciones futuras, también se revela una falta de lineamientos específicos, por lo que, se evidencia una gran dificultad para administrar, lo que limita la eficiencia operativa y la integra financiera de la institución.

Por su parte, el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, ubicado en la provincia de Santa Elena, fundado el 1 de enero de 1983, se encuentra

ubicada en el cantón Salinas, la institución cuenta con un equipo de 246 colaboradores, que está conformado por personal eventual y fijo, su principal función está sujeta a la administración y gestión de servicios públicos, además, desempeña un rol prioritario en el desarrollo local junto con la implementación de proyectos orientados al bienestar de los ciudadanos y la localidad.

Dentro del gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, se han identificado varios inconvenientes en el proceso operativo relacionados con los bienes de larga duración, entre los cuales existen los principales problemas que se destacan debido a la ausencia de un control interno eficiente, junto con un mecanismo de seguimiento adecuado, a continuación, se presentan los principales obstáculos que se identificaron:

- Manual de políticas y procedimientos internos desactualización relacionados con la custodia de los bienes de larga duración.
- Falta de un flujograma que refleje los procesos de ejecución adecuados a las necesidades de esta área.
- La entidad enfrenta limitaciones en cuanto al registro de información de bienes de larga duración en un sistema actualizado.

Esta deficiencia se debe a factores como el desconocimiento, un presupuesto limitado en años anteriores que restringió las inversiones en tecnología, y la falta de capacitación del personal.

### **Formulación del problema**

¿De qué manera se da el control interno de los bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas?

### **Sistematización**

¿Cómo se realiza el tratamiento contable de los bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas?

¿Qué políticas y procedimientos regulan el control interno de los bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas?

¿De qué manera se aplica el modelo COSO I en el control interno de los bienes en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas?

### **Objetivo general**

Analizar el control interno de los bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, mediante la aplicación del modelo Coso I, para el establecimiento de directrices que faciliten una gestión de bienes de larga duración y control interno adecuado.

### **Objetivos específicos**

Describir el tratamiento contable de los bienes de larga duración aplicados en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas.

Detectar las políticas y procedimientos específicos para el control interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas.

Determinar la aplicación del modelo COSO I en el procedimiento de control interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas.

### **Justificación**

La justificación teórica de este estudio se basó en un análisis exhaustivo, fundamentado en diversas teorías y en una recopilación minuciosa de fuentes que se relacionan con control interno de los bienes de larga duración, esta revisión bibliográfica incluyó una extensa compilación de trabajos de investigación de tesis y artículos científicos a nivel global, nacional y provincial, permitiendo de esta manera adquirir información valiosa de autores como: Sarmiento, Bernal y Ramos, investigadores que han mencionado una perspectiva prioritaria para sustentar el enfoque teórico de esta investigación.

En la justificación práctica, se logró describir el tratamiento contable de los bienes de larga duración aplicados en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, así mismo, se identificaron las políticas y procedimientos específicos para el respectivo control de los bienes, lo que permitió determinar la aplicación del modelo

COSO I, como base para establecer directrices que faciliten una gestión eficiente y control interno adecuado. Finalmente, se presentarán los resultados de la investigación, con la información necesaria para tomar decisiones estratégicas que garanticen un servicio de calidad para la comunidad y sociedad en general.

### **Mapeo**

La estructura del trabajo de integración curricular es la siguiente:

En el capítulo I, denominado marco referencial, se recopila fundamentos conceptuales y teóricos referentes al control interno de las instituciones públicas. En el capítulo II, se detalla la metodología y el diseño de la investigación, además los enfoques usados, así mismo, las herramientas cualitativas y cuantitativas que se aplican para la recolección de los datos, permitiendo obtener datos reales. En el capítulo III, con respecto a los resultados y discusión de la investigación, se presentan el análisis de los datos, la discusión de los hallazgos y, finalmente, las conclusiones recomendaciones que contribuye para fortalecer la gestión institucional

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión de Literatura

En este apartado, se presentan tesis y artículos que abordan el control interno de los bienes de larga duración, destacando los aportes fundamentales de diversas entidades.

De acuerdo con el trabajo de investigación realizada por Diaz (2021) en Perú, titulada “Control interno de activos fijos inmovilizados para el incremento de utilidades de la empresa Corporación Herrera S.A.C”, presenta como problemática la ausencia de un sistema de control interno adecuado para los activos fijos inmovilizados, lo que dificulta realizar auditorías sorpresivas en dicho ámbito, al no contar con un registro actualizado no es posible verificar la existencia de los activos, esta falta de control también impide llevar a cabo un análisis FODA eficaz para las distintas áreas de la organización, por lo que, el objetivo de este estudio es aplicar un sistema riguroso de control para los activos intangible. Además, la metodología empleada respondió a un enfoque cualitativo, con un alcance descriptivo y un diseño de investigación no experimental. En la recolección de datos se utilizó la entrevista y análisis documental, los cuales sirvieron como base para obtener la información necesaria de la empresa. En cuanto a los resultados obtenidos mediante la entrevista al personal administrativo, se evidencio la ausencia de un sistema de control interno, asimismo se identificó que no cuentan con un inventario actualizado para estos activos, los ingresos son gestionados mediante hojas de cálculo en Excel y no se realiza un análisis FODA relacionado con estos activos. Por otro lado, el análisis documental permitió observar directamente las actividades administrativas y operativas del negocio, confirmando la falta de un control interno adecuado sobre los activos inmovilizados. En conclusión, la falta de un sistema de control interno para los activos fijos en la empresa limita la eficiencia operativa y la toma de decisiones, al no contar con un inventario actualizado ni realizar análisis estratégicos como el FODA se evidencia la necesidad de implementar un sistema que mejore la gestión y control de estos activos.

Según el trabajo de investigación realizada en Callao, Perú, por Mena y Simpe (2020), denominado “El control interno en la adquisición de activos fijos en la

modalidad de Gobierno a Gobierno”. Una problemática identificada es la falta de activos fijos; como equipamiento, infraestructura y vehículos en la Policía Nacional del Perú. El objetivo principal de esta investigación fue determinar si las debilidades del control interno originan el uso indebido de los recursos del estado en la adquisición de activos fijos mediante la modalidad de gobierno a gobierno. En cuanto a la metodología, se aplicó un enfoque cualitativo de alcance descriptivo con un diseño correlacional no experimental y de corte longitudinal, con un método de investigación hipotético, deductivo. En cuanto a la recolección se empleó la técnica de observación y análisis documental para examinar las adquisiciones de patrulleros inteligentes, considerando el costo total, los términos de referencia y las especificaciones técnicas. Como resultado, se evidenció que, de las entidades analizadas, el 59 % cuenta con un diagnóstico de control; el 30 % ha implementado una política de trabajo; el 68 % no realiza política de trabajo; y solo un 2 % efectúa de forma continua evaluaciones, retroalimentaciones y mejoras. Se concluye que las deficiencias en el control interno fueron el uso ilícito de los recursos públicos en la adquisición de los activos fijos, los cuales no se llevaron a cabo adecuadamente debido a la falta de normas, políticas y procedimientos claros.

Por otro lado, Correa et al. (2021) en su investigación científica realizado en Bolívar - Ecuador, titulado “Análisis del control interno de los Propiedad, Planta y Equipo en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma”. Se evidencia una serie de problemas que afectan directamente su operatividad y control, entre ellas la falta de un espacio físico adecuado, el almacenamiento desordenado de bienes, la acumulación de activos obsoletos no dados de baja, y la ausencia de un sistema de codificación e identificación que permita una gestión eficiente del inventario. El objetivo de esta investigación es determinar cómo afecta el control inadecuado de los bienes del departamento de bodega en la gestión de la institución. La metodología aplicada es de enfoque cualitativo, con dos métodos de investigación inductivo y analítico. Para la recolección de datos, se utilizaron las técnicas de observación directa y encuestas dirigidas al personal encargado del área de bodega, las misma que sirvieron para obtener información detallada sobre las prácticas actuales de almacenamiento y gestión de bienes. Como resultado de esta investigación, se identificó que las principales falencias en el control interno se deben a la falta de capacitación del

personal, especialmente del guardalmacén encargado, además, la deficiencia en el manejo de los activos tanto como los ingresos y salidas del activo, la ausencia de revisiones periódicas y la falta de actualización en los registros en el área de gestión de bienes. En conclusión, los hallazgos señalan que la causa de las deficiencias de control en el departamento de bodega es la falta de capacitación del personal, estas fallas no solo afectan la operatividad del departamento, sino que también tienen un impacto negativo en la gestión de la institución, generando ineficiencias y dificultando el cumplimiento de las normativas establecidas.

En la provincia de Tungurahua, Ecuador, se realizó el proyecto de investigación por Llerena (2023), titulado “Análisis del sistema de control interno de la unidad de bodega del Gad Municipal del Cantón Santiago de Quero-Tungurahua”. Donde la problemática radica, en que el desconocimiento de los procesos puede ocasionar retrasos en la elaboración de informes, esto resalta la necesidad de establecer manuales de procedimientos claros en el área bodega, especialmente en las actividades de recepción, almacenamiento y control de inventarios. El objetivo de esta investigación es desarrollar un análisis del sistema de control interno en la unidad de bodega, además de identificar errores o situaciones extrañas que puedan presentarse en dicha entidad. En cuanto a la metodología se aplicó un enfoque cualitativo con un alcance descriptivo y un método de investigación analítico, para identificar y analizar las falencias del control interno, complementado con una revisión bibliográfica que respaldó teóricamente el estudio. Como resultados obtenidos a través de las encuestas aplicadas a los colaboradores de Gad, se identificó que el 57% de los encuestados considera que la institución no dispone de sistemas de control interno, el 86% coincidió que implementar y analizar el sistema de control interno ayudara a mejorar la eficacia y eficiencia en la gestión del área de bodega, el 57% de los funcionarios no aplican procedimientos adecuados para el registro, identificación, protección, constatación física y baja de bienes institucionales, lo que pone en evidencia una debilidad en el manejo y supervisión de los activos de la entidad. En conclusión, la ausencia de manuales y procedimientos genera errores y pérdidas de bienes dentro del área de bodega, por ello, se recomendó la elaboración de manuales de procedimientos como una solución viable, estos manuales permiten detallar de manera clara y precisa

las actividades a realizar, facilitando una adecuada administración y fortaleciendo la gestión operativa de la unidad.

