

## CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO JIPIJAPA

### INTERNAL CONTROL IN THE ADMINISTRATION OF PROPERTY: DECENTRALIZED AUTONOMOUS GOVERNMENT JIPIJAPAS

Aldrin Jefferson Calle García<sup>1</sup>, Briggette Mercedes Pincay Quiñonez<sup>2</sup>

#### RESUMEN

El estudio analiza la problemática relacionada con la deficiente aplicación del control interno en la gestión de bienes, lo que puede generar pérdidas, desactualización de inventarios y fallas en la custodia de activos. El objetivo principal fue determinar cómo las políticas de control interno inciden en la administración de bienes en el departamento de gestión de bodega del GAD Jipijapa, con el fin de optimizar procesos y fortalecer la transparencia. Metodológicamente, se utilizó un enfoque cualitativo y cuantitativo, aplicando encuestas a 14 funcionarios, entrevistas al jefe de bodega y análisis documental. Los resultados evidenciaron que un 43% de los encuestados considera que el control interno garantiza eficiencia, pero otro 43% señala que requiere ajustes, mientras que un 14% indica que su impacto es limitado. Además, un 50% considera que el reporte de irregularidades es muy útil, aunque un 36% advierte sobre limitaciones en su aplicación. En cuanto al conocimiento normativo, solo un 36% de los funcionarios afirma conocer completamente las regulaciones aplicables, mientras que un 50% las conoce parcialmente y un 14% las desconoce.

**Palabras clave:** Control interno, administración de bienes, gestión pública, normativa, auditoría, transparencia.

#### ABSTRACT

The study analyses the problems related to the poor application of internal control in the management of assets, which can lead to losses, outdated inventories and failures in the custody of assets. The main objective was to determine how internal control policies affect the management of assets in the warehouse management department of the Jipijapa GAD, in order to optimise processes and strengthen transparency. Methodologically, a qualitative and quantitative approach was used, applying surveys to 14 officials, interviews with the warehouse manager and documentary analysis. The results showed that 43% of respondents consider that internal control guarantees efficiency, but another 43% indicate that it requires adjustments, while 14% indicate that its impact is limited. In addition, 50% consider that the reporting of irregularities is very useful, although 36% warn of limitations in its application. Regarding regulatory knowledge, only 36% of officials claim to be fully aware of the applicable regulations, while 50% are partially aware of them and 14% are unaware of them.

**Keywords:** Internal control, asset management, public management, regulations, audit, transparency.

1. Universidad Estatal del Sur de Manabí. [aldrin.calle@unesum.edu.ec](mailto:aldrin.calle@unesum.edu.ec). <https://orcid.org/0000-0003-0178-4428>

2. Universidad Estatal del Sur de Manabí. [pincay-briggette7111@unesum.edu.ec](mailto:pincay-briggette7111@unesum.edu.ec). <https://orcid.org/0009-0007-6374-7514>



## RESUMO

O estudo analisa os problemas relacionados à má aplicação do controle interno na gestão de ativos, que pode levar a prejuízos, estoques desatualizados e falhas na custódia dos ativos. O objetivo principal foi determinar como as políticas de controle interno afetam a administração de ativos no departamento de gestão de armazéns do GAD de Jipijapa, a fim de otimizar processos e fortalecer a transparência. Metodologicamente, foi utilizada uma abordagem qualitativa e quantitativa, aplicando-se questionários a 14 funcionários, entrevistas com o gerente do armazém e análise documental. Os resultados mostraram que 43% dos entrevistados acreditam que o controle interno garante eficiência, mas outros 43% dizem que ele requer ajustes, enquanto 14% indicam que seu impacto é limitado. Além disso, 50% consideram que a denúncia de irregularidades é muito útil, embora 36% alertem para limitações na sua aplicação. No que diz respeito ao conhecimento regulamentar, apenas 36% dos funcionários afirmam ter pleno conhecimento das regulamentações aplicáveis, enquanto 50% têm conhecimento parcial e 14% desconhecem.

**Palavras-chave:** Controle interno, gestão patrimonial, gestão pública, regulamentação, auditoria, transparência.

## INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, el control interno en la administración de bienes ha sido una prioridad en la gestión pública y privada, ya que incide directamente en la transparencia, eficiencia y sostenibilidad de los recursos. En este sentido, organismos internacionales como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico han desarrollado normativas y marcos de referencia con el propósito de fortalecer los procesos de control interno en la administración de activos. De esta manera, buscan minimizar riesgos como el fraude, la pérdida de bienes y la mala gestión de los recursos públicos, promoviendo al mismo tiempo una administración más eficiente y responsable.

Por otro lado, en Latinoamérica, los países han implementado diversas estrategias para garantizar una adecuada administración de bienes en el sector público. Sin embargo, a pesar de estos esfuerzos, aún persisten problemas como la falta de controles efectivos, la corrupción y la debilidad institucional. Esto se traduce en un uso ineficiente de los recursos, una actualización deficiente de los inventarios y la ausencia de medidas de seguridad adecuadas para la custodia de bienes.

