



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

**TEMA:**

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN EN  
LA FEDERACIÓN DEPORTIVA PROVINCIAL DE SANTA ELENA, AÑO 2022.

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

**AUTOR:**

Parraga Carranza Dania Nikole

LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO - 2023.

## **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA FEDERACIÓN DEPORTIVA PROVINCIAL DE SANTA ELENA, AÑO 2022”, elaborado por la Srta. PARRAGA CARRANZA DANIA NIKOLE, 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. Lilia Esther Valencia Cruzaty, PhD.

Profesor tutor

## **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA FEDERACIÓN DEPORTIVA PROVINCIAL DE SANTA ELENA, AÑO 2022”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, PARRAGA CARRANZA DANIA NIKOLE con cédula de identidad número 080471800-5 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.



---

**Parraga Carranza Dania Nikole**

**C.C. No.: 080471800-5**

## **Agradecimiento.**

Agradecimiento infinito a la Alma Mater, Universidad Estatal Península de Santa Elena, por las oportunidades brindadas durante todos estos años de periodo estudiantil y permitirme formar parte de sus aulas.

A la Carrera de Contabilidad y Auditoría por enriquecerme en mi formación profesional, agradecer a mis docentes que fueron guías en presencialidad y detrás de las pantallas en virtualidad, por heredarme esos granitos de conocimientos y vivencias que los llevo guardados siempre, extendo mi gratitud a mi tutora Ing. Lilia Valencia Cruzaty, y a mi especialista Ing. Leonardo Cañizares Cedeño, por la paciencia y directrices en los procesos de mi trabajo de titulación.

Expresar también sincero agradecimiento a la Ing. Gabriela Balda Salazar, representante legal, y al Sr. Edison Borbor, jefe del departamento de bienes y servicios de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, por abrirme las puertas y brindarme información necesaria para la culminación de mi proyecto curricular.

**Parraga Carranza Dania Nikole**

## **Dedicatoria.**

Con el amor más grande existente, dedico este trabajo a Dios, por permitirme llegar hasta aquí, a mis padres, Bayron Parraga y Patricia Carranza, mis hermanos, Diagny y Damian Parraga Carranza, por ser los cimientos de los que hoy construyo, a mis familiares amigos de Quinindé que siempre fueron mis compañeros de viaje y no soltaron mi mano en este largo caminar, alentándome desde lejos con mensajes y llamadas que reconfortaban el corazón siempre, a mis compañeros de aula que me apoyaron y recibieron como una de ellos y me hicieron sentir como en casa, por confiar en mí como su líder en todo este periodo universitario, también a todos aquellos que se nos adelantaron y fueron mi guía desde el cielo.

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



.....  
Eco. Roxana Álvarez Acosta, MSc.  
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....  
Ing. Leonardo Cañizares Cedeño, PhD.  
PROFESOR ESPECIALISTA



.....  
Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD.  
PROFESOR TUTOR



.....  
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.  
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



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

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Introducción .....	14
Planteamiento del problema.....	16
Formulación del problema .....	17
Sistematización .....	17
Objetivos.....	18
Objetivo General .....	18
Objetivos Específicos .....	18
Justificación .....	18
Mapeo .....	19
Marco Referencial.....	20
Revisión literaria .....	20
Desarrollo de teorías y conceptos.....	21
Control interno. ....	21
COSO.....	22
Principios del COSO.....	22
Componentes del Control Interno .....	22
Ambiente de control. ....	22
Políticas y procedimientos .....	23
Código de ética.....	23
Estructura organizacional.....	23
Evaluación de riesgo.....	23
Riesgo inherente .....	24
Riesgo residual .....	24
Valoración de riesgo. ....	24
Actividades de control. ....	24
Procedimientos para Verificar el cumplimiento de operaciones .....	24

Control Preventivo.....	25
Control Detectivo.....	25
Fundamentos legales .....	25
Metodología .....	27
Diseño de la investigación .....	27
Descriptivo .....	27
Cuantitativa .....	27
Métodos de la investigación.....	27
Deductivo .....	27
Bibliográfica.....	27
Población y muestra .....	28
Población.....	28
Recolección y procesamiento de datos.....	29
COSO.....	29
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	30
Resultados .....	30
Discusión .....	39
Conclusiones .....	41
Recomendaciones.....	42
Referencias.....	43
Apéndices .....	47



## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b>	Población total Federación Deportiva provincial de Santa Elena ...	28
<b>Tabla 2</b>	Población aplicada el COSO Federación Deportiva provincial de Santa Elena .....	29
<b>Tabla 3</b>	Cuestionario de COSO I – ambiente de control .....	30
<b>Tabla 4</b>	Medición de nivel de confianza y riesgo de ambiente de control ...	32
<b>Tabla 5</b>	Cuestionario de COSO I – evaluación de riesgos.....	33
<b>Tabla 6</b>	Medición de nivel de confianza y riesgo de evaluación de riesgo ..	35
<b>Tabla 7</b>	Cuestionario de COSO I – actividad de control .....	36
<b>Tabla 8</b>	Medición de nivel de confianza y riesgo de actividad de control ...	38
<b>Tabla 9</b>	Tabla de porcentajes de depreciación .....	56

## ÍNDICE DE FIGURA

- Figura 1** Resultado de nivel de confianza y riesgo de ambiente de control . 32
- Figura 2** Resultado de nivel de confianza y riesgo de evaluación de riesgo 35
- Figura 3** Resultado de nivel de confianza y riesgo de actividad de control . 38

## ÍNDICE DE APÉNDICES

<b>Apéndice A</b> .....	48
<b>Apéndice B</b> .....	49
<b>Apéndice C</b> .....	61
<b>Apéndice D</b> .....	62
<b>Apéndice E</b> .....	63



Autor:

Parraga Carranza Dania Nikole

Tutor:

Ing. Valencia Cruzaty Lilia Esther. PhD.

### **Resumen**

El presente trabajo de titulación cuenta con fundamentos metodológicos de enfoque cuantitativo, mismo que permitió la valoración de los indicadores del instrumento aplicado, el método de valuación es el COSO I, mismo que fue direccionado a los servidores públicos del área de bienes de larga duración de la “FEDESE” favoreciendo y agilizando la recolección de datos y la tabulación de resultados, también cuenta con bases teóricas, con diseño descriptivo y un método de evaluación deductivo-bibliográfico, siendo el objetivo principal la evaluación del control interno de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena enfocado específicamente al área de bienes de larga duración.

Dando como resultado del estudio, un hallazgo en la inexistencia de un manual de políticas, procesos y procedimientos adaptado a la correspondiente área de los bienes de larga duración, ocasionando retrasos en sus funciones operativas, motivo por el cual se recomienda diseñar e implementar uno que contenga funciones y procesos a seguir por parte de cada servidor.

**Palabras claves:** Control, COSO, Bienes.



Author:

Parraga Carranza Dania Nikole

Tutor:

Ing. Valencia Cruzaty Lilia Esther. PhD

### **Abstract**

The present titling work has methodological foundations of a quantitative approach, which allowed the evaluation of the indicators of the applied instrument, the valuation method is COSO I, which was addressed to the public servants of the area of long-term goods of the "FEDESE" favoring and expediting the data collection and the tabulation of results, it also has theoretical bases, with a descriptive design and a deductive-bibliographic evaluation method, the main objective being the evaluation of control. internal of the Santa Elena Provincial Sports Federation focused specifically on the area of long-term goods.

Giving as a result of the study, a finding in the non-existence of a manual of policies, processes and procedures adapted to the area corresponding to long-term goods, causing delays in its operational functions, which is why it is recommended to design and implement one that contains functions and processes to be followed by each server.

**Keywords:** Control, COSO, Assets

## Introducción

Llevar un control dentro de las empresas es una herramienta indispensable para estas, ya que por medio de una serie de procesos se consigue erradicar posibles riesgos, desfalcos, fraudes, etc., y por lo consiguiente se logra tener una efectividad al momento de elaborar sus funciones.

El control interno es un procedimiento preventivo y evaluativo aplicado siempre con la finalidad de que cualquier entidad sin importar el sector en el que se encuentre, actividad económica, giro del negocio o tamaño de esta, el objetivo es reducir posibles riesgos que existan y con ello evitar inconvenientes o retrasos en las actividades operativas.

Al nivel nacional, el grupo de cuenta de activos llamado propiedad planta y equipo (PPE) o también conocido contablemente como activos fijos, que se encuentren bajo el control del sector público son denominados bienes de larga duración, por el motivo de que aún en el país se está implementando las Normas Internacionales de Contabilidad para la administración pública, no obstante, esto no significa que las entidades pertenecientes al estado, no lleven un control de sus activos.

De la misma forma que las empresas privadas necesitan y ejecutan un control interno dentro de sus departamentos, las entidades públicas también lo realizan con la finalidad de evaluar los procesos y procedimientos aplicados para medir su eficiencia y su eficacia en sus diversas áreas, garantizando su correcto funcionamiento tanto en bienes como en recursos humano.

El proyecto investigativo con el tema de control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena en el año 2022, tiene como objetivo primordial el diagnosticar el manejo del control interno del organismo antes mencionado, y elaborar un manual de procesos, procedimientos y políticas, se aplicó una metodología cuantitativa con un diseño descriptivo y un método de evaluación deductivo- bibliográfico, también se utilizará el instrumento COSO I en el área de bienes de larga duración para la toma de población.

Para la elaboración de este documento investigativo se tomó conceptos básicos de apreciación de libros, artículos científicos, trabajos de tesis de tercer nivel tanto internacionales como nacionales considerando también locales, sobre el tema control interno enfocado en el grupo de activos fijos denominado para el sector público “Bienes de larga duración”, componentes y principios de temas relacionados.