En el estudio realizado en el Cantón Santa Elena, sobre el “Control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva Provincial De Santa Elena, año 2022” elaborado por Parraga (2023) presenta la siguiente problemática, la entidad carece de un manual de control interno y de un flujograma que describa los procesos de ejecución de acuerdo con sus necesidades, especialmente en el área de bodega. El objetivo principal es evaluar la efectividad del control interno del organismo antes mencionado y elaborar un manual de procedimientos y políticas necesarias. Se aplicó una metodología con enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo y con dos métodos de investigación deductivo-bibliográfico, para la evaluación se utilizó el instrumento COSO I. Como resultado mediante la aplicación del cuestionario, se identificaron diversas falencias como la inexistencia de un proceso o esquema para la ejecución de inventarios en el área de bienes de larga duración, provocado por el personal que no cumple con las funciones asignadas a dicha área, de igual manera la ausencia de estrategias para enfrentar situaciones imprevistas o casos fortuitos, así como la carencia de una normativa específica que regule la actuación institucional frente a este tipo de eventualidades. En conclusión, se evidencia que la ineficiencia en el control interno del área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva de Santa Elena se debe, principalmente, a la falta de normativas claras, procesos definidos y personal comprometido, la ausencia de herramientas como manuales, flujogramas y estrategias de contingencia limita la capacidad institucional de administrar adecuadamente sus recursos.

Desde una perspectiva más amplia, Floreano (2023) en su trabajo de titulación “Control Interno en el área de bienes de larga duración del Gad parroquial de José Luis Tamayo, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, Año 2023”. La problemática identificada radica en que el control de los bienes se realiza de manera informal, sin la aplicación de procedimientos técnicos adecuados, que puedan minimizar los riesgos de pérdida. El objetivo de este proyecto es analizar los procedimientos de control interno mediante el sistema COSO I, para la medición de la eficiencia y eficacia en el área de bienes de larga duración del GAD. En cuanto a la metodología tiene un enfoque cuantitativo, alcance descriptivo, diseño de investigación no experimental,

método deductivo, analítico y bibliográfico. Para el desarrollo de esta investigación, se utilizó la encuesta como método de recolección de datos, la cual fue aplicada a los departamentos de Administración y Financiero. Como resultado de la aplicación del instrumento COSO I, se evidenciaron diversas falencias, con las cuales se identificó que el personal encargado de la custodia en el área de los bienes de larga duración no recibe las capacitaciones necesarias para el cumplimiento de sus funciones, de igual manera la entidad no cuenta con un sistema que permita identificar los riesgos internos y externos, además, no se realizan controles físicos periódicos, debido a la ausencia de un sistema informático actualizado para el control de las existencias, no se llevan a cabo las supervisiones correspondientes sobre las actividades del personal de la entidad. En conclusión, la ineficiencia en el control interno se debe a la falta de estructura, formación y herramientas tecnológicas, para mejorar la gestión estos bienes, es fundamental establecer procedimientos claros, capacitar al personal y contar con un sistema informático que permita un control efectivo y actualizado.

### **Desarrollo de teorías y conceptos**

#### ***Control interno en los bienes de larga duración.***

De acuerdo con el criterio de Villalba (2023) el control interno se define como el conjunto de procesos implementados en una organización con el propósito de facilitar el cumplimiento de sus metas y objetivos, este sistema no solo contribuye a la protección de los activos, sino que también garantiza la información administrativa y financiera, mejora la eficiencia en la gestión, también evalúa el desempeño operativo, fomenta el uso adecuado de los recursos y asegura el logro de los objetivos institucionales.

Igualmente, Coopers (2007) menciona al control interno, como un proceso llevado por el consejo de administración, la alta dirección y el resto del personal de una entidad. Este proceso está diseñado para proporcionar una seguridad razonable en el logro de los objetivos organizacionales, los cuales se agrupan en categorías: Eficacia y eficiencia de las sistematizaciones, desconfianza en la información financiera y Acatamiento de las leyes y normativas aplicables.

Por otra parte, Tigrero (2023) señala que el control interno en los bienes de larga duración en cualquier entidad es importante, porque estos activos poseen

características que podrían afectar la operatividad del negocio si se implementara un manual de procedimientos para la administración de estos bienes sería una herramienta fundamental, debido a que las normas no solo promueven una gestión eficiente, sino que asegura un control riguroso dentro de la organización.

Finalmente, Floreano (2023) enfatiza que el establecer políticas, junto con los mecanismos en la entidad desempeñaran un papel prioritario con respecto a la promoción de un control interno eficiente. Los mecanismos garantizarán que los activos se usen de una forma óptima, de tal manera evita el deterioro de los recursos y aumentar la contribución para cumplir con los objetivos de la empresa, al aplicar las estrategias cada empresa o institución puede asegurar la integridad y protección de sus bienes.

**Bienes de larga duración.** Según Sarmiento (2024) indica que los activos de larga duración tienen una variedad de bienes intangibles utilizados en el sector público, los activos incluyen edificios, terrenos, maquinaria y equipo, que poseen un valor intrínseco para una gestión eficiente para las sistematizaciones en el sector público, su adecuado uso contribuye al desarrollo de proyectos y a los objetivos planteados por los establecimientos.

Por otro lado, se dice que los bienes de larga duración son activos esenciales utilizados en actividades de administración, producción, abastecimiento de bienes y servicios, o destinados al arrendamiento a terceros. Estos bienes están sujetos a procesos de depreciación, reflejado en su valor por el tiempo de uso y condiciones operativas. Su gestión se realiza conforme a los distintos usos y condiciones establecidas por las normativas vigentes. (Macias, 2024)

Asimismo, Domínguez (2024) manifiesta que los activos como propiedad, planta y equipo son bienes tangibles como intangibles que las empresas usan para el desarrollo de sus actividades diarias, estos activos no son destinados para la venta, tienen una vida útil superior a un año y su valor se disminuye a lo largo del tiempo mediante procesos de depreciación o amortización, para reconocer su desgaste y uso en cada periodo fiscal.

**Clasificación.** Con respecto a lo mencionado en el trabajo de investigación de Ramos (2022) expresa que los bienes de larga duración se clasifican en tres categorías:

- Bienes Muebles: Son objetos físicos que pueden ser reubicados de un lugar a otro con facilidad por ejemplo las sillas, computadoras o vehículos.
- Bienes Inmuebles: Son bienes que no se pueden ser trasladados, como, terrenos o edificios.
- Inversiones en Bienes de Larga Duración: Son bienes muebles o inmuebles comprados para apoyar la gestión de proyectos, programas o actividades productivas de una entidad.

**Reconocimiento inicial.** Para Domínguez (2024) los bienes de Propiedad, Planta y Equipo deben cumplir con los siguientes requisitos; el activo debe ser propiedad de la entidad, con dominio total sobre el bien, de igual manera, su costo debe poder ser medido de forma confiable, además, generan bienes financieros a largo plazo para la entidad, debe estar destinado a la producción o suministro de bienes y servicios, su uso debe ampliarse por más de un período fiscal.

**Depreciación.** Es la pérdida de valor de un bien a lo largo del tiempo, lo que tiene un impacto en los recursos financieros de la entidad, el cálculo se basa estimando su vida útil del activo, la depreciación que se utiliza en el sector público es el método de lineal, este método debe cumplir las disposiciones de la normativa vigente, garantizando transparencia y eficiencia en la gestión de los bienes públicos. (Floreano, 2023)

**Control interno.** Cabe destacar que, Acebo (2022) define al control interno como el conjunto de acciones implementadas por la alta gerencia para lograr eficiencia y eficacia en los diversos procesos organizacionales. Este sistema debe de contar con políticas, mecanismos y procedimientos que estén alineados para supervisar, evaluar y mejorar las operaciones internas, para disminuir el riesgo dando proceder al cumplimiento de los objetivos de la institución.

De la misma manera, Encalada et al. (2020) menciona que el control interno no solo resguarda los activos de la institución, sino que a su vez fortalece la credibilidad de la entidad, teniendo como propósito el cumplir con los lineamientos

establecidos, promover la legalidad, eficiencia, transparencia y responsabilidad en la gestión pública, para esto, se aplica todas las leyes, normativas y reglamentos vigentes que hayan emitido la máxima autoridad.

Por otra parte, Cornejo (2021) destaca la importancia del control interno como un plan de coordinación que abarca e integra todos los niveles de la estructura jerárquica de una organización. El sistema accede a plasmar lineamientos claros para la evaluación, mejora y supervisión de los procesos internos, con el fin de asegurar el cumplimiento de sus responsabilidades de una manera efectiva en cada área de la institución.