En el caso de Ecuador, la administración de bienes en las entidades públicas está regulada por la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, la Ley Orgánica del Servicio Público y las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado. No obstante, a pesar de contar con un marco normativo sólido, diversas auditorías han evidenciado deficiencias en la gestión de bienes en instituciones gubernamentales. Esto se debe, principalmente, a fallas en los procesos de control interno, en el registro adecuado de bienes, en el mantenimiento de los activos y en su disposición final, lo que compromete la eficiencia administrativa y la rendición de cuentas.

A nivel local, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de Jipijapa, el departamento de gestión de bodega enfrenta múltiples desafíos en la administración eficiente de los bienes públicos. En este contexto, la problemática radica en la falta de un control interno sólido, lo que puede generar desactualización en los inventarios, deterioro de activos, pérdidas de bienes y una deficiente rendición de cuentas en el manejo de los recursos materiales. Como consecuencia, esta situación afecta la eficiencia operativa y la transparencia en la gestión pública, poniendo en riesgo la adecuada utilización de los bienes del Estado.

Por lo tanto, el estudio tiene como objetivo determinar cómo las políticas de control interno inciden en la administración de bienes en el departamento de gestión de bodega del GAD Jipijapa. De esta manera, se pretende identificar oportunidades de mejora, optimizar los procesos administrativos y fortalecer la transparencia en la gestión de los activos públicos, contribuyendo así a una administración más eficiente y responsable.

### Normas de control interno en Ecuador

El control interno en las entidades públicas de Ecuador está estructurado en cinco componentes fundamentales, los cuales permiten garantizar la eficiencia, transparencia y cumplimiento de los objetivos institucionales. Estos componentes son esenciales para prevenir riesgos, optimizar la administración de recursos y asegurar el cumplimiento de normativas legales.

**Ambiente de control:** Este componente establece la base del sistema de control interno y está determinado por la cultura organizacional, los valores éticos y la integridad de la entidad. Incluye aspectos como la estructura organizacional, delegación de autoridad, competencia profesional y políticas de talento humano, los cuales influyen directamente en la conducta del personal y en la ejecución de los procesos (Normas de Control Interno, 2023).

**Evaluación del riesgo:** Consiste en la identificación, análisis y valoración de los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales. La entidad debe establecer mecanismos para mitigar los riesgos asociados a la gestión de recursos y asegurar la protección de bienes públicos. Esto incluye la identificación de riesgos internos y externos, la respuesta ante posibles amenazas y la planificación de estrategias de mitigación (Normas de Control Interno, 2023).

**Actividades de control:** Son las políticas y procedimientos que la entidad implementa para garantizar que las operaciones se realicen conforme a la normativa vigente. Entre estas actividades se incluyen la segregación

de funciones, autorización y aprobación de transacciones, supervisión y documentación de respaldo. Estos controles aseguran la legalidad, eficiencia y transparencia en la gestión de los recursos (Normas de Control Interno, 2023).

**Información y comunicación:** Este componente enfatiza la necesidad de contar con sistemas de información confiables, oportunos y accesibles para la toma de decisiones. La información debe ser clara y verificable, permitiendo la comunicación efectiva entre los diferentes niveles de la organización. Se incluyen procesos como la generación de reportes, canales de comunicación interna y el uso de tecnologías de la información (Normas de Control Interno, 2023).

**Seguimiento y monitoreo:** Permite evaluar continuamente el funcionamiento del sistema de control interno a través de auditorías, revisiones y supervisión permanente. Incluye evaluaciones periódicas, auditoría interna y mecanismos de corrección de deficiencias para garantizar la mejora continua de los procesos y la rendición de cuentas (Normas de Control Interno, 2023).

En este sentido, los componentes del control interno garantizan que las entidades públicas operen con eficiencia y transparencia, minimizando riesgos y asegurando el cumplimiento de normativas. Su correcta aplicación permite fortalecer la gestión institucional y la confianza en la administración de los recursos del Estado.

### Administración de bienes en la gestión pública

La administración de bienes en la gestión pública es un pilar fundamental para garantizar la eficiencia y transparencia en el uso de los recursos estatales. Su correcta gestión permite optimizar los bienes del sector público, prolongar su vida útil y evitar pérdidas económicas innecesarias. De acuerdo con Abarca (2021), el control interno en la administración de bienes es un mecanismo clave para minimizar riesgos y mejorar la planificación de los activos institucionales. En este contexto, resulta esencial comprender la clasificación de bienes públicos, su importancia dentro de la administración gubernamental y los

procedimientos para su correcta adquisición, uso y disposición.

Los bienes públicos son aquellos activos pertenecientes al Estado y destinados a satisfacer necesidades colectivas. De acuerdo con Calle et al. (2024), estos bienes pueden ser tangibles o intangibles y deben estar sujetos a normativas que regulen su administración. Según Acosta, Villafuerte y Soto (2021), la gestión de bienes públicos requiere de un sistema de control que garantice su correcta utilización y conservación.

La clasificación de bienes públicos se establece según su naturaleza y función, dividiéndose en:

**Bienes de uso público:** Son aquellos destinados a la comunidad en general, como carreteras, parques y edificios gubernamentales (Castillo, 2020).

**Bienes patrimoniales:** Incluyen activos con valor cultural, histórico o artístico, como museos y archivos nacionales (Calle, Rodríguez, Guerrero, & Quizhpi, 2024).

**Bienes de consumo:** Son aquellos que se utilizan en la gestión diaria y tienen una vida útil corta, como papelería, insumos médicos y herramientas de oficina asignada a cada recurso dentro de la entidad para facilitar su registro, localización y control (Alvarez, 2022).