Una vez que se haya aplicado todo lo antepuesto se logrará una mejor gestión administrativa con la garantía de un óptimo control con la implementación de políticas y procedimientos en los bienes de larga duración en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena.

## **Planteamiento del problema**

En cuanto al punto de vista de los autores Hernández et al. (2019) desde siempre el ser humano se ha visto en la posición obligada de controlar los bienes que posee y clasificarlos según sus necesidades o ventajas que estos presenten, eventualmente con el crecimiento de valor o aumento de esos, llegaron con ellos las estafas y engaños, es por este motivo que nace la idea de implementar una manera de monitorizar los bienes.

Todas las personas necesitan llevar un control por más mínimo que sea y sin darse cuenta lo aplican de forma sencilla en su vida cotidiana, incluso no solo en el trabajo, sino también en el hogar, realizando actividades como conteos, observaciones entre otras, permitiendo una mejor organización y manejo de los recursos que posee un individuo garantizando y confirmando que si se lleva un buen control, existe un buen funcionamiento.

Por otro lado, Huiman (2022), en tal sentido comenta que los controles internos son importantes para el correcto funcionamiento de cualquier entidad, todo empieza si la parte administrativa no cumple con sus funciones se presentarán fallas y por como consecuencia demoras operativas, el incumplimiento de los objetivos y los posibles riesgos de fraude posteriormente.

En la actualidad un gran número de organizaciones sufren inconsistencias en sus departamentos porque se ven involucrados he inmersos por falta de controles regulares dentro de las instituciones, en ocasiones no existe transparencia en procesos tanto administrativos como contables, incluso a veces iniciado por una pequeña inobservancia o incumplimiento de la ley.

Como lo expresa Hernández et al. (2021), en varios países a nivel internacional, aún se llevan los controles internos de manera manual, lo que en algunos casos complica el proceso y es donde surgen los errores al momento de escribir, desatando un sin número de posibles sucesos e inconsistencias en los controles físicos que se realicen posteriormente o cuando nazca la necesidad de utilizar algún bien.

En el Ecuador López y Cañizares (2018) afirman que, dentro del país, la institución que regula las entidades públicas es la Contraloría General del Estado (CGE), esta es a la máxima autoridad ante la verificaciones, monitoreos y supervisiones del control interno realizados por cualquier tipo de auditorías en el sector.



A nivel nacional considerando lo mencionado en los párrafos anteriores por los autores, se entiende que el control interno es un compendio de órdenes y reglamentos moderado por la Contraloría General de la República del Ecuador y por ende se rige a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Localmente menciona Cruz (2021), que todas las entidades deben adaptar un control interno que sea acorde a sus necesidades y giro de negocio, porque es una herramienta imprescindible que ayuda a afrontar y reducir riesgos por incumplimiento, inobservancia, falta de compromiso etc., es un proceso que obliga a cumplir objetivos en todos los aspectos para mejorar el rendimiento en las instituciones.

El control interno desde la perspectiva de Vera (2019), comenta que es un mecanismo que tiene el deber de supervisar que todos los departamentos de una entidad cumplan debidamente con sus obligaciones, ejerciendo minuciosidad siempre en áreas más destacadas como las que comprenden los activos fijos o los bienes de una institución.

De acuerdo con lo expresado anteriormente la problemática encontrada en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena es, que no cuenta con un manual de control interno, ni un flujograma detallando los procesos de ejecución acorde a sus necesidades enfocadas en el área de bienes de larga duración, por ende, se le dificulta a la entidad su aplicación

### **Formulación del problema**

¿Cómo se evalúa la aplicación del control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, año 2022?

### **Sistematización**

¿Cómo se ha estado aplicando control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, año 2022?.

¿Cuál es el procedimiento que se lleva a cabo para el control interno en el área de bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, año 2022?

¿Cuáles son las falencias que existen en el control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, año 2022?

## **Objetivos**

### ***Objetivo General***

Evaluar la efectividad del control interno en el área de bienes de larga duración de la federación deportiva provincial de Santa Elena, año 2022.

### ***Objetivos Específicos***

Diagnosticar el control interno del área de bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena en el año 2022.

Establecer herramientas que faciliten el manejo de procedimientos y funciones de control interno en el área de bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena en el año 2022.

Elaborar un manual de políticas, procedimientos y funciones con diagrama de flujo detallando los procesos y procedimientos para el área de bienes de larga duración en la Federación deportiva provincial de Santa Elena en el año 2022.

## **Justificación**

El presente informe tiene la finalidad de diagnosticar cual es el control interno que lleva la Federación Deportiva provincial de Santa Elena en el área de bienes de larga duración, para posteriormente diseñar un manual de procedimientos y políticas con sus respectivos flujogramas de procesos a seguir para su aplicación.

Este trabajo se referencia bajo la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE), Reglamento de administración y control de bienes del sector público, modelo de Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission en sus siglas en inglés conocido como COSO, NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público (NICSP), también se toma en cuenta libros y artículos científicos con definiciones de diversos autores que dan sus acotaciones en conocimientos respecto al tema que engloba ese trabajo.

Se utilizó una metodología cuantitativa – descriptiva, para la recolección de información, se realizó por medio del instrumento COSO I, el mismo que con ayuda de sus componentes tiene el objetivo de evaluar los riesgos existentes en una entidad, se le realizó el cuestionario a 2 personas que trabajan en el área de bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, la herramienta utilizada cuenta de tres dimensiones de evaluación, cada uno con sus preguntas

respectivamente dirigidas a su sector de valoración, elaboradas con el fin de encontrar y detallar las falencias detectadas en dicha área beneficiando a la institución para su posterior erradicación de los hallazgos encontrados en los resultados de los métodos valorativos.

## **Mapeo**

El Capítulo I, contiene el marco referencial distribuido en revisión de literatura, desarrollo de teorías y conceptos, fundamentos legales.

De la misma forma se encuentra el capítulo II se encuentra la metodología, misma que conlleva el diseño de la Investigación, Métodos de la Investigación, Población y muestra, recolección y procesamiento de datos

Por lo consiguiente el capítulo III está conformado por los resultados, dentro de este está el análisis de datos, discusión, conclusiones y recomendaciones

Finalizando con referencias y apéndices.

## **Marco Referencial**

### **Revisión literaria**

En el artículo científico denominado “Control interno de los activos fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Josber Contratistas SAC de Moyobamba, años 2018-2019”, elaborado por Saavedra et al. (2021) tuvo como objetivo general determinar de qué manera el control interno de los activos fijos incide en la rentabilidad de la empresa Josber Contratistas SAC de Moyobamba, años 2018-2019. El tipo de investigación fue básica de nivel descriptivo con diseño no experimental, con muestra estuvo conformada por 2 colaboradores y los estados financieros de la empresa, asimismo para la recopilación de datos se empleó como instrumento la entrevista y el análisis documental, por ende, los instrumentos aplicados fueron la guía de entrevista y la guía de análisis documental. En la conclusión general, se determinó que el control interno de los activos fijos incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa Josber Contratistas SAC de Moyobamba, por cuanto se confirmó que las pérdidas económicas generadas por las falencias presentadas en el control interno de los activos repercutieron de manera significativa en la rentabilidad de la empresa.

En el trabajo de investigación de Huiman Ramón, que tiene por nombre “El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática”, con publicación en el año (2022) en la revista de carácter científico y multidisciplinar llamada Ciencia latina del hermano país Perú, tiene la finalidad de dar a conocer la importancia de evaluar y los beneficios de implementar el control interno en las entidades del sector público, utilizando una metodología cualitativa con revisión bibliográfica, dando como resultado del estudio que las entidades públicas que implementan el control interno tienen mejores resultados y procesos productivos, mitigando riesgos de error y fraudes dentro de sus establecimientos.

En el artículo científico “Control de activos fijos tangibles mediante el uso de herramientas informáticas novedosas”, de los autores Hernández et al. (2021), realizado por el departamento de información y ciencias exactas de la Universidad de Ciego de Ávila en Cuba, y publicado por la revista Serie Científica, tiene la finalidad de evaluar la necesidad de implementar nuevas formas de realizar los controles dentro el área de activos fijos.

Por otra parte, en el artículo investigativo con tema “El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: Gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago” de los autores López y Cañizares, publicado en La Habana-Cuba en el año (2018), se utilizó una metodología cuantitativa y cualitativa, con el objetivo de valorar el nivel de confianza que presentan los gobiernos autónomos descentralizados cantonales en Ecuador, como resultado se halló el empleo del marco conceptual COSO para la salvaguarda de los recursos de la institución.

En el trabajo investigativo de Cruz Melany como requisito para titulación de licenciada en Contabilidad y Auditoría con el tema “Importancia del sistema de control interno en las empresas del sector comercial” elaborado en el año (2021) realizado en Santa Elena-Ecuador, con el objetivo de analizar la importancia del control interno de las empresas como herramienta segura, utilizó una metodología deductiva con variables simuladas, como resultado de esta se recomienda, implementar sistemas de control interno en las empresas sin importar su tamaño o estructura.

En el trabajo realizado previo a la obtención del título de licenciado en Contabilidad y Auditoría con tema “Control Interno de Activos Fijos y la Rentabilidad de la empresa EMTURISA S.A., año 2018” realizado en el año (2019) en la provincia de Santa Elena- Ecuador, elaborado por Vera Bolívar , tiene la intención de diseñar un sistema de control interno de bienes de larga duración y medir su rentabilidad en la empresa ENTURISA S.A, tiene una orientación deductiva y analítica, como conclusión se logró determinar que la empresa no tiene direccionamientos adecuados en su control de activos fijos ni tampoco cuenta con un manual de políticas y procedimientos.