**Definición.** El control interno es un procedimiento preventivo y evaluativo diseñado para ser aplicado en cualquier entidad, sin importar su sector, actividad económica, giro del negocio o tamaño u objetivo principal es reducir los posibles riesgos potenciales que puedan surgir en los procesos internos, evitando así inconvenientes, retrasos en las actividades operativas y futuras pérdidas de recursos. (Mendoza et al., 2018)

**Objetivo.** El control interno tiene como objetivo principal dentro una institución garantizar que las operaciones se incrementen de una forma eficaz y eficiente, cumpliendo con todas las normativas vigentes establecidas por parte de los entes competentes, este sistema busca proteger los recursos de las instituciones publica y promueve la transparencia y confiabilidad en la información. (Correa et al., 2021)

**Importancia.** Por otra parte, Encalada et al (2020) mencionan que la importancia de un sistema de control interno radica en su diseño cuidadosamente estructurado, que debe alinearse a la perfección con las bases legales, normativas y técnicas que regulan la elaboración de los estados financieros, de esta manera, se evita incurrir en sanciones, multas o infracciones impuestas por las autoridades competentes.

**Componentes del COSO I.** Se puede señalar que, Estupiñán (2021) considera que los componentes del control interno se dividen en cinco controles generalizados, los cuales son fundamentales dentro de las organizaciones, estos controles actúan de manera indirecta, teniendo su utilidad al momento de detectar y corregir errores o

irregularidades en los procesos internos, una vez que estos hayan ocurrido. Así mismo, destaca que el control interno está compuesto por cinco elementos los cuales ayudan a fortalecer la eficacia de los sistemas administrativos de las instituciones.

De la misma forma, Ramos (2022) define que el modelo COSO I es un sistema que está integrado por métodos y técnicas orientadas al fortalecimiento del control interno en las entidades de las instituciones, su finalidad es garantizar una administración eficaz y eficiente, permitiendo así una gestión que reduzca los riesgos y, al mismo tiempo, optimice el uso de los recursos.

De acuerdo con Mena y Simpe (2020), mencionan que el control interno está compuesto por cinco elementos que funcionan de manera integrada por el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y por último supervisión y monitoreo. Estos componentes trabajan en conjunto y fortalecen la gestión organizacional garantizando el cumplimiento de los objetivos institucionales.

***Ambiente de control.*** Para comenzar, Parraga (2023) menciona que el ambiente de control es fundamental dentro de las instituciones, debido a que permite evaluar y analizar las herramientas utilizadas en las operaciones diarias de la entidad. Este ambiente de control integra procedimientos, políticas, objetivos estratégicos, planificación y otros componentes clave de la gestión, de tal forma asegurando cada proceso se lleve a cabo conforme a lo estándares establecidos.

***Evaluación de riesgos.*** La evaluación de riesgos en la gestión administrativa de las entidades se centra en identificar, analizar y limitar los riesgos que podrían surgir en el desarrollo de las actividades administrativas de las instituciones. Este proceso implica un enfoque estructurado identifica la presencia de riesgos significativos, la estimación de su impacto, junto con la implementación de estrategias para disminuir sus efectos. (Cornejo, 2021)

***Actividad de control.*** Cabe señalar, que para Bernal y Mendieta (2022) las actividades de control se clasifican en tres tipos: preventivas, detectivas y correctivas. Las actividades preventivas consisten en anticipar los posibles riesgos, por otro lado, las actividades detectivas tienen como objetivo identificar las desviaciones en los

procesos operativos. Por último, las actividades correctivas solucionan los problemas identificados. Generalmente, estas se encuentran detalladas en los manuales y políticas internas de las empresas, como respuesta a los riesgos potenciales.

***Información y comunicación.*** Son elementos esenciales que apoyan a la gerencia en el cumplimiento de sus responsabilidades, estas permiten una gestión eficaz en las organizaciones. Mediante un proceso estructurado, eficiente y oportuno para la transmisión de las comunicaciones, asegurando que cada área tenga acceso a la información para la toma de decisiones. Así mismo, estos elementos fortalecen la coordinación entre los diferentes departamentos de la institución. (Tigrero, 2023)

***Supervisión y Monitoreo.*** Conforme a Ramos (2022) las actividades de autocontrol dentro de los procesos de supervisión, tiene como objetivo implementar un sistema de control que evalúe los resultados obtenidos. Además, verifica que se estén logrando los resultados esperados, a través de evaluaciones que identifiquen de manera directa problemas como pérdidas o incidentes, desde el punto de vista contable o financiero.

## **Fundamentos Legales**

Referente al marco legal, la investigación que se presenta está fundamentada en las siguientes normas:

### ***Constitución de la República del Ecuador***

Según, Asamblea Nacional (2008), en la Constitución de la República del Ecuador, en la sección tres, explica que:

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. 75)

### ***Contraloría General del Estado.***

De la misma forma en la sección de normas generales referente al control interno de la Contraloría General del Estado (2023), menciona que:

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

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. (p. 1)

### ***Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público***

Por otro lado, el Ministerio de Economía y Finanzas (2018), en el artículo 8 del Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público, establece que:

Para efectos de este reglamento, serán responsables del proceso de adquisición, recepción, registro, identificación, almacenamiento, distribución, custodia, control, cuidado, uso, egreso o baja de los bienes de cada entidad u organismo, los siguientes servidores o quienes hicieran sus veces según las atribuciones u obligaciones que les correspondan:

- a) Máxima Autoridad o su delegado
- b) Titular de la Unidad Administrativa
- c) Titular de la Unidad de Administración de Bienes e Inventarios
- d) Guardalmacén
- e) Custodio Administrativo
- f) Usuario Final
- g) Titular de la Unidad de Tecnología
- h) Contador. (p. 5)

### ***Norma Técnica de la Contabilidad Gubernamental (NTCG 11)***

Esta norma establece los criterios para el reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo, su compra, venta, fabricación, remate, erogaciones capitalizables, baja, enajenación, traspasos internos, permuta, así como, el mantenimiento, entrega-recepción, constataciones físicas y control.

**Medición Inicial.** Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que cumplan con las condiciones para ser considerados como tales, se medirán por su costo, lo cual comprende:

- El precio de adquisición incluido los aranceles y los impuestos no reembolsables que graven a la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda prestar el servicio, tales como: costos de instalación y montaje, preparación del lugar de ubicación, conforme a las condiciones para las que fue fabricado o construido.

**Medición Posterior.** Con posterioridad a su reconocimiento, un bien de Propiedad, Planta y Equipo se medirá por el costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro acumulado. 24.Los bienes Propiedad, Planta y Equipo, se mantendrán a su costo histórico.

**Depreciación.** La depreciación es el valor de la pérdida periódica por el uso, desgaste físico u obsolescencia normal y esperada de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo. 27.La depreciación de un activo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando el bien se encuentre en el lugar en el cual va a ser utilizado y en las condiciones necesarias para que pueda prestar el servicio para el cual fue adquirido .

**Vida Útil.** Los ítems de Propiedad, Planta y Equipo destinados a actividades administrativas, productivas o arrendadas a terceros se depreciarán por el período durante el cual se espera que el activo esté disponible para su

uso; o bien por el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo.

**Valor residual.** Es el valor que corresponde al 10% del valor contable. El porcentaje de valor residual referencial será revisado periódicamente por el ente rector de la Contabilidad Gubernamental; sin embargo, las entidades podrán actualizar dicho valor de acuerdo con las condiciones de los bienes; además, si no se tiene intención de venderlos al final de su vida útil, el valor residual será nulo o cero (0.00). (Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador, 2020, pp. 181-186)

## Capítulo II. Metodología

### Diseño de investigación

En el presente estudio de investigación, se optó por un enfoque mixto, el cual integra los elementos tanto cuantitativos como cualitativos, esta decisión se fundamenta en la necesidad de comprender tanto la realidad objetiva, mediante la recolección de datos numéricos, como la realidad subjetiva, a través del análisis de textos narrativos, este enfoque permite obtener una perspectiva más amplia y profunda del control interno de los bienes de larga duración, en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, con el propósito de generar conclusiones fundamentadas y sustentadas en evidencia.

### *Enfoques*

**Enfoque cuantitativo.** Este enfoque incluyó la recolección de datos numéricos y estadísticos a través de la aplicación del modelo COSO I, la información obtenida fue analizada mediante procedimientos estadísticos que permitieron reconocer las debilidades y fortalezas en los procesos administrativos, este análisis se llevó a cabo de manera secuencial y probatoria, aplicado en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas.

**Enfoque Cualitativo.** Este enfoque permitió investigar a profundidad los procesos y prácticas asociadas al control interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas, mediante entrevistas, se recopiló información detallada y relevante, lo que proporcionó una comprensión más completa de la realidad de la entidad y permitió formular recomendaciones para corregir el sistema de control interno de dichos bienes.

### *Alcance*

Por otro lado, se utilizó un alcance descriptivo mediante el cual se obtuvo información relevante y se logró conocer la situación actual de la entidad, con el objetivo de analizar las condiciones del control interno en la gestión de los bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas. El cual permitió el desarrollo de una investigación a profundidad y el análisis detallado de los procesos ejecutados.

Finalmente, se empleó un diseño de investigación no experimental, dado que no se manipularon ni modificaron los procesos internos de la entidad en la gestión de los bienes de larga duración del gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas. Además, el estudio tuvo un carácter transversal, debido a que la variable de interés se aplicó en un período específico correspondiente al año 2024.

### **Métodos de la investigación**

Durante el desarrollo del presente trabajo, se aplicaron dos métodos de investigación; deductivo y analítico.