**Bienes de larga duración:** Comprenden activos que requieren mantenimiento periódico, como vehículos, maquinaria y equipos tecnológicos (García, 2024).

La correcta clasificación de estos bienes permite una administración más eficiente y facilita la toma de decisiones sobre su adquisición, mantenimiento y disposición final.

Una gestión eficiente de los bienes públicos es crucial para optimizar los recursos del Estado y garantizar la prestación de servicios a la ciudadanía. Según Capelo y Capelo (2021), una administración deficiente de los bienes públicos puede generar pérdidas económicas significativas

y afectar la operatividad de las instituciones.

Entre los principales beneficios de una administración eficiente de bienes públicos se encuentran:

- **Optimización de recursos:** Evita el desperdicio de bienes y permite un uso adecuado de los activos disponibles (Calle, Rodríguez, Guerrero, & Quizhpi, 2024).
- **Transparencia y rendición de cuentas:** Garantiza que los bienes sean gestionados de acuerdo con normativas establecidas, reduciendo el riesgo de corrupción (Espinoza & López, 2024)
- **Sostenibilidad de los activos:** Un adecuado mantenimiento de los bienes públicos prolonga su vida útil y reduce costos operativos (Indio, 2021).
- **Eficiencia en la provisión de servicios:** La correcta gestión de bienes permite que las instituciones públicas cuenten con los recursos necesarios para cumplir sus funciones de manera óptima (Díaz, 2022).

De acuerdo con Cristobal, Lomas y Egúsqiza (2023) un control interno sólido en la administración de bienes garantiza que los activos sean utilizados de manera eficiente y que las decisiones sobre su mantenimiento y disposición sean fundamentadas en análisis técnicos.

Dicho lo anterior, la administración de bienes en el sector público sigue procedimientos específicos para su adquisición, uso y disposición final. Según Domínguez (2022), estos procesos deben cumplir con normativas establecidas para garantizar la legalidad y transparencia en la gestión de los activos estatales.

Por su parte, la adquisición de bienes en el sector público se rige por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y las Normas de Control Interno. De acuerdo con Flores (2022), este proceso debe incluir:

- Identificación de necesidades y planificación de compras institucionales.
- Aplicación de procesos de licitación pública o subasta inversa.
- Evaluación de proveedores para garantizar la mejor relación calidad-precio.
- Registro de bienes adquiridos en un sistema de gestión institucional.

Una vez adquiridos, los bienes deben ser utilizados de manera eficiente y sujetos a controles periódicos. Según Encalada et al. (2020), los mecanismos de control incluyen:

- Realización de inventarios anuales para verificar la existencia y estado de los bienes.
- Codificación y etiquetado de activos para facilitar su rastreo.
- Asignación de responsables directos para la supervisión de bienes.
- Implementación de sistemas electrónicos para el monitoreo y control de activos.

Cuando un bien ha cumplido su vida útil, se deben aplicar procedimientos adecuados para su disposición final. Según Castro y Zambrano (2022), las principales modalidades de disposición incluyen:

- **Donación** a entidades sin fines de lucro cuando el bien aún es funcional.
- **Venta o subasta** de bienes en desuso pero con valor comercial.
- **Baja y destrucción** de bienes obsoletos o inservibles según normativas establecidas.

Estos procedimientos garantizan que los bienes del Estado sean gestionados de manera eficiente durante todo su ciclo de vida.

Para mejorar la administración de bienes públicos, diversas instituciones han implementado buenas prácticas que optimizan el uso de los recursos estatales. De acuerdo con Lozano et al. (2020), las estrategias más efectivas incluyen:

**Digitalización de la gestión de bienes:** El uso de plataformas electrónicas para el control de activos mejora la transparencia y facilita la gestión de inventarios (Granda & Bravo, 2022).

**Capacitación del personal administrativo:** La formación en control interno y gestión de bienes reduce errores en el manejo de activos públicos (Quispe Mamani, 2020).

**Mantenimiento preventivo:** Implementar programas de mantenimiento evita costos excesivos en reparaciones o reemplazos innecesarios (Huiman, 2022).

**Auditorías periódicas:** La aplicación de auditorías regulares permite detectar irregularidades y mejorar la toma de decisiones en la administración de bienes (Marin, 2023).

**Uso de indicadores de desempeño:** Implementar métricas para evaluar el estado de los bienes y su nivel de utilización optimiza la gestión de recursos (Miranda, 2024).

Estas estrategias permiten que las instituciones públicas administren los bienes del Estado de manera eficiente y transparente, garantizando su correcta utilización y mantenimiento.

Dentro de lo mencionado, la administración de bienes en la gestión pública es un elemento clave para el correcto funcionamiento del Estado. Su planificación, control y disposición adecuados garantizan un uso eficiente de los recursos, promoviendo la transparencia y la rendición de cuentas. Según Mercado y Peinado (2021), la implementación de buenas prácticas y el cumplimiento de normativas nacionales e internacionales permiten fortalecer la gestión pública y mejorar la provisión de servicios a la ciudadanía.