## **Desarrollo de teorías y conceptos**

### ***Control interno.***

Moscoso et al (2018), indican que gran parte de las empresas implementan el sistema de control, porque facilitan y permiten la toma de decisiones necesarias con respecto al almacenamiento, supervisión y seguimiento de los bienes, mediante un monitoreo de estos, enfatizando en los resultados confiables obtenidos de las evaluaciones.






Como lo comentan Quinaluisa et al. (2018), resaltan que el control interno es una serie de procedimientos direccionados sobretodo por el área administrativa de la

entidad, mismos que están encargados de que se realice una correcta ejecución aplicando eficiencia y eficacia según las leyes y normas que lo regulan.

En cuanto a lo comentado por Mantilla (2018), el control interno es comprendido y explicado de diversas maneras, existen varios tipos de control interno y varias formas de emplearlo dentro de una entidad, estos son entendidos de distintas formas dependiendo su aplicación, es por ese motivo que se ha tratado de estandarizar uno solo conocido como COSO.

Asimismo, Barreres (2020), defiende que el control interno es de suma importancia porque por medio de su aplicación se logra el objetivo principal que es el de reducir riesgos dentro una entidad encontrando inconsistencia para posteriormente dar soluciones para la erradicación de los hallazgos, en caso de la inexistencia del proceso de control toda la entidad sería un caos y tendrían graves consecuencias.

**COSO.** Mencionan Álava et al. (2023), que el COSO parte como el inicio de lo que hoy se conoce como método de evaluación para el control interno, este con el pasar de los años ha evolucionado, pero también se ha estandarizado utilizando mayormente los componentes expuestos a continuación sin importar si se aplica en el sector público o privado:

-  Ambiente de control
-  Evaluación de riesgos
-  Actividades de control
-  Información y comunicación
-  Actividades de monitoreo

**Principios del COSO.** Por otra parte, Estupiñán (2015), dice que los principios del COSO son de suma importancia dentro de una institución, porque ayudan en la organización, planificación y dirección de una entidad, logrando medir y proteger los recursos que posea una empresa.

### ***Componentes del Control Interno***

#### ***Ambiente de control.***

En la opinión de Pereira (2019), dice que el ambiente de control permite medir y analizar las herramientas utilizadas en las operaciones de la entidad, tales como los procedimientos, políticas, objetivos, planificación y demás partes de los componentes de gestión, así también como sus efectos y formas de operatividad en la entidad.

De la misma forma Solís y Llamuca (2020), afirman que el ambiente de control es el componente principal de evaluación, porque bajo sus resultados se puede saber si la entidad cumple o no, con sus condiciones establecidas de ética, integridad, conducta, utilización de herramientas, etc., que faciliten las actividades dentro de la empresa.

En términos generales para Monterrubio et al. (2020), el ambiente de control es un componente crucial para el control interno, porque les da a todos los empleados una mentalidad, un compromiso para defender los valores éticos y la integridad de sus responsabilidades, funciones y conductas, sirviendo como una herramienta para apoyar la estructura y la disciplina tiene un impacto en la calidad de todos los controles internos, reflejado en la definición de los objetivos de control y la composición de las actividades de control.

**Políticas y procedimientos.** Por otra parte, lo que mencionan Ortega et al. (2017), es que las políticas y los procedimientos de control sirven para proteger, controlar y salvaguardar, los bienes de una empresa, con eficiencia y eficacia.

**Código de ética.** Tomando en cuenta a Hernández y Reyes (2016), el código de ética es una agrupación de principios y normas condensados en artículos que tiene la intención de intervenir en el actuar de las personas tanto en la vida profesional como en el día a día, haciéndolas orientarse a las buenas prácticas y correcta moral en sus labores.

**Estructura organizacional.** Del mismo modo Blú (2022), define que, en la actualidad debido a la gran competencia existente, tener una buena estructura organizacional permite a las entidades desarrollarse mejor en cualquier campo, una buena distribución de áreas, sectores o departamentos, delegando funciones y roles, facilitan las actividades y reduce el tiempo de estas, llegando así todos al objetivo común que se planteó.

### ***Evaluación de riesgo.***

Mendieta et al. (2022), indican que la evaluación de riesgo es un componente fundamental al momento de elaborar el conocido COSO, pues es el encargado de identificar los futuros inconvenientes o problemas que puedan llegar a tener las entidades, al lograr identificar los mismos con antelación se pueden implementar mejores controles en los departamentos que se encontraron posibles inconsistencias con la finalidad de proteger los recursos de la institución.

Continuando con la evaluación e identificación de los riesgos que se encuentran dentro de control interno Calle et al. (2020), añaden que nace con los resultados expuestos en el componente de ambiente de control, uno es secuencia del otro, existen dos tipos de riesgos y son conocidos como: riesgo inherente y riesgo residual.

**Riesgo inherente.** Enfatiza Obando (2014), que existen dos tipos de riesgos, el primero se denomina riesgo inherente haciendo referencia a los riesgos que se pueden encontrar presentes dentro de la entidad, siendo estos generados por factores externos o internos y estos se pueden mitigar en ocasiones hasta antes que ocurran.

**Riesgo residual.** Citando a Llanos y Milton (2021), exponen que, tiene este nombre porque, es el riesgo que continúa estando ahí una vez se haya aplicado la solución al riesgo inherente, es decir, este es el resultado que se tiene como consecuencia del empleo del término de la práctica del riesgo anterior.

Un riesgo residual es el resultado obtenido después de la implementación de los controles

**Valoración de riesgo.** A juicio de Catañeda (2018) , la valoración de riesgos se realiza en cuatro etapas, se inicia con la medición e identificación del posible riesgo, continuando con el análisis de este, para posteriormente, como tercera etapa encontrar la puntuación y valoración en la que se encuentra, para finalizar en la cuarta etapa con un tratamiento en la ejecución de disminuir el riesgo y/o eliminarlo.

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

Señalan Serrano et al. (2018), las actividades de control se clasifican en tres: Preventivas, detectivas y correctivas por lo general se las encuentra en los manuales y políticas de las empresas como respuesta a los posibles riesgos, las actividades dependerán de la ocupación de la empresa, su giro económico, su estructura organizacional, etc.

Destacando lo mencionado por Monterrubio et al. (2020), las actividades de control son procesos que ayudan a la realización de los objetivos y reducción de riesgos al momento de desarrollar actividades de control en cualquier departamento o área de la entidad delegando funciones.

**Procedimientos para Verificar el cumplimiento de operaciones.** Como lo expresa Malena (2017), señala que el procedimiento para verificar el cumplimiento de operaciones consiste en un conteo físico de los bienes que se posee en el momento,



para luego hacer una clasificación dependiendo el estado de los bienes y sus condiciones, con la finalidad de ver lo que se tiene en existencia dentro de la entidad.

**Control Preventivo.** Por parte de Schmidt et al. (2018), este control es el encargado de plantear problemas de manera anticipada, es decir pues que toma acciones antes de que sucedan los hechos y dé las posibles soluciones, de esta manera los corrige con antelación para evitarlos en la posteridad.

**Control Detectivo.** Resaltan Díaz et al. (2021), que, dentro de los controles, se encuentra el control detectivo o de detección, por medio de este control se pueden encontrar los problemas o las inconsistencias dentro de la entidad, para posteriormente solucionar según los manuales o los procedimientos que tenga la institución.

### **Fundamentos legales**

De acuerdo con las Normas Internacionales de contabilidad (2021), la NIC 16, que habla de propiedad planta y equipo:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (p. 4)

En la Constitución de la República del Ecuador (2008), en la tercera sección que habla de la Contraloría General del Estado dice que:

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos. (p.73)

Citando al Reglamento administración y control de bienes del sector público (2020) comenta que en el:

Art. 4.- Reglamentación interna. - Corresponderá a las entidades y organismos comprendidos en el artículo 1 del presente Reglamento, implementar su propia

normativa para la recepción, registro, identificación, almacenamiento, distribución, custodia, uso, control, egreso o baja de los bienes del Estado, sin contravenir las disposiciones de este instrumento. (p. 5)

Las Normas de Control Interno (2023), emitidas en el acuerdo No. 004-CG.2023 dispone que el objetivo principal de la norma es:

Las Normas de Control Interno, que forman parte integrante del presente Acuerdo, tienen por objeto propiciar con su aplicación, el mejoramiento de los sistemas de control interno y la gestión pública, en relación a la utilización de los recursos estatales y la consecución de los objetivos institucionales. Constituyen el marco que regula y garantiza las acciones de titulares, funcionarios, servidoras, servidores y todo el personal de cada entidad u organismo según su competencia y en función de la naturaleza jurídica de la entidad para que desarrollen, expidan y apliquen los controles internos que provean una seguridad razonable en salvaguarda de su patrimonio. (p.2)

## **Metodología**

### **Diseño de la investigación**

#### **Descriptivo**

La presente investigación es de carácter descriptivo, por medio de este diseño se analizará el estado del control interno que se lleva en el área de bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena y se identificará inconsistencia en el procedimiento de aplicación en el manejo de los activos fijos de la entidad, considerando los resultados obtenidos de las técnicas e instrumentos investigativos utilizados.

#### **Cuantitativa**

El presente trabajo tiene un enfoque, cuantitativo, se realizó un modelo de evaluación como una técnica para recolectar información dentro del área de bienes de larga duración dirigido a los directores del departamento junto con los trabajadores que desarrollan sus actividades dentro de la misma.