Se aplicó el método deductivo, el cual se basa de lo general a lo específico basada en leyes, normativas o teorías relacionados con el control interno de los bienes de larga duración, a partir de estos fundamentos, se identificaron los componentes del cuestionario COSO I, el cual permitió evaluar el control y manejo de dichos bienes dentro de la entidad permitiendo evidenciar el grado de alineación entre la teoría y la práctica administrativa del gobierno autónomo descentralizado de Salinas.

Además, se utilizó el método analítico, mediante el cual se examinó los procesos vinculados a la gestión de los bienes de larga duración, tales como la adquisición, el registro, el uso y el control de dichos bienes, lo que permitió evaluar cada componente del sistema de control interno, identificando debilidades y fortalezas dentro de la administración institucional.

Por último, se complementó el estudio con una investigación de tipo bibliográfico, esta técnica permitió obtener y recopilar información fundamental de diversas fuentes bibliográficas, especialmente, libros, artículos científicos y tesis, además de establecer una base teórica sólida para de esta manera facilitar la comprensión de los procesos relacionados con el control interno en los bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado Salinas.

### **Población y muestra**

#### ***Población***

Para esta investigación, se consideró una población finita conformada por 15 servidores públicos del gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas,

seleccionados por experiencia, cargo y responsabilidad en los procesos administrativos vinculados a la gestión de los bienes de larga duración, como adquisiciones, inventario, mantenimiento y control.

**Tabla 1**

*Población del GAD Municipal de Salinas*

No.	Área	Cargo	Cantidad
1	Alcaldía	Alcalde	1
		Vicealcalde	1
2	Contabilidad	Jefe de contabilidad	1
		Servidor Público de Apoyo	5
		Jefe de bodega	1
3	Bodega-Activos Fijos	Servidor Público de Apoyo	6
		Total	15

*Nota.* Información obtenida del gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas.

***Muestra***

Una vez que se determinó la población, se optó por un muestreo no probabilístico por conveniencia, seleccionando a dos trabajadores como el contador y el jefe de bodega, responsables directos del control de los bienes de la entidad, para la recolección de datos, se aplicaron dos instrumentos, una entrevista y un cuestionario relacionado con el control interno, la participación de este personal permitió obtener información pertinente y alineada con el objetivo del estudio.

**Tabla 2***Muestra del estudio*

No.	Área	Cargo	Cantidad
1	Contabilidad	Jefe de Contabilidad	1
2	Bodega-Activos Fijos	Jefe de Bodega	1
Total			2

*Nota.* Información Obtenida del GAD Municipal de Salinas.

### **Recolección y procesamiento de datos**

#### ***Recolección***

Para la recolección de datos, se empleó dos instrumentos, la entrevista como técnica de estudio, su finalidad es obtener información detallada y precisa de las actividades, como controles internos y la gestión de los bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas.

Por otra parte, se utilizó el cuestionario basado en el modelo COSO I, como instrumento complementario a la entrevista, para obtener una comprensión clara sobre los procesos del control interno relacionados con los bienes de larga duración. La información proporcionada por el contador y el jefe de bodega permitió evaluar los niveles de confiabilidad y los riesgos asociados de estos bienes.

#### ***Instrumentos de investigación***

**Guía de entrevista.** El instrumento que se utilizó fue una guía de entrevista elaborada específicamente para el procesamiento de datos. La aplicación del instrumento se realizó mediante la formulación de 5 preguntas en un documento de Microsoft Word. Estas preguntas fueron diseñadas en formato abierto, con el objetivo de obtener respuestas detallada por parte del contador y el jefe de bodega del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas.

**Cuestionario COSO I.** Además, se aplicó el modelo COSO I, lo cual permitió obtener información relevante con respecto al control interno de los bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado de Salinas, este instrumento fue dirigido al personal relacionado con el departamento de bodega-Activos Fijos,

específicamente al jefe de bodega. La encuesta estuvo conformada por 30 preguntas cerradas, distribuidas en 5 componentes, el primer componente, denominado ambiente de control, incluyó 6 ítems que abordaron aspectos como conocimiento del reglamento, la estructura organizacional, el monitoreo de información, la asignación de responsabilidades, la asignación de tareas y las funciones del personal, el segundo componente, llamado evaluación de riesgo constó de 6 ítems relacionados con los objetivos, el conocimiento de estos objetivos, la identificación de posibles riesgos, los mecanismos para detectarlos, la toma física para verificar las existencias, los riesgos internos y externos; el tercer componente, señalado como actividades de control, incluyó 6 ítems que trataron sobre las políticas, el control de los ingresos, la revisión y seguimiento, la documentación, las actividades para evitar riesgos, los reportes de diarios, el cuarto componente, titulado información y comunicación contempló 6 ítems enfocados en los manuales y procedimientos, la información proporcionada al personal, los flujos de comunicación, las sugerencias o quejas, la toma de decisiones y los flujos de procesos; por último el quinto componente denominado supervisión y monitoreo, comprendió 6 ítems relacionados con el monitoreo continuo, la evaluación del control interno, las deficiencias encontradas, las sanciones a los responsables, la supervisión y la evaluación de operaciones realizadas por los empleados; finalmente, todas las preguntas contaron con opciones de respuesta que incluyen, Sí, No y No aplica, además con un apartado para observaciones.

### ***Procesamiento de datos***

Finalmente, una vez que se completó la recopilación de datos mediante el cuestionario COSO I, se procedió a la tabulación de la información. En este proceso se utilizó Microsoft Excel, una herramienta fundamental que permite no solo la organización de datos, sino también un análisis detallado del control interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas.

## Capítulo III. Resultados y Discusión

### **Análisis de datos**

En este apartado del presente trabajo de investigación, aborda un análisis integral que combina los enfoques cualitativo y cuantitativo, con el objetivo de obtener información más precisa y detallada, en la parte cualitativa, se complementó con entrevistas dirigidas al contador y al jefe de bodega, mientras que, en el enfoque cualitativo, se aplicó el instrumento COSO I, enfocado en evaluar el control interno del gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas

### *Análisis de entrevistas*

#### **Entrevista dirigida al Contador**

##### **1. ¿Qué medidas o políticas se establecen para reconocer un activo como un bien de larga duración dentro del GAD Municipal de Salinas?**

Para reconocer un activo como un bien de larga duración, se consideran los principios contables, normas técnicas vigentes, establecidas por el ministerio de finanzas y la Contraloría general del estado, básicamente que su costo supere los \$100 dólares, que sea propiedad de la entidad, que su vida útil sea de larga duración, que se pueda convertir en efectivo en cualquier momento.

##### **2. ¿Qué procedimientos se siguen para realizar el inventario físico de los bienes de larga duración?**

En la práctica los inventarios de activos fijos son bien tediosos, se coordinan acciones con la dirección administrativa, dirección financiera y guardalmacén para definir las fechas y contar con el personal adecuado para su toma física.

##### **3. ¿Qué herramientas tecnológicas o sistemas informáticos se utilizan para el control de los activos de larga duración?**

La entidad mantiene un módulo de activos fijos desarrollado por nuestro propio personal de sistemas, el mismo que considero todas las exigencias que indican las normas técnicas.

##### **4. ¿Qué métodos de depreciación se aplican para los bienes de larga duración y cómo se documenta su cálculo?**

El método que utiliza la entidad para la depreciación de los activos fijos es en línea recta, por ejemplo, la depreciación de un vehículo se deprecia a 5 años, iniciando desde la fecha de su compra, se considera el 10% del valor residual, de tal manera que,

al término de su depreciación, el valor en libro será del 10%, los cálculos están dado por el sistema, se hace un muestreo para asegurarnos que los cálculos estén bien aplicados.

**5. ¿Cómo se gestiona la baja por obsolescencia o deterioro de los bienes de larga duración en los registros contables?**

Mediante informes por parte del jefe de bodega y guardalmacén siguiendo los lineamientos que se estipulan en el reglamento de control y uso de bienes de larga duración.

*Análisis de la entrevista al contador.* La entrevista realizada al contador del GAD Municipal de Salinas permitió identificar que el reconocimiento de los bienes de larga duración se realiza conforme a los principios contables y normativas técnicas emitidos por el ministerio de finanzas, esto considera que el bien debe tener un valor de \$100 dólares y una vida útil prolongada para ser clasificado como un activo de larga duración, asimismo el contador indicó que la elaboración del inventario físico se coordina entre varias direcciones, aunque reconoció que se trata de un proceso tedioso y poco automatizado, por otro lado, para el control de activos se utiliza un sistema informático interno, desarrollado por el equipo técnico institucional el cual cumple con los requisitos establecidos por el ente regulador, en cuanto a la depreciación se calcula por el método de línea recta con un valor residual del 10%, los cuales son generados automáticamente por el sistema, finalmente, la baja de los bienes por obsolescencia o deterioro se gestiona mediante informes del jefe de bodega en base al reglamento institucional.

**Entrevista dirigida al jefe de bodega**

**1. ¿Cuál es el procedimiento que se sigue para recibir e ingresar un bien de larga duración en la bodega?**

El servidor público manifestó, que el proceso a seguir dentro del departamento de bodega para el ingreso de un activo fijo consiste en recibir el acta de entrega emitida por el proveedor, como documento de respaldo del ingreso físico del bien a las instalaciones del GAD Municipal de Salinas.

**2. ¿Cómo se identifican y contrarrestan los riesgos de bienes de larga duración del GAD Municipal de Salinas?**

La respuesta obtenida fue que una de las medidas implementadas para contrarrestar los riesgos en los bienes de larga duración consiste en llevar un control

de cada bien, verificando que su vida útil no exceda los límites establecidos por la normativa vigente.