## METODOLOGÍA

La metodología empleada en este estudio fue diseñada con el propósito de analizar detalladamente las políticas de control interno y su impacto en la administración de bienes dentro del departamento de gestión de bodega del Gobierno Autónomo Descentralizado Jipijapa. Para lograrlo, se utilizaron diversos métodos y técnicas científicas que aseguraron la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos.

Se aplicó el método descriptivo, el cual permitió observar y documentar las características del fenómeno en estudio, detallando de qué manera las políticas de control interno afectan la administración de bienes y el cumplimiento de normativas. Paralelamente, se utilizó el método inductivo, a través del cual se identificaron patrones en las respuestas del personal de bodega, permitiendo extraer conclusiones generales sobre la aplicación de dichas políticas.

Por otro lado, el método deductivo facilitó el análisis de las normativas de control interno vigentes, estableciendo su relación con las actividades realizadas en la bodega. Asimismo, el método analítico permitió descomponer los indicadores de control interno y evaluar su efectividad en la gestión de bienes.

Adicionalmente, se aplicaron enfoques cualitativos y cuantitativos. Mientras que el primero permitió explorar las percepciones del jefe de bodega mediante entrevistas, el segundo posibilitó la recopilación y análisis de datos numéricos obtenidos a través de encuestas dirigidas a los trabajadores del área.

Para el desarrollo del estudio, se implementaron diversas técnicas de recolección de información. En primer lugar, el análisis documental facilitó la revisión de normativas nacionales y documentos internos relacionados con la administración de bienes. Además, se llevaron a cabo entrevistas dirigidas al jefe de bodega con el fin de conocer su experiencia sobre la implementación de las políticas de control interno y los desafíos que enfrenta en su aplicación.

Asimismo, se aplicaron encuestas a los trabajadores del área de bodega, permitiendo recopilar información estructurada sobre su percepción respecto al cumplimiento y eficacia de las políticas de control interno dentro de la institución.

La población objeto de estudio estuvo conformada por 14 personas, todas vinculadas directamente con la gestión de bodega del Gobierno Autónomo Descentralizado Jipijapa. Dado que se tuvo acceso a la totalidad de los integrantes de la población, no fue necesario aplicar una muestra, permitiendo así obtener datos completos y representativos.

De esta manera, el diseño metodológico de esta investigación permitió un análisis detallado de la administración de bienes bajo las políticas de control interno, combinando métodos cualitativos y cuantitativos para garantizar la fiabilidad de los resultados.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La siguiente tabla presenta un análisis estructurado sobre la implementación de las políticas de control interno en la gestión de bodega del Gobierno Autónomo Descentralizado Jipijapa. A través de indicadores específicos, se detallan varios aspectos relacionados con el cumplimiento normativo, la administración eficiente de bienes, las estrategias de supervisión y los principales desafíos identificados. Además, se incluyen recomendaciones y medidas correctivas para optimizar los procesos y fortalecer la transparencia en la gestión de los activos almacenados.

**Tabla 1**

*Entrevista dirigida al jefe de bodega*

Indicador	Descripción de la respuesta
Nivel de implementación de las políticas de control interno	La implementación de las políticas de control interno ha sido progresiva. Existen procesos establecidos, pero aún se trabaja en fortalecer la capacitación del personal y mejorar el monitoreo continuo para garantizar su cumplimiento efectivo.
Impacto del control interno en la administración de bienes	Las políticas de control interno han mejorado la organización de la bodega, reduciendo pérdidas y facilitando la trazabilidad de los bienes almacenados. Sin embargo, aún es posible optimizar algunos procesos para incrementar la eficiencia.
Estrategias de cumplimiento del control interno	Se aplican capacitaciones periódicas, supervisión directa y un sistema de monitoreo en tiempo real para identificar desviaciones. Además, se fomenta una cultura organizacional basada en la responsabilidad y la transparencia.
Áreas críticas en la gestión de bodega	Se han identificado problemas en el registro y la custodia de bienes. La falta de actualización oportuna de los registros genera discrepancias que requieren ajustes correctivos.
Recomendaciones para optimizar el control interno	Se sugiere implementar un sistema tecnológico que automatice procesos clave, como el registro y seguimiento de bienes, además de reforzar la capacitación del personal para mejorar la aplicación de las políticas establecidas.
Conocimiento sobre normativas de control interno	Se tiene conocimiento de las normativas ecuatorianas aplicables, incluyendo el Reglamento General para la Administración de Bienes del Sector Público, y se procura su cumplimiento en la gestión de bodega.
Normativas de control interno con mayor dificultad de cumplimiento	Las regulaciones sobre custodia de bienes y reportes periódicos presentan dificultades debido a la falta de recursos y la carga operativa del personal.
Factores que dificultan el cumplimiento normativo	La falta de herramientas tecnológicas, la carga operativa que impide una supervisión detallada y el desconocimiento de algunas normativas por parte del personal dificultan el cumplimiento de los controles internos.
Gestión de incumplimientos normativos	Se realiza una revisión inmediata para identificar las causas del incumplimiento y se aplican medidas correctivas, como capacitaciones específicas o modificaciones en los procesos operativos.