### **Métodos de la investigación**

#### **Deductivo**

Considerando el tipo de investigación, se define el uso del método deductivo, porque permitió estar al tanto de teorías y conceptos relacionados con el área de bienes de larga duración, fundamentando la investigación con información determinada por diversos autores, permitiendo realizar una interpretación de estas para obtener una conclusión concreta.

#### **Bibliográfica**

Para el presente documento se consideró una revisión bibliográfica sobre el tema de bienes de larga duración, nombre asignado contablemente a propiedad planta y equipo o activos fijos, adaptado para el sector público, para obtener información se tomaron fuentes confiables, como, artículos científicos nacionales e internacionales, libros, tesis de tercer nivel, normativas y leyes de años recientes, de esta manera manteniendo información actualizada en la investigación, para que por medio de todo lo mencionado fortalezca la indagación.

## **Población y muestra**

Este informe trabajará solo con población porque se puede contabilizar a los servidores a los que se les aplicará el instrumento, por ende, es finita, por lo tanto, no se utilizó la muestra.

### **Población**

La población toma como referencia a todos los servidores que pertenecen a la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, mismos que son un total de 36 trabajadores que se desenvuelven en diversas actividades dentro de la entidad detalladas a continuación:

**Tabla 1**

*Población total Federación Deportiva provincial de Santa Elena*

<b>AREA DE</b>	<b>CARGO</b>	<b>CANTIDAD</b>
<b>DIRECCIÓN GENERAL</b>	DIRECTORA GENERAL	1
<b>ADMINISTRATIVA</b>	JEFES DE DEPARTAMENTOS	8
	ASISTENTES	12
<b>AREA DE ENTRENAMIENTO</b>	CUSTODIOS	15
	<b>TOTAL</b>	<b>36</b>

## Recolección y procesamiento de datos

### COSO

Se utilizará el cuestionario de evaluación de control interno que está compuesto por el método de evaluación del COSO I, para la práctica del informe se consideró la edición más general conocida que se le aplicó a servidores que trabajan en el área de bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, dando como resultado 2 de personas. Este método de recolección de datos está integrado por tres componentes que se mencionan a continuación como son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, mismo que contienen ocho preguntas cada uno con la finalidad de evaluar y evidenciar los procesos llevados dentro del departamento comentado anteriormente, políticas internas o externas aplicadas, procedimientos, personas a cargo, etc.

**Tabla 2**

*Población aplicada el COSO Federación Deportiva provincial de Santa Elena*

<b>AREA DE</b>	<b>CARGO</b>	<b>CANTIDAD</b>
<b>DIRECCIÓN GENERAL</b>	DIRECTORA GENERAL	1
<b>FINANCIERA/ ADMINISTRATIVA</b>	JEFE DEL DEPARTAMENTO DE BIENES Y SERVICIOS	1
	<b>TOTAL</b>	<b>2</b>

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### Resultados

#### Análisis de los resultados de la matriz COSO I.

**Tabla 3**

*Cuestionario de COSO I – ambiente de control*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD AUDITADA ÁREA AUDIADA</b>		<b>PERÍODO ELABORADO POR</b>				
N o	MEDIDAS DE CONTROL	ESTADO DE CUMPLIMIENTO				
		SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN	PUNTO
1	¿La Federación Deportiva provincial de Santa Elena, cuenta con normas, manuales y procedimientos dirigidos al área de bienes de larga duración?		X		No se rigen a las normativas de control para este tipo de bienes.	
2	¿En la Federación Deportiva provincial de Santa Elena existe algún proceso o esquema para llevar a cabo los inventarios en el área de bienes de larga duración?		X		Incrementar un esquema de control de inventario.	
3	¿Se ha difundido el código de ética dentro de la institución?	X				1

4	¿Se ha realizado el seguimiento para la verificación del cumplimiento del código de ética?		X		Implementar código de ética.		
5	¿Dentro de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, existe el suficiente personal para desarrollar las funciones en el área de bienes de larga duración?		X		Falta de capacitación y escaso personal en el área.		
6	¿Se encuentran definidas las funciones y los responsables del adecuado control y administración del área de bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de	X				1	
7	¿La Federación Deportiva provincial de Santa Elena aplica las normas de la Contraloría General de Estado?	X				1	
8	¿Existe una política definida sobre la autorización para adquirir, retirar, destruir, los bienes de larga duración en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena?		X			1	
<b>TOTAL</b>							4

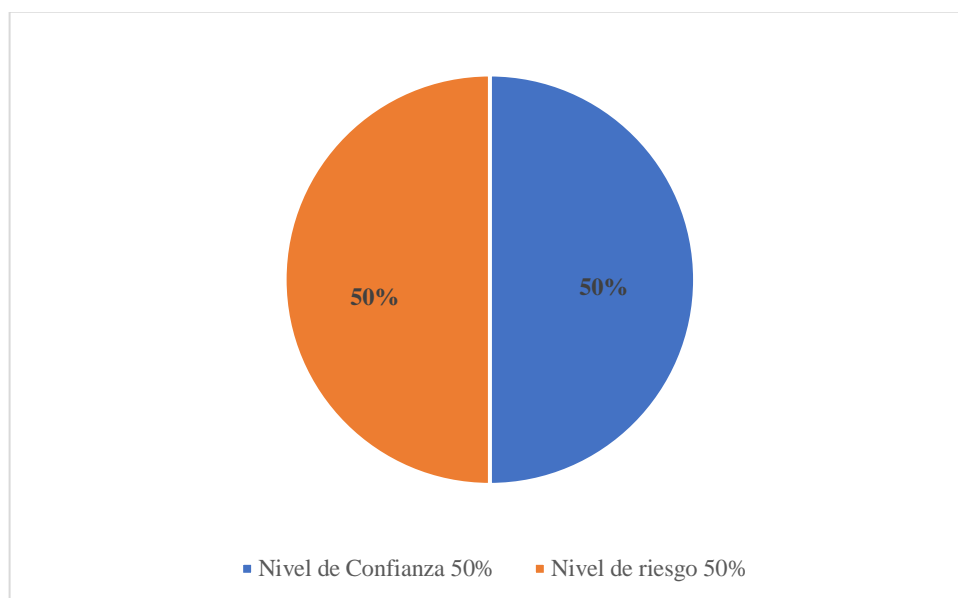
**Tabla 4**

*Medición de nivel de confianza y riesgo de ambiente de control*

<b>Nivel de Confianza y riesgo</b>		
<b>Calificación Total</b>	=	4
<b>Ponderación Total</b>	=	8
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	=	50%
<b>Nivel de riesgo: 100%-NC</b>	=	50%

**Figura 1**

*Resultado de nivel de confianza y riesgo de ambiente de control*



Una vez aplicado el cuestionario del COSO 1 en el apartado de ambiente de control se demostró que el nivel de confianza es del 50%, generado por difundir adecuadamente el código de ética de la institución, existe una asignación de funciones y responsabilidad del área de bodega, complementado por el cumplimiento de las normas de la Contraloría General del Estado. Así mismo, el nivel de riesgo es de 50% considerando que no cuentan con un manual de procedimientos direccionada al área de bienes de larga duración y porque no existe personal suficiente para el desarrollo de estas funciones.



**Tabla 5**

*Cuestionario de COSO I – evaluación de riesgos*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD AUDITADA ÁREA AUDIADA</b>		<b>PERÍODO ELABORADO POR</b>				
<b>N</b>	<b>MEDIDAS DE CONTROL</b>	<b>ESTADO DE CUMPLIMIENTO</b>				
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>PUNTO</b>
1	¿Las personas que tienen a su cuidado los bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena están comprometidas a reportar cualquier cambio habido en el área como (bajas, excedentes, movimientos, etc.)?	X				1
2	¿Se aplican mecanismos preventivos (aseguradores) en el área de bienes de larga duración (incendios, robos, accidentes, daños a terceros y otros)?	X				1
3	¿La entidad cuenta con normativas que permitan dar solución en problemas o casos fortuitos?		X		Implementar normas para solucionar problemas.	
4	¿Se han identificado riesgos internos que afecten a la institución?	X				1
5	¿La Federación Deportiva provincial de Santa Elena cuenta con indicadores que valoran el riesgo al momento de hacer los inventarios?	X				1
6	¿La entidad ha presentado algún riesgo permanente dentro del área de bienes de larga duración?		X			

7	¿En la Federación Deportiva provincial de Santa Elena se promueve una cultura de riesgos preventivos en el área de bienes de larga duración?	X				1
8	¿A los bienes de larga duración de la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, se le asigna un código de identificación al inventariar, para el posterior reconocimiento?	X				1
<b>TOTAL</b>		6				