**3. ¿De qué manera se reportan las inconsistencias o irregularidades detectadas en los bienes de larga duración, y qué acciones se toman al respecto?**

En caso de presentarse alguna inconsistencia o irregularidades relacionada con los bienes de larga duración, el departamento responsable de su uso deberá emitir un informe detallado en el que se describa la problemática identificada.

**4. ¿Existe algún tipo de normativa interna que debe seguir el personal de bodega en relación con los bienes de larga duración?**

El servidor manifestó que existe una normativa que regula las actividades realizadas en el departamento de bodega; sin embargo, no logro recordar dichas normativas al momento de realizar la entrevista.

**5. ¿Qué dificultades se presentan con mayor frecuencia en la gestión de bienes de larga duración en la bodega?**

Una de las dificultades que se presentan con frecuencia en la institución, se manifiesta durante el proceso de recepción de bienes, cuando se identifican varias fallas del activo por lo que se procede a notificar de forma inmediata al proveedor sobre la novedad y poder sustituirlos por otro.

*Análisis de la entrevista al jefe de bodega.* La entrevista realizada al jefe de bodega permitió identificar aspectos relevantes del manejo de los bienes de larga duración, en primer lugar, señalo que el procedimiento de ingreso del activo a la bodega inicia con la recepción del acta de entrega emitida por el proveedor lo cual respalda documentalmente el ingreso físico del activo, con respecto a la gestión de riesgos, indico que se realiza un control individual de cada activo, asegurando que su vida útil cumpla con las normativas establecidas, en cuanto al reporte de irregularidades, explico que el área responsable del uso del bien debe emitir un informe detallado que describa la situación detectada, por otra parte, se reconoció la existencia de normativas internas, no obstante el entrevistado no pudo especificarlas, lo que evidencia una posible debilidad en el conocimiento y aplicación de los lineamientos establecidos, finalmente, mencionó como dificultad recurrente la recepción de bienes defectuosos, lo que genera la necesidad de notificar de inmediato al proveedor para proceder con la respectiva sustitución del activo.

### *Análisis del cuestionario de control interno COSO I*

**Tabla 3**

*Nivel de confianza y riesgo*

Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
85%-50%	49%-25%	24%-0,5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto

Nivel de Confianza		
--------------------	--	--

*Nota.* Porcentajes para determinar el nivel de Confianza y Riesgo, a través de la aplicación del modelo COSO I.

**Tabla 4**

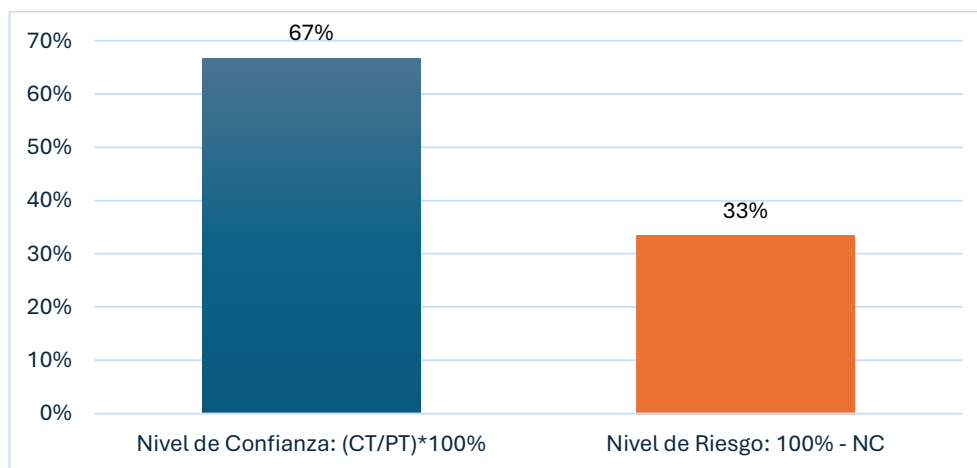
Componente Ambiente de control

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	67%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	33%

*Nota.* Se comprobó el nivel de confianza y riesgo en el componente ambiente de control del COSO I en el GAD Municipal de Salinas.

**Figura 1**

*Ambiente de control*



En relación con la tabla 4, se analiza el grado de confianza y riesgo asociado al componente de Ambiente de Control en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas. Según los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, este componente obtuvo una calificación de 4 sobre una ponderación de 6, lo que representa un grado de confianza del 67%, este resultado indica un nivel de confianza medio y presenta un nivel de riesgo medio del 33%, estos porcentajes debido a que el personal del área de bodega no tiene un conocimiento adecuado del reglamento interno de la empresa para el control de los activos fijos, además se identificó que el personal no está correctamente capacitado para desempeñar sus funciones.

**Tabla 5**

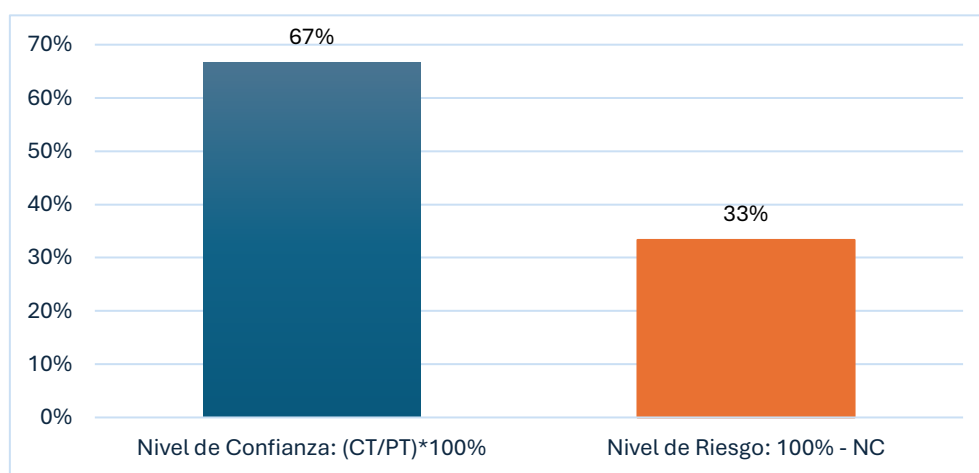
*Componente evaluación de riesgo*

<b>Grado de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación Total	4
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	66%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	33%

*Nota.* Se comprobó el nivel de confianza y riesgo en el componente evaluación de riesgo del COSO I en el GAD Municipal de Salinas.

**Figura 2**

Evaluación de riesgo



En cuanto a la tabla 5, se analiza el grado de confianza y el nivel de riesgo asociado al componente de evaluación de riesgo, los resultados obtenidos muestran una calificación de 4 sobre una ponderación de 6, lo que equivale a un grado de

confianza del 67%. Este resultado refleja un nivel de confianza medio, y un nivel de riesgo medio del 33%, estos porcentajes se deben a que el jefe de bodega no tiene claridad sobre los objetivos institucionales, además, existe un 30% de los bienes de la empresa no se encuentran debidamente registrados en el sistema.

**Tabla 6**

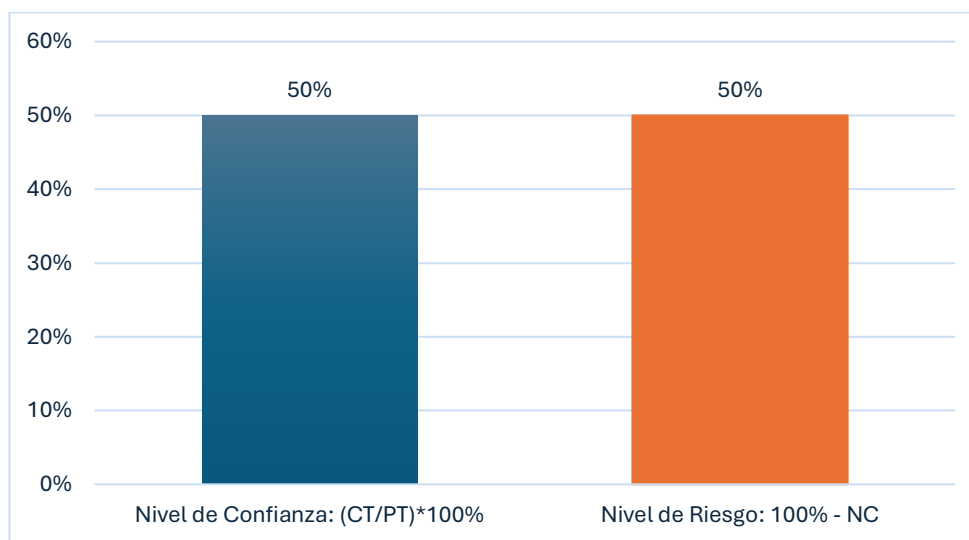
*Componente actividades de control*

<b>Grado de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación Total	3
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	50%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	50%

*Nota:* Se comprobó el nivel de confianza y riesgo en el componente actividades de control del COSO I en el GAD Municipal de Salinas.

**Figura 3**

*Actividades de control*



En el análisis de la tabla 6, se evalúa el grado de confianza y el nivel de riesgo asociado al componente de actividades de control, este componente obtuvo una calificación de 3 sobre una ponderación de 6, esto representa a un grado de confianza del 50%, lo que indica un nivel de confianza bajo y, en consecuencia, un nivel de riesgo alto del 50%, estos resultados se deben a que el departamento de bodega no cuenta con un supervisor encargado de verificar el estado actual de los activos, además

una de las medidas adoptadas por el departamento para evitar riesgos consiste en otorgar descanso de cinco minutos al personal.