Medidas para mejorar el cumplimiento de normas	Se propone aumentar la frecuencia de auditorías internas, implementar un sistema tecnológico que facilite el control y brindar capacitaciones constantes al personal.
Indicadores utilizados para evaluar el control interno	Se utilizan métricas como el porcentaje de bienes correctamente registrados, el tiempo de respuesta ante irregularidades y la frecuencia de actualización de los inventarios.
Mecanismos de detección de irregularidades	Se realizan inspecciones periódicas, revisiones de inventarios y cruces de información entre registros físicos y digitales para identificar discrepancias en la administración de bienes.
Frecuencia de seguimiento de los indicadores de control interno	El monitoreo se lleva a cabo trimestralmente. No obstante, en casos de alta rotación de bienes, la supervisión se intensifica según las necesidades operativas.
Sistemas tecnológicos recomendados para mejorar el control interno	Se considera fundamental la implementación de un sistema ERP para la gestión integrada de inventarios, así como el uso de herramientas como escáneres de códigos de barras para mejorar la precisión en el control de bienes.
Acciones ante detección de irregularidades	Cuando se detectan irregularidades, se elabora un informe detallado, se notifica a la dirección correspondiente y se aplican medidas correctivas, como ajustes en los registros o modificaciones en los procedimientos operativos.

**Nota.** Resultados obtenidos de las respuestas del jefe de bodega.

Los resultados obtenidos en la matriz de indicadores reflejan la importancia del control interno en la administración de bienes, destacando tanto sus fortalezas como las oportunidades de mejora dentro del departamento de gestión de bodega del Gobierno Autónomo Descentralizado Jipijapa. En este sentido, la implementación de políticas de control interno ha sido progresiva, aunque aún persisten desafíos relacionados con la capacitación del personal y la optimización de procesos, lo cual coincide con los hallazgos de Abarca (2021), quien señala que la capacitación continua es un factor clave en la correcta aplicación de normativas de control patrimonial en instituciones públicas.

Uno de los aspectos más relevantes es el impacto positivo que las políticas de control interno han tenido en la administración de bienes almacenados. Se evidenció que estas han mejorado la organización, la trazabilidad y la reducción de pérdidas, lo que se alinea con los estudios de Alvarez (2022) y Calle et al. (2024), quienes destacan que un sistema de control eficiente permite disminuir riesgos y optimizar el uso de los recursos. No obstante, se identificó que el registro y la custodia de bienes siguen siendo áreas críticas que requieren una actualización más rigurosa, aspecto que también ha sido identificado en otros estudios sobre gestión pública (Castillo, 2020).



En cuanto a las estrategias implementadas para asegurar el cumplimiento del control interno, el estudio mostró que la capacitación, la supervisión directa y los sistemas de monitoreo han sido las principales herramientas utilizadas. Esto coincide con lo expuesto por Espinoza y López (2024), quienes destacan que la supervisión constante y la promoción de una cultura organizacional basada en la transparencia contribuyen significativamente a la efectividad del control interno. Sin embargo, la falta de recursos tecnológicos y la carga operativa son factores que dificultan el cumplimiento normativo, lo cual ha sido evidenciado también por Granda y Bravo (2022) en su análisis sobre la gestión de bienes en el sector público ecuatoriano.

Otro aspecto fundamental identificado en la investigación es la necesidad de mejorar la evaluación del control interno mediante indicadores específicos. Actualmente, se utilizan métricas como el porcentaje de bienes correctamente registrados y el tiempo de respuesta ante irregularidades. Esto es coherente con las propuestas de Domínguez (2022) y Díaz (2022), quienes sostienen que el monitoreo constante de indicadores permite detectar a tiempo deficiencias en la administración de bienes. Sin embargo, la frecuencia del seguimiento podría mejorarse, ya que actualmente se realiza de manera trimestral, mientras que en casos de alta rotación de bienes se intensifica de acuerdo con la necesidad.

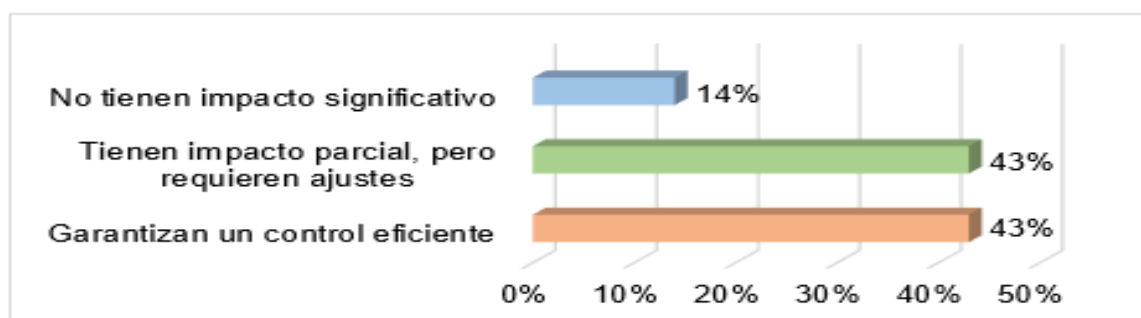
Finalmente, en cuanto a las medidas propuestas para garantizar un cumplimiento más efectivo de las normas de control interno, se plantea la necesidad de aumentar la frecuencia de auditorías, implementar sistemas tecnológicos como un ERP para la gestión de inventarios y mejorar la capacitación del personal. Estas recomendaciones se alinean con las conclusiones de Miranda (2024) y Marin (2023), quienes destacan la importancia de la digitalización y la optimización de procesos como estrategias clave para fortalecer la gestión de bienes en instituciones públicas.