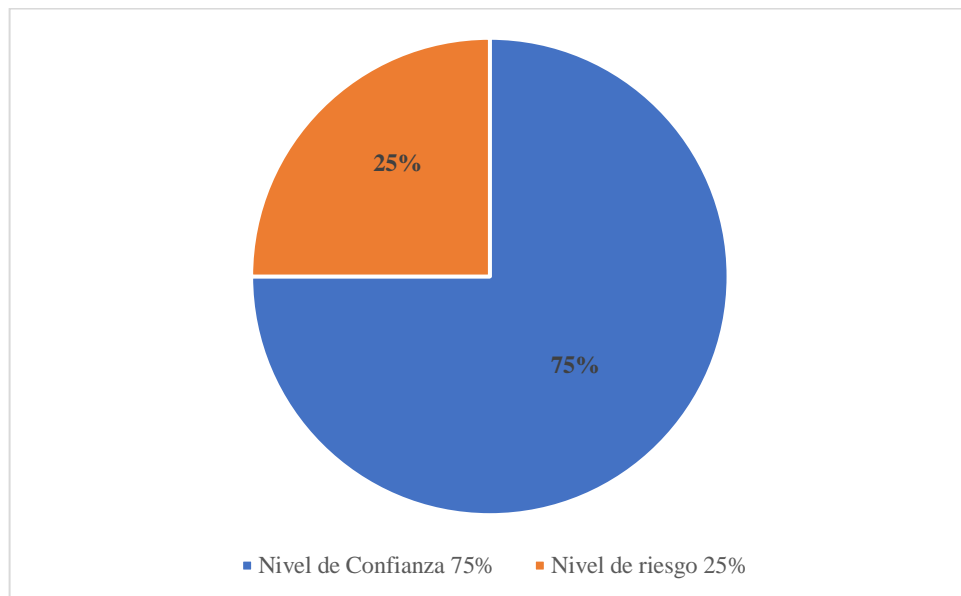
**Tabla 6**

*Medición de nivel de confianza y riesgo de evaluación de riesgo*

<b>Nivel de Confianza y riesgo</b>		
<b>Calificación Total</b>	=	6
<b>Ponderación Total</b>	=	8
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	=	75%
<b>Nivel de riesgo: 100%-NC</b>	=	25%

**Figura 2**

*Resultado de nivel de confianza y riesgo de evaluación de riesgo*



En el cuestionario de control interno en la evaluación de riesgo destacó un nivel de confianza del 75%, fundamentado por la responsabilidad de las personas encargadas de realizar notificaciones sobre irregularidades y por promover una cultura de prevención de estos. Por otro lado, el nivel de riesgo es del 25% por la falta de normativas que puedan dar solución a problemas o casos fortuitos.

**Tabla 7**

*Cuestionario de COSO I – actividad de control*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD AUDITADA ÁREA AUDIADA</b>		<b>PERÍODO ELABORADO POR</b>				
<b>N</b>	<b>MEDIDAS DE CONTROL</b>	<b>ESTADO DE CUMPLIMIENTO</b>				
		<b>S I</b>	<b>N O</b>	<b>N/ A</b>	<b>OBSERVACION</b>	<b>PUNTO</b>
1	¿La Federación Deportiva Provincial de Santa Elena cuenta con un sistema informático para la administración y control del área de bienes de larga duración?	X				1
2	¿La Federación Deportiva Provincial de Santa Elena ha implementado actividades para asegurar el control de sus bienes de larga duración?	X				1
3	¿Existe una persona específicamente encarga del control del área de bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena?	X				1
4	¿En el área de bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena se realizan las verificaciones de custodia de las adquisiciones para evitar su pérdida o destrucción?	X				1
5	¿Cuenta la institución con un respaldo documentado que permita verificar los movimientos y las existencias de bienes?	X				1
6	¿Se realizan controles preventivos dentro del área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena?	X				1

7	¿Cuándo se detecta un riesgo en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena cuenta con un manual de procedimientos a seguir?		X		Deben contar con un manual para realizar los controles respectivos.	
8	¿Se realiza la entrega de bienes de larga duración a sus custodios mediante actas o alguna documentación que respalde que estará a cargo de estos?	X				1
<b>TOTAL</b>		7				

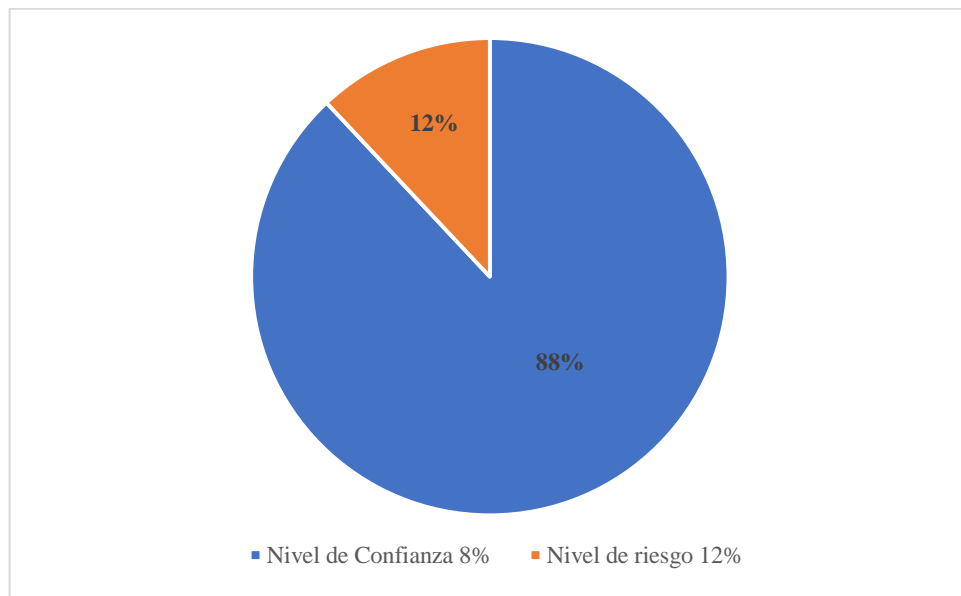
**Tabla 8**

*Medición de nivel de confianza y riesgo de actividad de control*

<b>Nivel de Confianza y riesgo</b>		
<b>Calificación Total</b>	=	7
<b>Ponderación Total</b>	=	8
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	=	88%
<b>Nivel de riesgo: 100%-NC</b>	=	12%

**Figura 3**

*Resultado de nivel de confianza y riesgo de actividad de control*



En apartado correspondiente a las actividades de control dio como resultado un nivel de confianza del 85%, debido a la implementación de actividades para asegurar el control de los bienes de larga duración, se realizan verificaciones para supervisar perdidas o destrucción de activos y existen documentación que respalda la asignación de responsabilidad a los encargados, por otra parte, el nivel de riesgo en este apartado resultó en un 12%.

## **Discusión**

La investigación realizada tuvo como propósito primordial diagnosticar el manejo del control interno en el área de bienes de larga duración de la FEDESE, encontrando como principal descubrimiento la falta de un manual de políticas y procedimientos para la administración de los activos mencionados, ocasionando deficiencias en el manejo de los recursos públicos, por este motivo se consideró realizar un instructivo que beneficie a la entidad, demostrando diferentes directrices con sus respectivas instrucciones para un óptimo cumplimiento, teniendo como objetivo principal su implementación para favorecer el progreso de la entidad.

Se evidenciaron falencias en el ambiente de control evaluado mediante la implementación de la matriz COSO, se observó que no existe algún proceso o esquema para llevar a cabo los inventarios en el área de bienes de larga duración, falta de personal para desarrollar las funciones en el área mencionada, no cuentan con estrategias que permitan dar solución a problemas o casos fortuitos, por motivo de las problemáticas mencionadas al presentarse un riesgo en la entidad no es posible mitigarlo por no contar con una normativa para ese tipo de situaciones.

Es relevante distinguir que hay un contraste marcado entre la situación de la entidad estudiada y la falta de métodos tecnológicos para el registro y seguimiento de los activos fijos. Esta problemática podría tener diversas implicaciones, como dificultades en la gestión eficiente de los activos, falta de precisión en los registros y posibles dificultades en la toma de decisiones basadas en la información disponible, surgiendo un contraste con lo expuesto por Saavedra et al. (2021) quien determinó que el control interno de los activos fijos incide de manera significativa solo en la rentabilidad de la empresa.

La investigación permitió determinar que la administración de bienes públicos debe llevar un registro adecuado con una constante supervisión para cumplir con las políticas y procedimientos que determine la ley, concordando con lo mencionado por Huiman (2022) quien mencionó que el control interno es muy importante para el buen funcionamiento de las entidades de la administración pública, y la falta de implementación del control interno conduce al fracaso, retraso de las acciones estratégicas.

El control interno es fundamental tanto para las instituciones públicas como privadas, ya que permite cumplir con objetivos, registrar movimientos contables de acuerdo con las normativas que la rigen, y fomentar un ambiente de control adecuado mediante la implementación de estrategias previamente planificadas, de igual manera, ayuda a asegurar la eficiencia y la transparencia en las operaciones de una organización, así como a prevenir fraudes y errores. Además, permite evaluar y monitorear el desempeño de los procesos y mejorarlos continuamente, es esencial para garantizar la integridad de la información financiera y salvaguardar los activos de la entidad, compartiendo un criterio similar con los resultados de la indagación de Cruz (2021), porque determina implementar sistemas de control interno en las empresas sin importar su tamaño o estructura.



## Conclusiones

En virtud a todo lo argumentado a lo largo de este informe con respecto a la conceptualización de definiciones básicas e interpretativas sobre el tema de cuentas que pertenecen al grupo de activos fijos, denominado contablemente propiedad, planta y equipo o bien llamado para el sector público bienes de larga duración, metodologías, diseños de investigación, comparaciones de interpretaciones de temas con diferentes puntos de vista en cuanto a contenido con percepción internacional, nacional y local, aplicación de instrumentos, de leyes, normativas actualizadas y otros, con lo dicho se sintetiza que :

Con la ejecución de la evaluación de control interno en el área de bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa se diagnosticó que, no cuenta con un manual de políticas, procesos y procedimientos que facilite la gestión, presentando problemas y afectando la efectividad en las funciones del área aludida.

