



**Ciencia Latina**  
Internacional

---

Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México.  
ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), enero-febrero 2024,  
Volumen 8, Número 1.

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v8i1](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1)

## AMBIENTE DE CONTROL INTERNO Y MANEJO DE RIESGO DE LA PPE DE LA UPSE, 2023

INTERNAL CONTROL ENVIRONMENT AND RISK  
MANAGEMENT OF THE UPSE PPE, 2023

**Laura Mariela Cruz Tomalá**

Universidad Estatal Península de Santa Elena, Ecuador

**Jose Ernesto Pazmiño Enrique**

Universidad Estatal Península de Santa Elena, Ecuador

DOI: [https://doi.org/10.37811/cl\\_rem.v8i1.9611](https://doi.org/10.37811/cl_rem.v8i1.9611)

## **Ambiente de Control Interno y Manejo de Riesgo de la PPE de la Upse, 2023**

**Laura Mariela Cruz Tomalá**<sup>1</sup>

[l.cruztomala@upse.edu.ec](mailto:l.cruztomala@upse.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0004-0667-8530>

Instituto de Posgrado

Universidad Estatal Península de Santa Elena

La Libertad – Ecuador

**Jose Ernesto Pazmiño Enrique**

[jpazminoe@ulvr.edu.ec](mailto:jpazminoe@ulvr.edu.ec)

<https://orcid.org/000-0002-3052-2139>

Instituto de Posgrado

Universidad Estatal Península de Santa Elena

La Libertad – Ecuador

### **RESUMEN**

El objetivo del presente artículo es identificar el control interno de bienes que posee la Universidad Estatal Península de Santa Elena, en describir el tiempo de vida útil y el manejo adecuado de los recursos. La metodología que se empleó es de carácter descriptivo, investigación que se fundamenta bajo fuentes científicas de revistas indexadas y de datos oficiales de la institución educativa, y se tomó como referencia el periodo 2023; la muestra que se consideró para este estudio fue dirigido a colaboradores de la universidad, bajo un muestreo por conveniencia de forma aleatoria, con un total de 40 personas encuestada, cuya elaboración y aplicación de encuesta consta de 10 preguntas bajo el modelo escala de Likert para cubrir con los objetivos de estudio “ Ambiente de Control y Manejo de Riesgos”. La determinación de resultado nos indica que la institución educativa posee un sistema de registro a través de eByE (Bienes y Existencias), el cual permite el control de los bienes de manera codificada para una búsqueda eficiente, además de que el personal de la dirección financiera debe conocer las normativas y reglamentos de contabilidad para su control de bienes y evitar riesgos en la sustracción o pérdida de los bienes. Por otra parte, los resultados indican que el sistema de control es eficiente, con un 57.10% con resultados favorable que sirven para una correcta toma de decisión en el control de bienes.

**Palabras claves:** control, manejo de riesgos, sistema de control

---

<sup>1</sup> Autor principal.

Correspondencia: [l.cruztomala@upse.edu.ec](mailto:l.cruztomala@upse.edu.ec)

## **Internal Control Environment and Risk Management of the Upse PPE, 2023**

### **ABSTRACT**

The objective of this article is to identify the internal control of assets that the Santa Elena Peninsula State University has, to describe the useful life and the proper management of resources. The methodology used is descriptive in nature, research that is based on scientific sources from indexed journals and official data from the educational institution, and the period 2023 was taken as a reference; The sample that was demonstrated for this study was directed to university collaborators, under a random convenience sampling, with a total of 40 people surveyed, whose preparation and application of the survey consists of 10 questions under the Likert scale model to cover the study objectives "Environment of Control and Risk Management". The determination of the result indicates that the educational institution has a registration system through eByE (Assets and Stocks), which allows the control of assets in a coded manner for an efficient search, in addition to the fact that the financial management personnel You must know the accounting rules and regulations for your control of assets and avoid risks of theft or loss of assets. On the other hand, the results indicate that the control system is efficient, with 57.10% with favorable results that serve for correct decision making in the control of assets.