**Tabla 7**

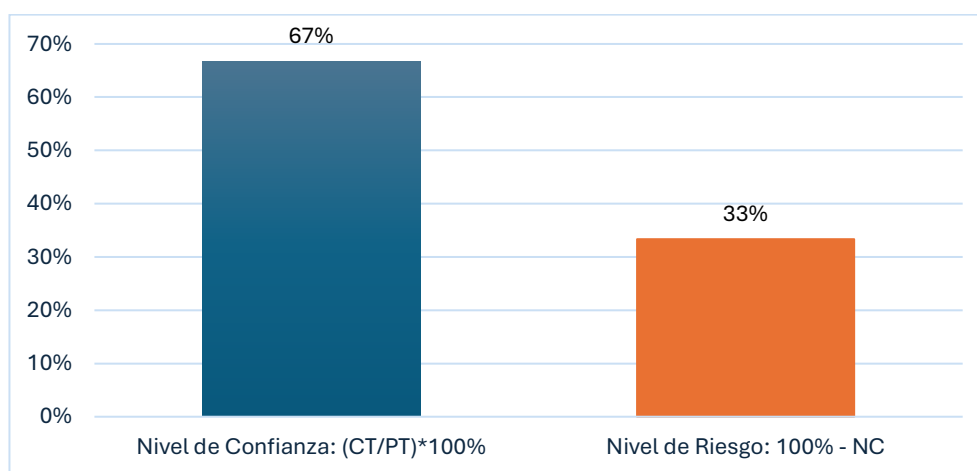
*Componente información y comunicación*

<b>Grado de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación Total	4
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	66%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	33%

*Nota:* Se comprobó el nivel de confianza y riesgo en el componente información y comunicación del COSO I en el GAD Municipal de Salinas.

**Figura 4**

*Información y comunicación*

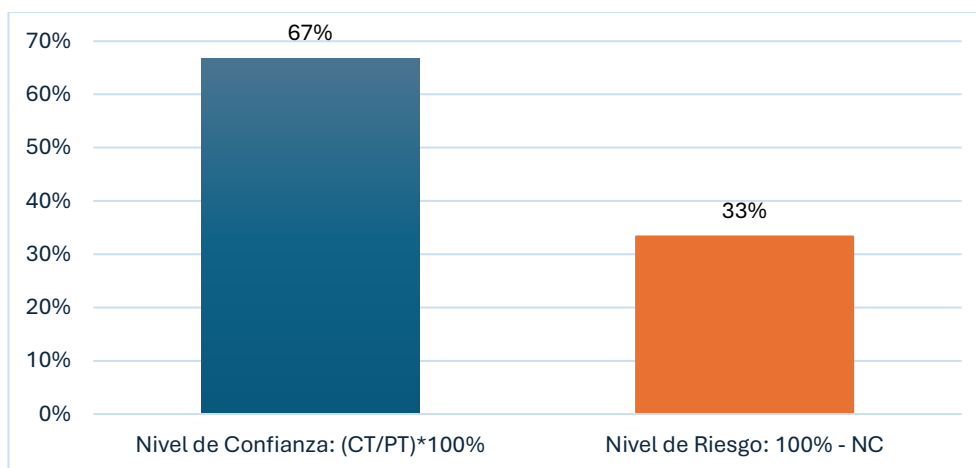


En la tabla 7, se observa que el componente de información y comunicación tiene una calificación de 4 sobre una ponderación de 6, lo que equivale a un grado de confianza del 67%. Este resultado evidencia un nivel de confianza medio, y, en consecuencia, un nivel de riesgo medio del 33%, este resultado se debe a que el personal del área de bodega carece de conocimiento sobre las políticas y los procedimientos que deben llevar los activos de la institución, además la ausencia de un flujograma que describa los procesos a seguir.

**Tabla 8***Componente supervisión y monitoreo*

<b>Grado de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación Total	4
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	66%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	33%

*Nota:* Se comprobó el nivel de confianza y riesgo en el componente supervisión y monitoreo del COSO I en el GAD Municipal de Salinas

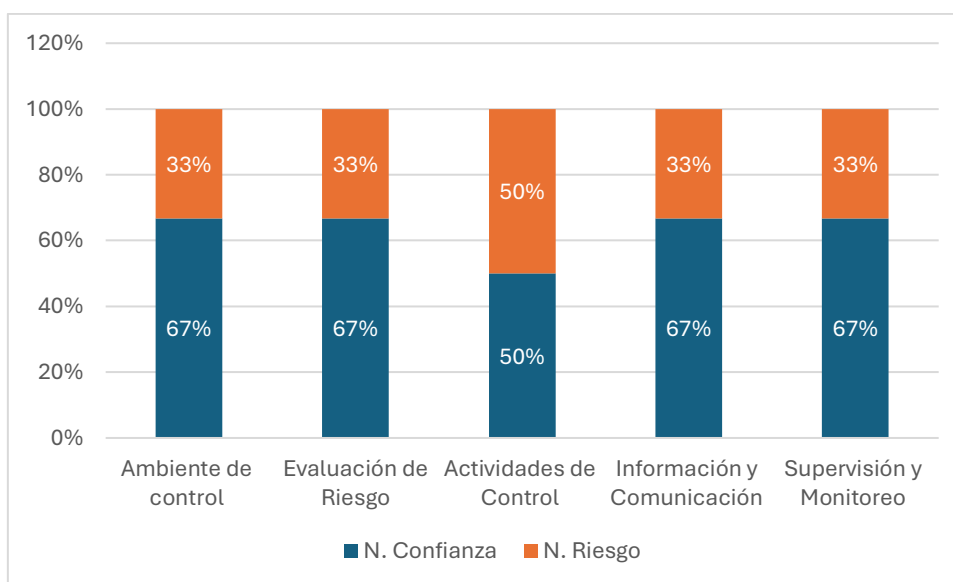
**Figura 5***Supervisión y monitoreo*

Finalmente, en el análisis de la tabla 8, correspondiente al componente de supervisión y monitoreo, se observa una puntuación de 4 sobre una ponderación de 6, lo que refleja un nivel de confianza medio, con un 66%, y, en consecuencia, un nivel de riesgo medio del 33%, la presencia de estos porcentajes se deben a que a pesar de que se identifican deficiencias en el control interno a los activos fijos, la institución no toma las suficientes medidas correctivas, además no se realiza una evaluación del desempeño del personal del área de bodega.

**Tabla 9***Resultados de la evaluación del control interno COSO I*

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	67%	Medio	33%	Medio
Evaluación de Riesgo	67%	Medio	33,33%	Medio
Actividades de Control	50%	Bajo	50,00%	Alto
Información y Comunicación	67%	Medio	33,33%	Medio
Supervisión y Monitoreo	67%	Medio	33,33%	Medio
<b>TOTAL</b>	63%	Medio	36%	Medio

*Nota:* Medición total del grado de confianza y riesgo del COSO I en el GAD Municipal de Salinas.

**Figura 6***Resultados de la evaluación del control interno COSO I*

En la Tabla 9, se presenta los resultados obtenidos tras la aplicación del cuestionario basado en el modelo COSO I, en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas, este instrumento permitió evaluar los cinco componentes del control interno, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, por ultimo supervisión y monitoreo, los resultados

reflejan un nivel de confianza general medio del 63% y un nivel de riesgo medio del 36%; de manera más específica, cuatro de los cinco componentes evaluados comenzando por el ambiente de control, la evaluación de riesgo, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo alcanzaron un nivel de confianza medio del 67%, lo que indica una implementación parcial de controles adecuados; mientras que el componente de actividades de control presentó un nivel de confianza bajo del 50%, lo cual evidencia debilidades importantes en la ejecución de acciones preventivas para minimizar riesgos. En cuanto al nivel de riesgo, los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgo, información y comunicación, supervisión y monitoreo presenta un nivel de riesgo medio del 33%, se evidencia que existe debilidades de control, una evaluación adecuada de amenazas, una comunicación interna eficaz y una supervisión continua, asimismo en el componente de actividades de control presenta un nivel de riesgo más alto, con un 50%, lo que indica una deficiencia considerable de ejecución en los procedimientos operativos para prevenir, detectar y corregir riesgos. Estos resultados señalan una estructura de control interno débil por la falta de conocimiento y capacitación del personal de bodega, además la ausencia de procedimientos documentados, la inexistencia de supervisión efectiva y la falta de medidas correctivas frente a las deficiencias identificadas, en consecuencia, se evidencia la necesidad de fortalecer los métodos internos a través de capacitación al personal involucrado, la ejecución de herramientas de control y el monitoreo continuo del desempeño para reducir los riesgos operacionales relacionados con los bienes de larga duración.