Las falencias evidenciadas en la organización de la entidad impiden dar solución ante problemáticas y riesgos, por no contar con normativas pertinentes, por este motivo, se estableció como herramienta que facilite el manejo de procedimientos y funciones, un manual de control interno para el área de bienes de larga duración.

Por consiguiente, en el área de bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, no existe un documento con diagramas donde se detallen las funciones y actividades a realizar por parte de los servidores al momento aplicar procesos como: adquisidores, ingresos o bajas de bienes, entre otras, etc.

## **Recomendaciones**

Como recomendación a la Federación Deportiva provincial de Santa Elena se sugiere tomar medidas correctivas acorde a lo estipulado a los requerimientos establecidos en la Contraloría General del Estado y el Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público.

Se recomienda implementar el manual de control interno en el área de bienes de larga duración, con la finalidad de llevar un mejor control en el departamento mencionado, mediante la asignación de roles y responsabilidades a los trabajadores, la ejecución de procedimientos adecuados y aplicación de las normativas establecidas.

Se sugiere considerar el diagrama de flujo con las funciones y actividades a realizar dentro del área de bienes de larga duración, especificando a las personas involucradas y su proceso de inicio a fin por medio de figuras para facilitar su comprensión, como observación adicional se recomienda revisar que haya suficientes servidores para realizar todas las diligencias que conlleva el correcto desarrollo del área.

## Referencias

- Álava, M., Molina, E., & Recalde, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher* .
- Barreres, E. (2020). El control interno. En E. Barreras, *Manual de control interno de las entidades locales*. España: Wolters Kluwer España, S.A.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/172619>
- Blú, B. (2022). Diseño organizacional: La búsqueda del éxito. *Revista científica Sociedad & Tecnología*.  
<https://institutojubones.edu.ec/ojs/index.php/societec/article/view/189>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos. *Dominio de las ciencias*.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Castañeda, J. (2018). *Gestión, Administración de Riesgos y Modelos de Control Interno*. Bogotá: Fundación Universitaria del Área Andina.  
<https://core.ac.uk/download/pdf/326423778.pdf>
- Constitución de la republica del ecuador. (2008). Constitución de la republica del ecuador. *Lexis*, 73.  
[https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ecu\\_const.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf)
- Contraloría General del Estado. (2020). Reglamento administracion y control de bienes del sector publico. *Lexis finder*, 5.  
<https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2020/07/reglamento-administracion-y-control-de-bienes.pdf>
- Cruz, M. (2021). *Importancia del sistema de control interno en las empresas del sector comercial*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5828/1/UPSE-TCA-2021-0041.pdf>
- Díaz, P., Moreno, L., Auria, O., & Osorio, K. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble. *Visionario Digital*.  
<https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/download/1641/4129/>
- Estupiñán, G. (2015). *Control interno y fraudes: analisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones. Obtenido de

<http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>

Hernández, A., & Reyes, P. (2016). Código de ética. *Revista de Investigación Científica COMPENDIUM*.

<https://revistas.uclave.org/index.php/Compendium/codigoetica#:~:text=El%20c%C3%B3digo%20de%20C3%A9tica%20en,de%20comit%C3%A9s%20editoriales%20entre%20otros>.

Hernández, B., Ramírez, T., & Mar, O. (2019). Sistema para la auditoría y control de los activos fijos tangibles. *Universidad y Sociedad vol.11*.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202019000100128](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202019000100128)

Hernández, J., Dorta, D., & Almeida, E. (2021). Control de activos fijos tangibles mediante el uso de herramientas informáticas novedosas. *Creative Commons*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8590390.pdf>

Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina- Revista Multidisciplinar*.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030>

Llanos, C., & Milton, C. (2021). Análisis de riesgos del departamento de Tecnologías de la Información y Comunicación del Registro de la Propiedad de la ciudad de Cuenca, Ecuador. *Polo del Conocimiento*.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8219383>

López, A., & Cañizares, M. (2018). *El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago*. La Habana: Creative Commons.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200004#:~:text=En%20toda%20organizaci%C3%B3n%20el%20control,cumplimiento%20para%20todos%20los%20miembros](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004#:~:text=En%20toda%20organizaci%C3%B3n%20el%20control,cumplimiento%20para%20todos%20los%20miembros).

Malena, P. (2017). *Gestión de inventarios*. España: paraninfo.

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: ECOE- EDICIONES .

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las


- pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8520691>
- Monterrubio, J., Carballo, J., Paz, M., Cristalinas, A., García, E., Milán, M., . . . Lagunes, L. (2020). *Análisis de contabilidad y auditoría gubernamental*. Ciudad de Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. <https://elibro.net/es/ereader/upse/130930?page=82>
- Moscoso, J., Cuervo, C., & Gamboa, C. (2018). Control Interno de la calidad. En J. Moscoso, *Control de calidad interno y externo*. Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca. <https://elibro.net/es/ereader/upse/34556>
- Normas de control interno. (2023). Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos. *Contraloría general de estado*, 2. [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2021). Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo. *IFRS Foundation*, 1. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2993986-nic-16-del-2021-propiedades-planta-y-equipo>
- Obando, C. (2014). Auditoría basada en coso ERM a la Gestión de Riesgo Operativo para Cooperativas de Ahorro y Crédito. *Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE*. <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/8262/1/AC-EAST-ESPE-047722.pdf>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo estratégico*. <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Pavón, D., Villa, L., Mónica, R., & Edgar, L. (2019). *Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil*. Zulia: Revista Venezolana de Gerencia. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>
- Pereira, C. (2019). Control interno para una administración eficaz. En C. Pereira, *Control internos en las empresas*. Ciudad de Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/124953/>

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. La Habana: Scielo.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Saavedra, A., Rojas, M., & Morgan, L. (2021). *DSpace CRIS*. DSpace CRIS:  
<https://tesis.unsm.edu.pe/handle/11458/4089>
- Schmidt, M., Tennina, M., & Obiol, L. (2018). La función de control en las organizaciones. *CC- Creative Commons*.  
<https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/1349>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*.  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Solís, V., & Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO,. *Dominio de las ciencias*,  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>.
- Vera, B. (2019). *Control interno de activos fijos y la rentabilidad de la empresa emturisa s.a., año 2018*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/5195/UPSE-TCA-2019-0109.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

# Apéndices

## Apéndice A

### Carta Aval

 **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Oficio CYA-RAA-233-2023  
La Libertad, 10 de julio del 2023

Ing.  
Gabriela Balda Salazar  
**REPRESENTANTE LEGAL FEDERACIÓN DEPORTIVA PROVINCIAL DE SANTA ELENA.**  
En su despacho. -

**Referencia:** Solicitud de Carta Aval

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


A petición escrita presentada por la Srta. PARRAGA CARRANZA DANIA NIKOLE, con cédula de ciudadanía No. 0804718005, estudiante de la carrera y que pertenece a la cohorte 2019-II, la misma que se encuentra en proceso de titulación y para lo cual desarrollará el Trabajo de Integración Curricular denominado: "CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA FEDERACIÓN DEPORTIVA PROVINCIAL DE SANTA ELENA, AÑO 2022"

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

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

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes.

Atentamente,

 ROXANA ALVAREZ ACOSTA

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

**FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA**  
**RECIBIDO**  
11 JUL 2023  
HORA 11:12  
*Gabriela Balda*  
**ADMINISTRACIÓN**

**UPSE** ¡crece SIN LÍMITES!  
Campus matriz, La Libertad - Santa Elena - ECUADOR  
Código Postal: 240204 - Teléfono: (04) 781 - 732  
f @ t v www.upse.edu.ec



Apéndice B



**MANUAL INTERNO DE POLÍTICAS Y  
PROCEDIMIENTOS EN EL ÁREA DE BIENES  
DE LARGA DURACIÓN EN LA FEDERACIÓN  
DEPORTIVA PROVINCIAL DE SANTA ELENA**

**ELABORADO POR:  
PARRAGA CARRANZA DANIA NIKOLE**

**FEDESE**  
FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA



**FEDERACIÓN DEPORTIVA  
PROVINCIAL DE SANTA ELENA**

**MANUAL INTERNO DE  
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS  
PARA EL ÁREA DE BIENES DE  
LARGA DURACIÓN**

## **INTRODUCCIÓN**

El modelo de política y procedimiento de control de los bienes de larga duración tiene como objetivo asegurar que la contabilidad, el control, el uso y el mantenimiento de los bienes de larga duración cumplan con los requisitos de emitidos por la Contraloría General del Estado y las normas internacionales de contabilidad, y mejorar la gestión administrativa, financiera y logística, gestión mediante el uso de un plan manual de control interno.

## **ALCANCE**

Esta guía cubre la gestión del área de los bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, desarrollando lineamientos para los procedimientos control contable de gestión y administrativo.

## **OBJETIVO**

Mantener la confiabilidad en las bases de datos de bienes de larga duración, maquinarias y herramientas de control administrativo en todas las actividades administrativas y operativas relacionadas con la recepción y entrega de bienes a los funcionarios de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena.

## **BASE LEGAL APLICADA**

- Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público
- Norma de Control Interno
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Bienes – Contraloría General de Estado
- Reglamento general ley del deporte, educación física y recreación

**FEDESE**  
FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA



**FEDERACIÓN DEPORTIVA  
PROVINCIAL DE SANTA ELENA**

**MANUAL DE POLÍTICAS Y  
PROCEDIMIENTOS PARA EL  
ÁREA DE BIENES DE LARGA  
DURACIÓN**

### **FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL GERENTE GENERAL**

Actúa de acuerdo con las normas, demostrando profesionalismo y responsabilidad, propone estrategias de gestión, además de tener la misión de tomar decisiones adecuadas para la entidad.