En síntesis, los resultados evidencian avances significativos en la aplicación de políticas de control interno en la administración de bienes del GAD Jipijapa, aunque persisten desafíos en la actualización de registros, la implementación de tecnología y la supervisión constante. Para mejorar la gestión de bienes almacenados, es fundamental fortalecer la capacitación del personal, incrementar el monitoreo de los indicadores y optimizar los sistemas de control mediante herramientas tecnológicas más avanzadas.

#### Encuesta dirigida a los trabajadores del área de bodega

**Figura 1**

*Impacto de las políticas del control interno*



*Nota.* Información obtenida de los trabajadores del área de bodega.

Revela que el impacto de las políticas de control interno en la administración de bienes es percibido de manera mixta por los funcionarios del área de bodega. Mientras que un 43% considera que estas políticas garantizan un control eficiente, otro 43% señala que, aunque tienen un impacto positivo, aún requieren ajustes para su óptima aplicación. Sin embargo, un 14% indica que estas políticas no tienen un impacto significativo, lo que evidencia la necesidad de fortalecer su implementación.

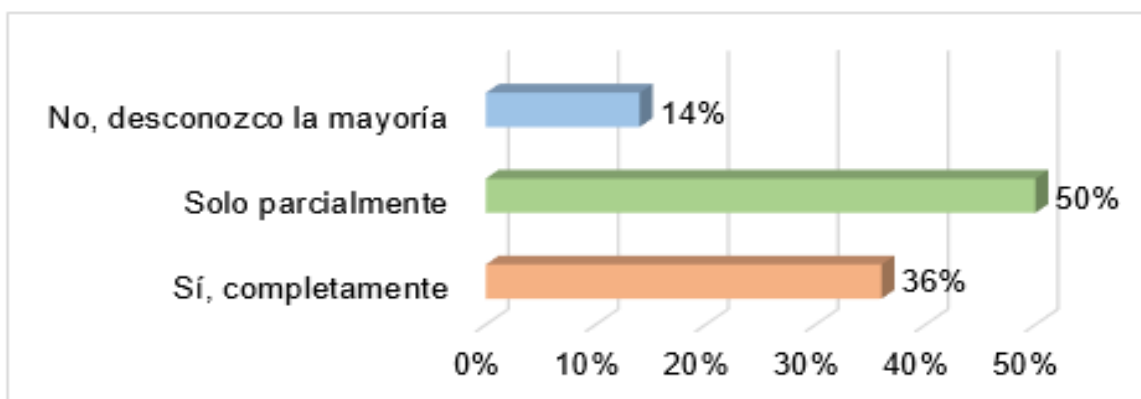
Estos hallazgos coinciden con los estudios de Alvarez (2022) y Castro y Zambrano (2022), quienes destacan que la efectividad del control interno depende no solo de la existencia

de normativas, sino también de su correcta aplicación y supervisión. Asimismo, se alinea con lo señalado por Granda y Bravo (2022), quienes identificaron que la falta de capacitación y recursos tecnológicos son factores que limitan la eficiencia del control interno en instituciones públicas.

En este contexto, resulta fundamental reforzar las estrategias de monitoreo y capacitación, así como optimizar los procedimientos internos para garantizar que las políticas de control realmente contribuyan a una gestión eficiente de los bienes almacenados.

## Figura 2

Conocimiento de las normas de control interno



**Nota.** Información obtenida de los trabajadores del área de bodega.

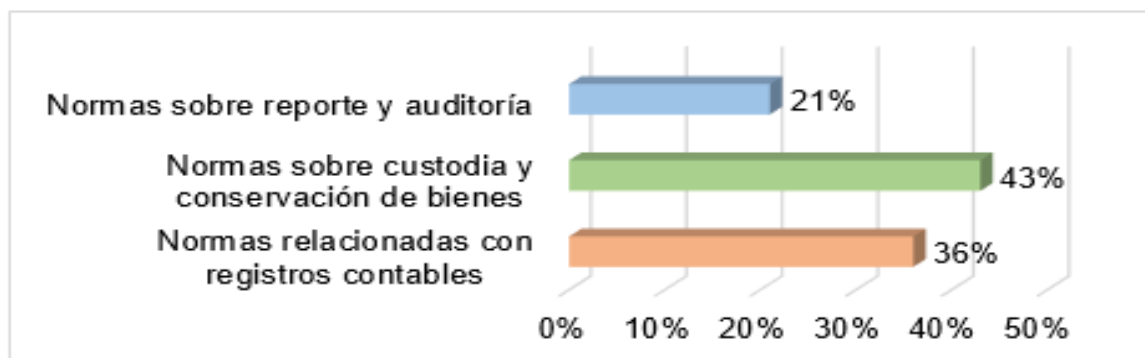
El 36% de los funcionarios afirma conocerlas completamente, mientras que el 50% indica que su conocimiento es parcial y un 14% reconoce desconocer la mayoría de estas normativas.

Estos resultados evidencian una brecha en la capacitación del personal, lo que podría afectar la correcta aplicación de los controles en la gestión de bienes. Este hallazgo coincide con lo señalado por Calle et al. (2024) y Espinoza y López (2024), quienes destacan que el desconocimiento de las regulaciones internas puede derivar en incumplimientos y errores administrativos.