**Riesgo inherente:** Una vez finalizada la evaluación del control interno de los bienes de larga duración indica el cálculo del riesgo inherente (R.I) mediante la siguiente fórmula.

$$\text{Riesgo inherente} = 100\% \text{ de la muestra} - \% \text{ del nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo inherente} = 100\% - 63.33\%$$

$$\text{Riesgo inherente} = 36.67\%$$

**Riesgo de control:** A continuación, se presenta el cálculo del riesgo de control (R.C.) con el objetivo de evidenciar el porcentaje de las deficiencias existentes en la gestión de los bienes de larga duración:

Riesgo control = 100% de la muestra - % de riesgo inherente

Riesgo control = 100% - 36,33 %

Riesgo control = 63.33%

**Riesgo de detección:** En el proceso del control interno de los bienes de larga duración, se elaboró con un riesgo de detección del 21.53%

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

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

$$R. D. = \frac{0.05}{36.67\% - 63.33\%}$$

$$R. D. = \frac{0.05}{23.22\%}$$

$$R.D. = 21.53\%$$

**Riesgo de auditoria:** Según el cálculo realizado mediante la formula correspondiente, se obtuvo un Riesgo de Auditoria RA de 0,05, lo que indica que existe una baja probabilidad que la auditoria no identifique errores o irregularidades durante el proceso

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

$$R.A = 63.33\% * 36.33\% * 21.53 \%$$

$$R.A. = 0.05$$

$$R.A. = 5\%$$

## Discusión

La aplicación de los instrumentos en el desarrollo de esta investigación, mediante la entrevista y el cuestionario COSO I, permitió identificar diversas deficiencias en el sistema de control interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas, los resultados obtenidos a través del cuestionario arrojaron que la institución tiene un nivel de confianza medio del 63% y un nivel de riesgo medio del 36%, lo que evidencia una gestión deficiente en el control interno, entre los hallazgos encontrados se destaca la ausencia de flujogramas que

describan claramente los procedimientos establecidos, así como la desactualización de políticas y manuales de procedimientos que guíen adecuadamente la gestión de los recursos de la entidad, esta falta de documentos actualizados impide una correcta ejecución, seguimiento y control de los bienes, lo que genera una situación preocupante respecto al conocimiento y correcta aplicación de estos instrumentos por parte del personal. Además, se identificó un bajo nivel de capacitación sobre las normativas vigentes que rigen la gestión de los bienes institucionales, esta carencia limita la capacidad y supervisión, en consecuencia, el sistema de control interno se ve debilitado, lo que podría ocasionar un uso ineficiente o inadecuados de los recursos institucionales.

En el estudio realizado por Diaz (2021), se evidenció que la ausencia de un sistema de control interno y la falta de un inventario actualizado generan deficiencias operativas y dificultan la verificación de la existencia física de los activos fijos. De manera similar, en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas se identificaron debilidades en el área de bodega, debido a la inexistencia de un supervisor que verifique el estado actual de los bienes, y porque, aunque se cuenta con un sistema automatizado, no todos los activos están debidamente registrados.

Según los resultados de Correa et al. (2021) se identificó la acumulación de activos obsoletos, la ausencia de codificación adecuada, el desorden en el almacenamiento y la falta de capacitación al personal encargado. Estos hallazgos coinciden con los resultados obtenidos en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, donde también se evidencio que el personal de bodega no posee conocimiento adecuado sobre normativas internas, lo que incrementa el nivel de riesgo y afecta negativamente la gestión institucional.

Además, en la investigación realizada por Floreano (2023), identificó la ausencia de controles físicos y periódicos, además la falta de un sistema informático actualizado para la gestión de estos activos. Esta situación coincide con los resultados obtenidos en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, donde, cuentan con un sistema informático pero los activos no están registrados en su totalidad, lo que limita la confiabilidad del inventario, así mismo se detectó que el personal del área de bodega no recibe una capacitación adecuada sobre las normativas vigentes.

## Conclusiones y recomendación

### *Conclusiones*

- En relación con el tratamiento contable de los bienes de larga duración se evidenció que se realiza conforme a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP) y a las disposiciones emitidas por la Contraloría General Del Estado, según estas directrices menciona que se reconoce como activo de larga duración cuando tiene una vida útil a un año y su costo es igual o superior a los 100 dólares estadounidense; para su depreciación, se aplica el método lineal considerando un valor residual del 10%, sin embargo, se identificaron dificultades en la ejecución de los inventarios físicos del área de bodega debido a que se dispone de un sistema informático donde no todos sus activos están registrados en él.
- En cuanto a las políticas y procedimientos que regulan el control interno de los bienes de larga duración, se reconoce la existencia de normativas de control interno para la administración de estos bienes, además, se constató que el personal desconoce a cabalidad dichas políticas, lo cual restringe la correcta aplicación de los procedimientos establecidos, por la falta de capacitación y la ausencia de flujogramas que guíen adecuadamente los procesos.
- Mediante la aplicación del modelo COSO I se determinó que el componente con mayor debilidad fue el de actividades de control, lo que demuestra una ejecución deficiente de acciones preventivas y una falta de seguimiento, monitoreo y respuestas ante los riesgos detectados en el manejo de estos activos. En contraste, los demás componentes presentan un desempeño más equilibrado.
- Al realizar el análisis de los bienes de larga duración dentro del gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas se logró evidenciar un nivel de confianza medio del 63% y un nivel de riesgo medio de 36%, los cinco componentes evaluados presentaron deficiencias como, el desconocimiento del reglamento interno, la falta de capacitación al personal y la ausencia de flujograma que detalle los procesos, además como medida preventiva ante posibles riesgos se ha implementado cinco minutos de descanso durante la jornada laboral.

***Recomendaciones***

- Mejorar el tratamiento contable de los bienes de larga duración fortaleciendo el sistema de registro y control de manera que todos los activos estén correctamente identificados, valorados e incorporados en el sistema de forma precisa y oportuna.
- Diseñar y socializar flujogramas y manuales actualizados sobre los procedimientos del área de bodega, con el fin de garantizar su correcta aplicación y control.
- Realizar auditorías internas periódicas y herramientas de evaluación que permitan medir el desempeño del control interno y detectar deficiencias e irregularidades en los procesos.
- Implementar programas de capacitación al personal de bodega, enfocado en las normativas de control interno y gestión de activos fijos, para fortalecer sus competencias técnicas.

## Referencias

- Acebo, G. (2022). *Control interno de propiedad, planta y equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor, cantón Santa Elena, Año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Asamblea Nacional. (2008). *Constitución de la República del Ecuador, Sección tercera, Contraloría General del Estado*. Registro Oficial del Ecuador.
- Bernal, H., y Mendieta, L. (2022). *Examen especial a los bienes de larga duración, para determinar la razonabilidad de la información financiera al Gad parroquial rural de Chiguaza, Cantón Huamboya, Provincia De Morona Santiago*. Morona Santiago: Escuela Superior Politécnica De Chimborazo Sede Morona Santiago.
- Contraloría General Del Estado. (2023). *Normas generales sobre el control interno*. Contraloría General del Estado.
- Coopers y Lybrand. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno*. Ediciones Díaz de Santos. [https://doi.org/https://0410n0obh-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/lc/upse/busqueda\\_avanzada?as\\_all=control\\_interno&as\\_all\\_op=unaccent\\_\\_icontains&prev=as](https://doi.org/https://0410n0obh-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/lc/upse/busqueda_avanzada?as_all=control_interno&as_all_op=unaccent__icontains&prev=as)
- Cornejo, L. (2021). *Contro interno y Control patrimonial*. Universidad Peruana de las Américas.
- Correa, J., Flores, M., Espinoza, W., y Andrade, W. (2021). Análisis del control interno de propiedad, planta y equipo en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma. *Revista científica*, 6(4), 406-420. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i4.522>
- Correa, J., Manuel, F., Wilmer, E., y Andrade, P. (2021). Análisis del control interno de los Propiedades, Planta y Equipo en el Cuerpo de Bomberos del Canton Caluma. *Fipcaec*, 6(4), 406-420. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i4.522>
- Díaz, A. (2021). *Control interno de activos fijos inmovilizados para el incremento de utilidades de la empresa Corporación Herrera S.A.C*. Universidad Señor de Sipan.
- Domínguez, N. (2024). *Control interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, Cantón*

*Santa Elena, Provincia Santa Elena, año 2023.* Universidad Estatal  
Península de Santa Elena.

- Encalada, D., Paredes, J., y Darwin, G. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Ciencia & Tecnología*, 20(25), 1390 - 6321.  
<https://doi.org/https://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/article/view/274/423>
- Estupiñan, R. (2021). *Control interno y fraudes: analisis de informe coso I.* Ecoe Ediciones.  
[https://doi.org/https://www.google.com.ec/books/edition/Control\\_interno\\_y\\_fraudes\\_An%C3%A1lisis\\_de\\_I/fk5hEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=componentes+coso+I&pg=PR6&printsec=frontcover](https://doi.org/https://www.google.com.ec/books/edition/Control_interno_y_fraudes_An%C3%A1lisis_de_I/fk5hEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=componentes+coso+I&pg=PR6&printsec=frontcover)
- Floreano, L. (2023). *Control interno de los bienes de larga duracion del GAD parroquial de Jose Luis Tamayo, cantón Salinas, provincia de Santa Elena.* Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Grajales, D., Giraldo, Y., Castellanos, O., y Cano, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Redalyc*, 01(66), 161-182.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.35575/rvucn.n66a7>
- Jumbo, J. (2022). *Auditoría de gestión de la empresa Román Hermanos Cía. Ltda., en la ciudad de Lago Agrio, período 2020.* Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Llerena, J. (2023). *Análisis del sistema de control interno de la unidad de bodega del Gad municipal del Cantón Santiago de Quero-Tungurahua.* Escuela Superior Politécnica de chimborazo.
- Lucas, M. (2023). *Control interno en el área de bienes de larga duración en la superintendencia del terminal petrolero de La Libertad, año 2022.* Universidad Estatal Península de Santa Elena .
- Macias, J. (2024). *Control de los bienes de larga duración en el Hospital Básico de Salinas José Garcés Rodríguez, provincia de Santa Elena año 2023.* Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Mena, M., y Simpe, R. (2020). *El control interno en la adquisición de activos fijos en la modalidad de Gobierno a Gobierno.* Universidad Nacional del Callao.