#### **FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES**

- Organizar, planificar, controlar y dirigir todas las actividades o tareas de los empleados de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena
- Analizar estrategias para ampliar y mejorar el funcionamiento de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena.
- Tener una firme y buena relación con los proveedores para las adquisiciones de nuevos bienes y establecer acuerdos de pagos de estos.
- Evaluar de manera periódica el cumplimiento de funciones de los trabajadores de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena
- Asignar al personal responsable para el manejo y control de los bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena

#### **REQUISITOS DEL CARGO**

- Ser mayor de edad
- Título de tercer nivel en administración o derivados a las funciones
- Experiencia en la administración pública, privada o en organismos deportivos
- Manejo informático básico
- Experiencia en supervisión y dirección de áreas

**FEDESE**  
FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA



**FEDERACIÓN  
DEPORTIVA PROVINCIAL DE  
SANTA ELENA**

**MANUAL DE POLÍTICAS  
Y PROCEDIMIENTOS PARA EL  
ÁREA DE BIENES DE LARGA  
DURACIÓN**

### **FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL ADMINISTRADOR**

Encargado de emplear herramientas para administrar y evaluar las operaciones de la entidad, permite realizar tareas de manera eficiente administrando los recursos humanos y financieros de manera eficiente y optimizado.

#### **FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES**

- Supervisar, dirigir las actividades desarrolladas en la Federación deportiva Provincial de Santa Elena
- Mantener y generar la información y controles requeridos por la administración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena
- Cumplir y hacer cumplir todas las disposiciones establecidas por la gerencia administrativa
- Proveer de las herramientas necesarias a los trabajadores para la ejecución de las labores correspondientes
- Señalar las políticas y procedimientos al control del área de bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena
- Preparar y capacitar a personal antiguo y de nuevo ingreso para que realice sus labores sin novedades

#### **REQUISITOS DEL CARGO**

- Ser mayor de edad
- Título de tercer nivel administración de empresas o afines
- Manejo informático básico
- Administración de personal y gestión de calidad



**FEDERACIÓN  
DEPORTIVA PROVINCIAL DE  
SANTA ELENA**

**MANUAL DE POLÍTICAS  
Y PROCEDIMIENTOS PARA EL  
ÁREA DE BIENES DE LARGA  
DURACIÓN**

### **FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DE UN CONTADOR**

La aplicación contable proporciona información financiera sobre la entidad, normativa estratégica, técnica, contable y fiscal determinar la confiabilidad de los indicadores financieros y ayudar a tomar decisiones decisivas en función del desarrollo de la empresa.

#### **FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES**

- Registrar sistemáticamente y ordenada las operaciones ejecutadas diariamente en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena
- Manejar con efectividad los recursos humanos, monetarios y materiales para la ejecución de metas.
- Inventariar los bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena determinando sobrantes o faltantes.
- Realizar las conciliaciones contables cuando se detecten errores en el levantamiento de información en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena
- Suministrar información financiera requerida por la gerencia general para el control de los bienes de larga duración y toma de decisiones.

#### **REQUISITOS DEL CARGO**

- Ser mayor de edad
- Título de tercer nivel en Contabilidad
- Manejo informático y contable
- Conocimientos contables y tributarios
- Manejo de normas contables



**FEDERACIÓN  
DEPORTIVA PROVINCIAL DE  
SANTA ELENA**

**MANUAL DE POLÍTICAS  
Y PROCEDIMIENTOS PARA EL  
ÁREA DE BIENES DE LARGA  
DURACIÓN**

**POLITICAS ADMINISTRATIVAS**

- La Gerencia general o representante legal de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena es la persona que autoriza el movimiento o traslado de los bienes de larga duración
- Elaborar controles oportunos y adecuados con la finalidad de dar seguimientos respectivos a los bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena.
- Asignar formalmente al jefe de departamento de bienes de larga duración y servicio para el control y custodia del mismo, teniendo como apoyo a los custodios.
- A través de un informe el administrador debe comunicar a la gerencia o representante legal para posteriormente se comunique a las siguientes áreas las diferentes situaciones de los bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena.
- Mediante planificación presupuestaria establecen y autorizan los mantenimientos de los bienes durante el ejercicio económico, en casos de fuerza mayor o casos fortuito, se reunirán para tomar decisiones corresponde en el área de bienes de larga duración
- Los jefes de áreas de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, a través de solicitudes escritas deben informar al administrador cuando se necesite de nuevos equipos, la gerencia evaluará si procede a las adquisiciones.
- Para las adquisiciones de bienes de larga duración se deben realizar 2 cotizaciones a diferentes proveedores y determinar la mejor opción para la entidad.
- Llevar a conteo físico y planificar los inventarios por lo menos 2 veces al año para determinar robos, daños, nuevas adquisiciones, perdidas etc.

- La gerencia debe intervenir en los procesos de baja de bienes de larga duración, a través de la evaluación y verificación del estado de los bienes de larga duración, una vez tomada la decisión se informa al departamento contable para el posterior registro de baja de bienes de larga duración.

### **POLÍTICAS CONTABLES**

#### **INGRESO Y RECONOCIMIENTO:**

- El jefe del departamento de bienes y servicios recibe los bienes con un custodio o persona a la actividad a realizar con el bien, constatando que los bienes están acordes con las necesidades de la Institución
- El jefe del departamento de bienes y servicios firma el acta de entrega de bienes recibidos juntamente con un custodio involucrado en el tipo de bien y el proveedor.
- El jefe del departamento de bienes y servicios realiza el ingreso de los bienes adquiridos a sus libros con la identificación y codificación de bienes de larga duración con las siguientes especificaciones requerimientos:
  - a. El código del activo
  - b. La descripción completa de las características del bien.
  - c. La unidad a la que corresponde
  - d. La cantidad
  - e. El valor unitario
  - f. El número de ingreso a bodega
  - g. La fecha de adquisición, nombre de la casa comercial y número de factura
  - h. El valor total y otros datos o referencias que se estimen necesarias para su inmediata identificación
- El jefe del departamento de bienes y servicios procede a la organización, almacenamiento y etiquetación de los bienes
- El jefe del departamento de bienes y servicios procede a entregar el bien previo a la elaboración del acta entrega recepción para su custodia.
- El jefe del departamento de bienes y servicios remitirá copia de todo lo actuado a la Subdirección Financiera, unidad que mantendrá el registro contable de los inventarios de los bienes considerados y no sujetos a control
- El jefe del departamento de bienes y servicios mantendrá el registro de los bienes y hojas de control que debe tener: el nombre del custodio que recibió los bienes, código, detalle, estado y valor del bien entregado y la firma del custodio

- Los custodios deberán informar cualquier novedad sobre sus bienes al área de bodega, para la reasignación de custodios: Cambio de bienes: Se elaborará un acta de traspaso de bienes entre los dos custodios y se realiza el traspaso de bienes por medio de acta.

### **BAJA DE BIENES**

- El custodio informará por escrito a la máxima autoridad y al jefe del departamento de bienes y servicios sobre los bienes que se han dañado o se han dejado de usar
- El jefe del departamento de bienes de larga duración designará una comisión, para que realice la inspección de todos los bienes.
- La comisión procede a la inspección e informa si los bienes todavía son necesarios o no en la Institución, concluirá el trámite y se archivará los datos
- La comisión enviada procede a la inspección e informa que los bienes dañados o los que ya no se usan
- Se realiza un informe con todo lo encontrado y se enviará a la máxima autoridad para la decisión de: Por transferencia gratuita, remate, etc., para poder dar de baja estos bienes (Bodega y Contabilidad); de conformidad al Reglamento General Sustitutivo Para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público.

### **TABLA DE DEPRECIACIÓN**

**Tabla 9**

*Tabla de porcentajes de depreciación*

TIPO	VIDA UTIL	PORCENTAJE
	Administración, Proyectos y Programas	Producción
<b>Maquinaria y Equipos</b>	10	UTPE
<b>Mobiliario Herramientas</b>	10	10
<b>Partes y Repuestos</b>		
<b>Equipos de Computación</b>	3	3
<b>Vehículos</b>	5	UTPE
<b>Edificaciones y Prefabricados</b>		
- <b>Acero estructural</b>	50	40
- <b>Acero refuerzo</b>	50	40
- <b>Hormigón Armado y Ladrillo</b>	50	40
- <b>Ladrillo (o Bloque)</b>	50	40



- <b>Mixto (Ladrillo o Bloque y Adobe o Madera)</b>	35	30
- <b>Adobe</b>	25	20
- <b>Madera</b>	20	15
<b>Plantas productoras</b>	-	10

*Nota:* Elaborado por Ministerio de Finanzas del Ecuador

**UTPE**= Unidades de Tiempo o Producción Estimada.

Método de cálculo de la depreciación línea recta

$$CDP = \frac{\text{Valor contable} (-)\text{Valor residual} - \text{Deterioro acumulado}}{\text{Vida útil estimada (años)}} \times \frac{n}{365} \text{ ó } \frac{n}{12}$$