Asimismo, Díaz (2022) y Miranda (2024) sostienen que la falta de formación continua sobre normativas es un factor crítico en la ineficiencia del control de bienes, afectando la trazabilidad y transparencia de los procesos. En este sentido, es fundamental reforzar las capacitaciones y proporcionar acceso a documentación clara y actualizada sobre la normativa vigente para garantizar su cumplimiento efectivo.

**Figura 3**

*Normas de control interno incumplidas con mayor frecuencia*



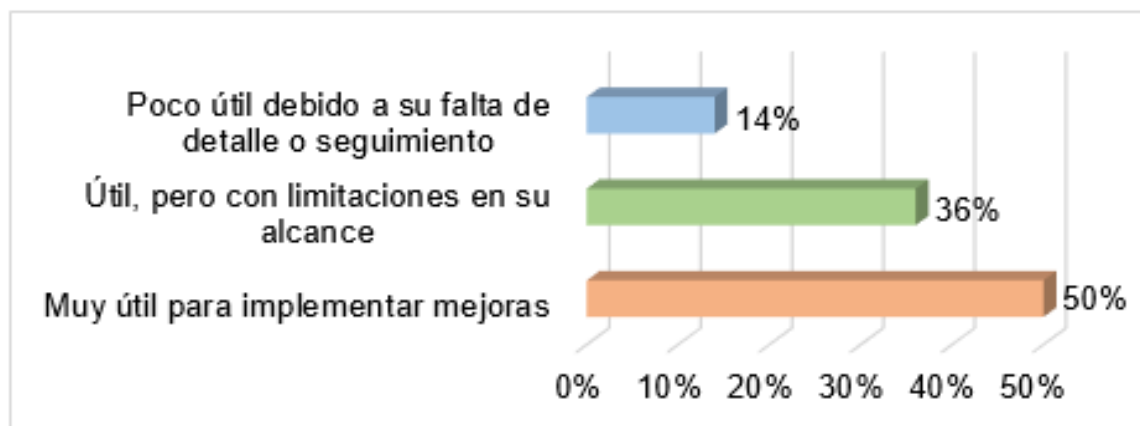
*Nota.* Información obtenida de los trabajadores del área de bodega.

Las normas de control interno más frecuentemente incumplidas en la gestión de bienes están relacionadas con la custodia y conservación de bienes (43%), seguidas por las normas sobre registros contables (36%) y, en menor medida, las normas sobre reporte y auditoría (21%). Estos hallazgos reflejan que la supervisión y el mantenimiento adecuado de los bienes presentan debilidades operativas, lo que coincide con lo señalado por Alvarez (2022) y Castro y Zambrano (2022), quienes identificaron que la falta de controles rigurosos en la conservación y actualización de registros genera discrepancias

e ineficiencias en la administración de bienes públicos. Asimismo, Granda y Bravo (2022) destacan que las fallas en los registros contables pueden comprometer la trazabilidad de los activos institucionales, dificultando su auditoría y afectando la transparencia de la gestión. Para mitigar estos problemas, estudios como el de Díaz (2022) sugieren implementar sistemas digitales de control y fortalecer la capacitación del personal, asegurando un cumplimiento más estricto de las normativas internas.

**Figura 4**

*Utilidad del reporte de irregularidades en la gestión de bienes*



*Nota.* Información obtenida de los trabajadores del área de bodega.

El 50% de los funcionarios considera que es muy útil para implementar mejoras, mientras que un 36% lo percibe como útil, aunque con limitaciones en su alcance. No obstante, un 14% señala que es poco útil debido a la falta de detalle o seguimiento, lo que sugiere la necesidad de optimizar los mecanismos de supervisión. Estos resultados coinciden con los hallazgos de Calle et al. (2024) y Espinoza y López (2024), quienes afirman que los sistemas de reporte pueden mejorar la administración de bienes solo si se implementan estrategias efectivas de seguimiento y corrección. Además, estudios como los de Díaz (2022) y Miranda (2024) destacan que la falta de actualización en los registros y la limitada retroalimentación de los reportes reducen su impacto en la toma de decisiones. Por ello, es fundamental fortalecer los procesos de monitoreo y garantizar que los reportes de irregularidades sean más detallados y utilizados de manera efectiva para mejorar la gestión de bienes en la institución.

## CONCLUSIONES

El control interno en la administración de bienes del Gobierno Autónomo Descentralizado Jipijapa ha mejorado la organización y trazabilidad de los activos, reduciendo pérdidas y facilitando la gestión de inventarios. Sin embargo, persisten debilidades en la actualización de registros y en la supervisión de la custodia de bienes, lo que resalta la necesidad de fortalecer los mecanismos de monitoreo y control.

Si bien una parte del personal tiene conocimiento de las normas de control interno, existe un porcentaje significativo que solo las conoce parcialmente o las desconoce, lo que puede generar incumplimientos y errores administrativos. Esto evidencia la importancia de implementar capacitaciones periódicas y mejorar la difusión de las normativas para garantizar su correcta aplicación en la gestión de bienes públicos.