- Mendoza, W., Delgado, M., Tanía, G., y Isabel, B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *administrativa del sector público*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador. (2018). *Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público*. Ministerio de Economía y Finanzas .
- Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador. (2020). *Norma Técnica de la Contabilidad Gubernamental NTCG 11 – Propiedad, Planta y Equipo*. Ecuador : Ministerio de Economía y Finanzas.
- Organizacion internacional de las entidades fiscalizadoras superiores. (2004). *Guía para las normas de control interno del sector público*. International Organization of Supreme Audit Institutions.
- Parraga Carranza, D. (2023). *Control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva Provincial De Santa Elena, año 2022*. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9962/1/UPSE-TCA-2023-0095.pdf>.
- Parraga, D. (2023). *Control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Quelal, C. (2023). *Análisis del control interno de propiedad planta y equipo en el Gad Municipal Antonio Ante 2022*. Universidad de Ibarra.
- Ramos, S. (2022). *Control interno de los bienes de larga duracion en el Gobierno Autonomo Descentralizados Parroquial Rural San Jose de Ancon, Canton Santa Elena, Provincia Santa Elena*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Sarmiento, J. (2024). *Influencia de aplicación de NICSP – 17 “propiedades, planta y equipo” en la gestión patrimonial del Proyecto Especial Chavimochic – 2022*. Universidad Nacional de Trujillo.
- Tangila, K. (2020). *Conciliación Administrativo, Financiero De Los Bienes De Larga Duración De La Dirección Provincial Del Consejo De La Judicatura Pastaza Del 01 De Enero Al 30 De Junio Del 2019*. Universidad Regional Autónoma de los Andes.

- Tigrero, M. (2023). *Control interno en bienes de larga duración en empresa eléctrica pública estratégica Corporación Nacional de Electricidad Cnel Ep, Santa Elena, período 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Villalba, J. (2023). *Deficiencia de procedimientos de control Interno de los bienes de larga duración del Cuerpo de Bomberos del Cantón Simón Bolívar Cbc-Sb En El Año 2022*. Universidad de Bolívar.

## Apéndice

## Apéndice A

## Matriz de Consistencia

TEMA	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Control interno en los bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024	<p><b>Formulación del problema</b> ¿De qué manera se da el control interno de bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024?</p> <p><b>Sistematización del problema</b> ¿Cómo se realiza el tratamiento contable de bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024?</p> <p>¿Qué políticas y procedimientos regulan el control interno de bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024?</p> <p>¿De qué manera se aplica el modelo COSO I en el control interno de bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Analizar el control interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas, a través de la aplicación del modelo Coso I, para el establecimiento de directrices que faciliten una gestión de bienes de larga duración y control interno adecuado.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> -Describir el tratamiento contable de bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024. -Detectar las políticas y procedimientos específicos para el control interno de bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024. -Determinar la aplicación del modelo COSO I en el procedimiento de control interno de bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024.</p>	<b>CONTROL INTERNO EN LOS BIENES DE LARGA DURACION</b>	<p>Bienes de Larga Duración</p> <p>Control Interno</p> <p>Componentes del COSO I</p>	<p>Clasificación Reconocimiento Inicial Depreciación</p> <p>Definición Objetivos Importancia</p> <p>Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividad de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo</p>	<p><b>Enfoque Mixto:</b> Cuantitativo Cualitativo</p> <p><b>Alcance</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño:</b> No-experimental</p> <p><b>Métodos</b> Deductivo Analítico Bibliográfico</p> <p><b>Instrumentos:</b> Cuestionario COSO I Guía de entrevista</p>

## Apéndice B

### Cronograma de tutorías



**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**

		2025														
		MAR			ABR				MAY				JUN			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	10-14	14-21	24-28	31-04	07-11	14-18	21-25	28-02	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										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 13 de junio del 2025

  
 Ing. Blázquez Emanuel, Mgtr.  
 Profesor tutor

  
 Tomala García Janiffer Maribel  
 C.C. No.: 1403145543

## Apéndice C

### Guía de entrevista



**PENINSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD CIENCIAS**  
**ADMINISTRATIVAS**



**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**

**Tema del trabajo de integración curricular:** Control interno en los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024.

**Cargo del entrevistado:** Contador

**Nombre del entrevistado:** -----

**Objetivo:** Recopilar información sobre los bienes de larga duración del Gad Municipal de Salinas, al término del año 2024.

1. ¿Qué medidas o políticas se establecen para reconocer un activo como un bien de larga duración dentro del GAD Municipal de Salinas?
2. ¿Qué procedimientos se siguen para realizar el inventario físico de los bienes de larga duración?
3. ¿Qué herramientas tecnológicas o sistemas informáticos se utilizan para el control de los activos de larga duración?
4. ¿Qué métodos de depreciación se aplican para los bienes de larga duración y cómo se documenta su cálculo?
5. ¿Cómo se gestiona la baja por obsolescencia o deterioro de los bienes de larga duración en los registros contables?



**PENINSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y  
AUDITORIA.**



**Tema del trabajo de integración curricular:** Control interno en los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024.

**Cargo del entrevistado:** Jefe de bodega

**Nombre del entrevistado:** -----

**Objetivo:** Recopilar información sobre los bienes de larga duración del Gad Municipal de Salinas, al término del año 2024.

1. ¿Cuál es el procedimiento que se sigue para recibir e ingresar un bien de larga duración en la bodega?
2. ¿Cómo se identifican y contrarrestan los riesgos de bienes de larga duración del GAD Municipal de Salinas?
3. ¿De qué manera se reportan las inconsistencias o irregularidades detectadas en los bienes de larga duración, y qué acciones se toman al respecto?
4. ¿Existe algún tipo de normativa interna que debe seguir el personal de bodega en relación con los bienes de larga duración?
5. ¿Qué dificultades se presentan con mayor frecuencia en la gestión de bienes de larga duración en la bodega?

## Apéndice D

### Cuestionario COSO I

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	GAD Municipal de Salinas						
<b>Área auditada</b>	Administrativa						
<b>Periodo</b>	2024						
<b>Elaborado por:</b>	Jeniffer Maribel Tomala Garcia						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Tiene conocimiento del reglamento de la empresa?						
2	¿ El GAD Municipal de Salinas posee estructura organizacional?						
3	¿Existe un monitoreo de la información que permita evidenciar los objetivos del GAD Municipal de Salinas?						
4	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?						
5	¿Las responsabilidades que se les asignan a los empleados son de forma escrita o verbal?						
6	¿Se cuenta con el personal adecuado para llevar a cabo su función en el departamento de activos fijos?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	GAD Municipal de Salinas						
<b>Área auditada</b>	Administrativa						
<b>Periodo</b>	2024						
<b>Elaborado por:</b>	Jeniffer Maribel Tomala Garcia						
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se han establecido objetivos para el departamento de activos fijos?						
2	¿Los empleados conocen sobre los objetivos establecidos en la institución?						
3	¿En el GAD Municipal de Salinas se identifican a tiempo los posibles riesgos de pérdida o deterioro de sus activos fijos?						
4	¿Para identificar los riesgos que tiene la institución existe algún mecanismo?						
5	¿Se realiza la toma física para verificar la existencia y el estado de los bienes de larga duración?						
6	¿En el GAD Municipal de Salinas han identificado riesgos internos y externos que afecten la gestión de los bienes de larga duración?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	GAD Municipal de Salinas						
<b>Área auditada</b>	Administrativa						
<b>Periodo</b>	2024						
<b>Elaborado por:</b>	Jeniffer Maribel Tomala Garcia						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existen documentos de políticas para llevar el adecuado control de los bienes de larga duración en el GAD Municipal de Salinas?						
2	¿Existen una persona encargada de controlar los ingresos y salida de los bienes de larga duración?						
3	¿Cuenta con un supervisor responsable de la revisión y seguimiento del estado de los activos institucionales?						
4	¿Existe documentación adecuada que respalde el ingreso de bienes a la institución?						
5	¿Se realizan actividades para evitar riesgos en el departamento de activos fijos?						
6	¿Se realizan reportes sobre las actividades realizadas diariamente en el departamento de activos fijos?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	GAD Municipal de Salinas						
<b>Área auditada</b>	Administrativa						
<b>Periodo</b>	2024						
<b>Elaborado por:</b>	Jeniffer Maribel Tomala Garcia						
INFORMACION Y COMUNICACION							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿El GAD Municipal de Salinas suministra información como, manuales, reglamentos para el departamento de activos fijos?						
2	¿Se suministra al personal la información para cumplir con sus actividades ?						
3	¿Los flujos de comunicación de la entidad son eficaces ?						
4	¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad ?						
5	¿La empresa indaga y toma decisiones con respecto a las sugerencias presentadas ?						
6	¿Se dispone de flujos de procesos para cada actividad en el departamento de activos fijos?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	GAD Municipal de Salinas						
<b>Área auditada</b>	Administrativa						
<b>Periodo</b>	2024						
<b>Elaborado por:</b>	Jeniffer Maribel Tomala Garcia						
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte del administrador de la empresa?						
2	¿El GAD Municipal de Salinas evalúa el control interno ?						
3	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro del Gad Municipal de Salinas?						
4	¿Existen sanciones para los responsables de las irregularidades que se presentan en el GAD Municipal de Salinas?						
5	¿El personal administrativo realiza supervisiones a los bienes de larga duración?						
6	¿Se evalúan las operaciones realizadas por los empleados?						

## Apéndice E

*Evidencia de aplicación de encuesta y cuestionario*

### *Entrevista al contador*



### *Entrevista al jefe de bodega*



*Cuestionario al jefe de bodega*