CDP = Cuota de depreciación proporcional

n= Número de días o meses contados a partir de su utilización

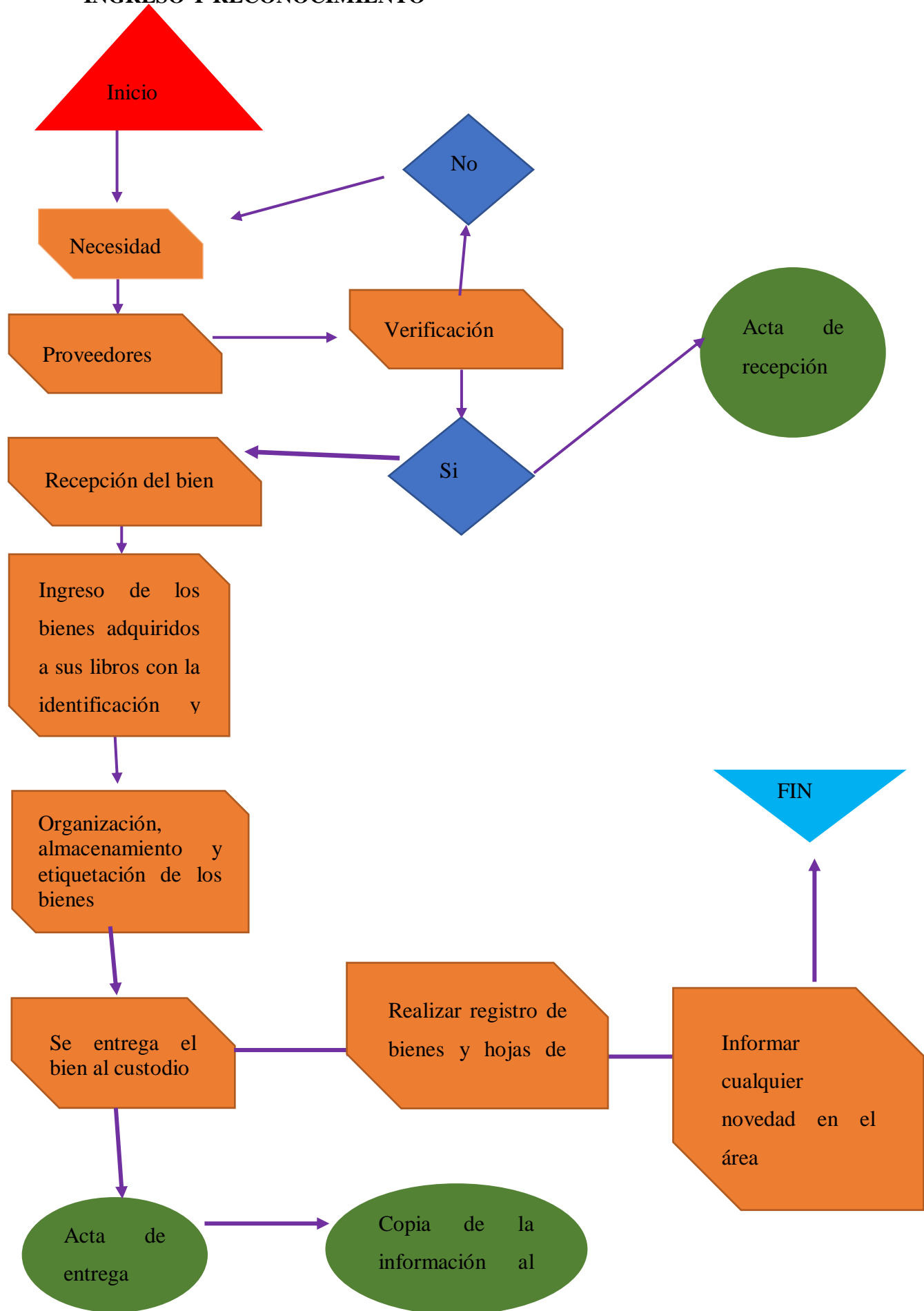


**FLUJOGRAMAS**

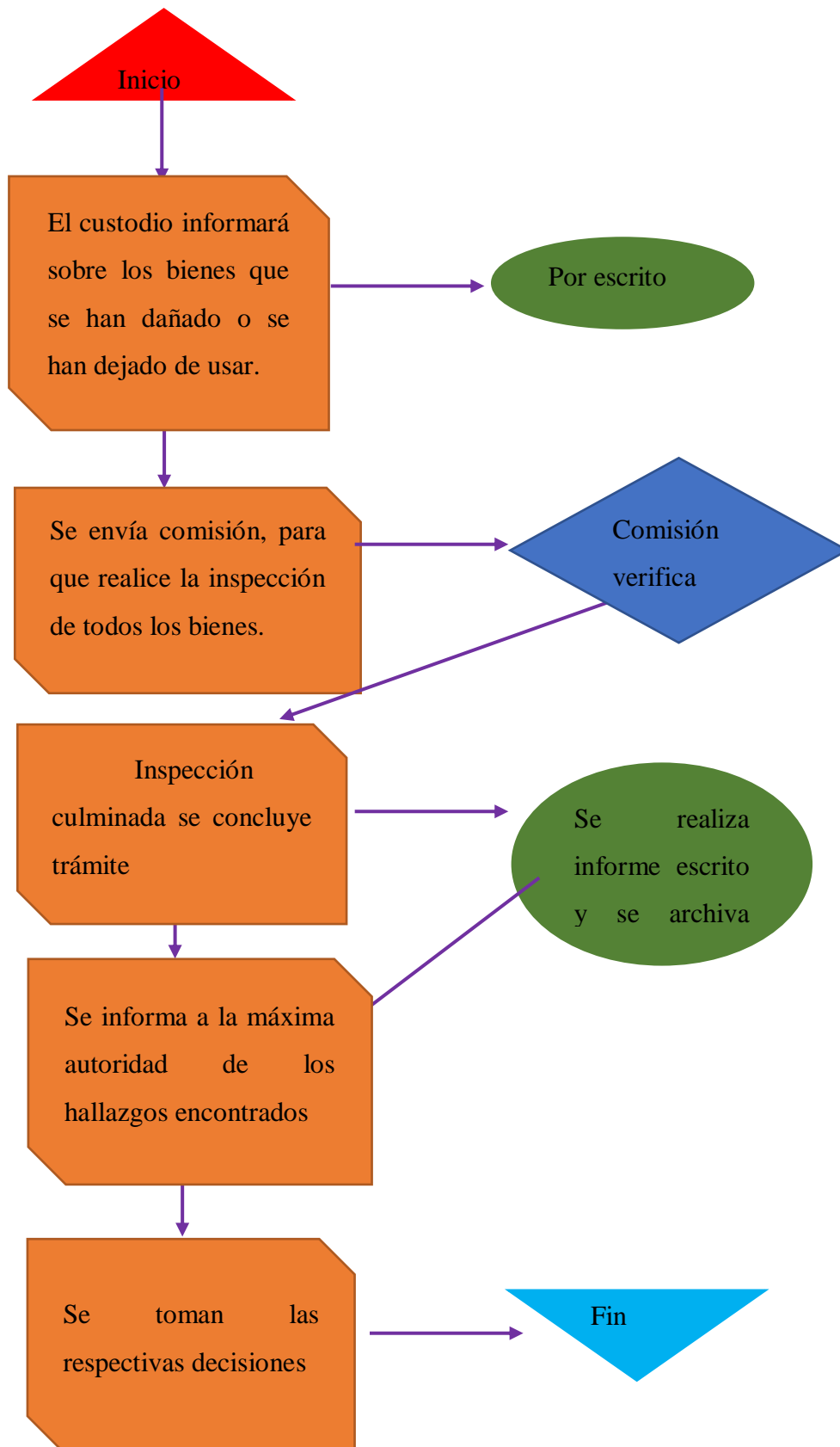
<b>FIGURA</b>	<b>NOMRE</b>	<b>FUNCIÓN</b>
	Inicio	Señalará el inicio de cada proceso
	Actividad/Proceso	Señalará a las actividades que se ejecutarán
	Decisión	Señalará los análisis de las actividades, dando como respuesta "si" o "no"
	Línea de flujo	Señala el flujo de las actividades que se realizan
	Documentos	Señalará las actas, informes, todo de manera escrita
	Fin	Señala el final del proceso

# FLUJOGRAMAS

## INGRESO Y RECONOCIMIENTO



## BAJA DE BIENES



## Apéndice C

### Evidencias de aplicación del COSO



## Apéndice D



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

**MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

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

## Apéndice E

### Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivo	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p><b>CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA FEDERACIÓN DEPORTIVA PROVINCIAL DE SANTA ELENA, AÑO 2022.</b></p>	<p>¿Cómo se evalúa la aplicación control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, año 2022?</p> <p>¿Cómo se ha estado aplicando control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, año 2022?</p> <p>¿Cuáles son las falencias que existen en el control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, año 2022?</p> <p>¿Cuál es el procedimiento que se lleva a cabo para el control interno en el área de bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena, año 2022?</p>	<p>Evaluar la efectividad del control interno en el área de bienes de larga duración de la federación deportiva provincial de santa elena, año 2022.</p> <p>Diagnosticar el control interno del área de bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena en el año 2022.</p> <p>Establecer herramientas que faciliten el manejo de procedimientos y funciones de control interno en el área de bienes de larga duración de la Federación Deportiva provincial de Santa Elena en el año 2022.</p> <p>Elaborar un manual de políticas, procedimientos y funciones con diagrama de flujo detallando los procesos y procedimientos para el área de bienes de larga duración en la Federación deportiva provincial de Santa Elena en el año 2022.</p>	<p>Control interno</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividad de control</p>	<p>Políticas y procedimientos Código de ética Estructura organizacional</p> <p>Riesgo inherente Riesgo residual Valoración de riesgo</p> <p>Procedimientos para Verificar el cumplimiento de operaciones Control Preventivo Control Detectivo</p>	<p>Enfoque</p> <p>Alcance</p> <p>Métodos</p> <p>Población</p> <p>Instrumentos</p>