Las principales dificultades en la aplicación del control interno incluyen la falta de recursos tecnológicos, la carga operativa del personal

y la insuficiencia de auditorías internas. Para optimizar el cumplimiento de las normativas y mejorar la eficiencia en la administración de bienes, se recomienda la implementación de sistemas digitales de gestión, la intensificación de auditorías periódicas y la promoción de una cultura organizacional basada en la transparencia y la rendición de cuentas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Abarca, Z. (2021). *Control interno y control patrimonial de los bienes muebles en la Red de Salud Cotabambas año - 2019*. Obtenido de [Tesis, Universidad Andina del Cusco]: <https://hdl.handle.net/20.500.12557/4139>

Alvarez, E. F. (2022). *Control interno y su incidencia en la administración de bienes en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Quinsaloma, Ecuador 2021*. Obtenido de [Tesis, Universidad César Vallejo]: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/81129>

Calle, A. J., Rodríguez, W. A., Guerrero, A. P., & Quizhpi, L. F. (2024). *Normativas de gestión pública en la administración de bienes públicos: Estudio de caso Ecuador*. Obtenido de Ciencia y Desarrollo, 27(1), 213-223: <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i1.2558>

Capelo, S. V., & Capelo, D. L. (2021). *Auditoría integral a la empresa Lareshe, del cantón Rumiñahui, provincia de Pichincha, período 2019*. Obtenido de [Tesis, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]: <http://dspace.espace.edu.ec/handle/123456789/16479>

Castillo, C. J. (2020). *Evaluación al control interno de los bienes de larga duración de propiedad, planta y equipo del distrito de educación 06d01 Chambo-Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2018*. Obtenido de [Tesis, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]: <http://dspace.espace.edu.ec/handle/123456789/20108>

- Castro, Z. M., & Zambrano, M. I. (2022). *Control interno en la administración de bienes y su efecto en toma de decisiones en la Universidad Estatal del Sur de Manabí*. Obtenido de 593 Digital Publisher CEIT, 7(6), 28-39 : doi.org/10.33386/593dp.2022.6.1486
- Cristobal, L., Lomas, L., & Egúsqüiza, R. V. (2023). *Influencia del Control Interno en la Gestión Financiera de las micro y pequeñas empresas del distrito de Tarapoto*. Obtenido de [Tesis, Universidad Peruana Unión]: <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/6365>
- Díaz, M. V. (2022). *Impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública*. Obtenido de [Tesis maestría, Universidad Politécnica Salesiana]: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21800/4/UPS-GT003601.pdf>
- Domínguez, M. R. (2022). *Evaluación de control interno basado en el coso iii para centros hospitalarios*. Obtenido de [Tesis, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]: <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/bbc63e1b-35b0-44cd-80d1-eedb23248221/content>
- Encalada, D. C., Paredes, J. A., & Gil, D. J. (2020). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público*. Obtenido de Revista Científica Ciencia Y Tecnología, 20(25): <https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>
- Espinoza, G. B., & López, V. E. (2024). *El control interno y su incidencia en la gestión operativa*. Obtenido de Yachana Revista Científica, 13(1), 55–68: <https://doi.org/10.62325/10.62325/yachana.v13.n1.2024.882>
- Flores, E. R. (2022). *Control interno en la adquisición de bienes por administración directa en una municipalidad provincial - 2021*. Obtenido de [Tesis, Universidad César Vallejo]: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/101140>
- García, M. (2024). *Diseño de un sistema de control interno para la gestión de bienes patrimoniales de un gobierno local, Apurímac 2023*. Obtenido de [Tesis, Universidad César Vallejo]: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/138246>
- Granda, G. G., & Bravo, V. P. (2022). *Control interno como herramienta de gestión en el Gobierno Provincial de Manabí*. Obtenido de MQR Investigar, 6(3), 1459–1482: <https://doi.org/10.56048/MQR20225.6.3.2022.1459-1482>
- Huiman, R. (2022). *El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática*. Obtenido de Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(2), 2316-2335: [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)
- Indio, D. S. (2021). *Control interno y su incidencia en la ejecución de la planificación presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado de Puerto Cayo*. Obtenido de [Tesis, Universidad Estatal del Sur de Manabí]: <https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/2852>
- Lozano, E., Reategui, M. A., & Luna, E. E. (2020). *Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota*. Obtenido de <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198>
- Marín, Y. (2023). *Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en la unidad de gestión educativa local de San Miguel – 2021*. Obtenido de [Tesis, Universidad Privada del Norte]: <https://hdl.handle.net/11537/34976>
- Mercado, J. D., & Peinado, I. D. (2021). *Auditoría de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba*. Obtenido de [Informe final de estudio de caso opción de grado seminario de profundización presentado como requisito

parcial para optar al título de Contador Público] Universidad Cooperativa de Colombia, Montería: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/763e80ed-0eb3-4821-a3ad-0b540e62cb41/content>

Miranda, J. A. (2024). *Control interno en el área de bienes de larga duración de la empresa educación continua STECOM S.A.S. en el cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023*. Obtenido de [Tesis, Universidad Estatal Península de Santa Elena]: <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/10810>

*Normas de Control Interno*. (2023). Obtenido de Contraloría General del Estado: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>

Quispe Mamani, L. L. (2020). *Control Interno y su Influencia en las Contrataciones de Bienes Menores a 08 UIT de la Municipalidad Provincial de Tacna 2019*. Obtenido de [Tesis, Universidad Privada Telesup]: <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/2011>