**Keywords:** control, risk management, control system

*Artículo recibido 20 diciembre 2023  
Aceptado para publicación: 29 enero 2024*



## **INTRODUCCIÓN**

El éxito de una institución radica en la eficiencia, responsabilidad y cultura en la administración de los recursos, cuya información debe ser transparente y de confiabilidad para la toma de decisiones, de ser detallada y entendida en las diferentes áreas Financieras y Administrativa. El control interno reduce riesgos, y evita a incentivar la corrupción y al fracaso de la entidad, por lo tanto, es importante conocer y poner en práctica técnicas direccionadas al mejoramiento del control y a las actualizaciones de normativas contables. (Trujillo Gallo, 2018)

Describir el control interno de una institución de educación superior, conlleva a analizar los controles de bienes, sistema de registro, cantidad de bienes, normativas, debido a los cambios de tecnología, con finalidad de ser más eficiente en su control. El desarrollo de las entidades públicas y privadas en su estructura de control y de la tipología de actividad, se han emitido nuevos criterios de control como Coso 1, 2 y 3 que se direcciona a la identificación, evaluación y gestión integral de los riesgos que pueda presentar la empresa o de prevenir eventualidades.

El sistema del control interno permite alcanzar las planificaciones y de metas propuesta por la entidad, y herramienta importante en la gestión de controlar y disminuir perdidas, además de la desorganización y malas prácticas contables que genera deficiencia e ineficacia hasta el impulso de una corrupción al no ser controlado. El área financiera y contable gestiona la información y recurso de la empresa, conociendo la situación actual de la entidad educativa, de los valores en libros y de los equipos que posee la misma.

Dado a lo anterior, se realiza el tema de investigación “Ambiente de Control Interno y Manejo de Riesgos en la Propiedad Planta y Equipo de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, periodo 2023, por la significancia de pertenecer a una entidad pública y la cantidad considerada de 24259. Por lo tanto, se plantea que, por los avances tecnológicos de control y la ideología de optimar los recursos, las instituciones educativas conllevan a un sistema de control moderado como un método de registro.

## **DESARROLLO**

El control interno, se centra en los sistemas de contabilidad y financiero, en conjunto de las planificaciones de la entidad; es decir que se agrupan las normas que son aplicables a la razón social de



la empresa para lograr con eficiencia y eficacia las operaciones, mediante el uso y aplicación del control con un enfoque integral que permita la prevención y mejoramiento continuo del proceso, equilibrándose al beneficio de la entidad. (Mendoza & Bayón, 2019)

El control interno se compone por políticas, registros, normas, metodologías ejecutadas por los directivos sobre el personal y la empresa, además de incluir otros factores como el medio ambiente y actitudes de las autoridades, con el propósito del ente regulador minimizar los posibles riesgos, por lo tanto, la Contraloría General del Estado en el 2018, en la aplicación de sus sistemas, considera ciertos beneficios:

- Fortalece a la organización en su estructura
- Alcanza metas y objetivos
- Minimiza actos de corrupción
- Protege los bienes del Estado, y promueve una mejora en su uso
- Una cultura de control y emprendedora.
- Ejecuta acciones en base a marco regulatorio

Por otra parte, es un instrumento que sirve como estrategia en el procedimiento de la entidad y de seguridad en las actividades que realiza, de dar información confiable a las diferentes áreas de la empresa sobre la administración y control internos. (Jinsop, Puentes, & Piedad, 2016).

Es importante conocer que el control interno se maneja bajo ciertos componentes en la que se detalla a continuación:

- Protección de los recursos
- Evaluación de los riesgos
- Información y comunicación
- Supervisión de las actividades de control (Fresno Castro, 2018)

En conocimiento de los componentes del control interno, tiene influencia en la mejora de los procesos en la gestión de la empresa, de tal manera que la eficiencia en su aplicación debe ser acompañada de capacitación constante en beneficio a sus colaboradores, debido que la responsabilidad recae en los

líderes de cada área de la organización, por lo tanto, se debe capacitar para brindar soluciones oportunas en los procesos que genere deficiencia.

El proceso de gestión debe estar en constante cambio, y de mejora continua, con el fin de proporcionar a la empresa un cumplimiento en el desempeño de sus áreas y objetivos de la empresa, además de brindar una información clara para lograr un rendimiento diferente en los procesos de la institución (Calle G, 2020).

La importancia en el control interno es mantener un control a través de manuales de proceso, que sirvan para recopilar información, de clasificar y detallarla, sobre las políticas, procesos y funciones que generalmente realiza la institución. (Vivanco, 2017).

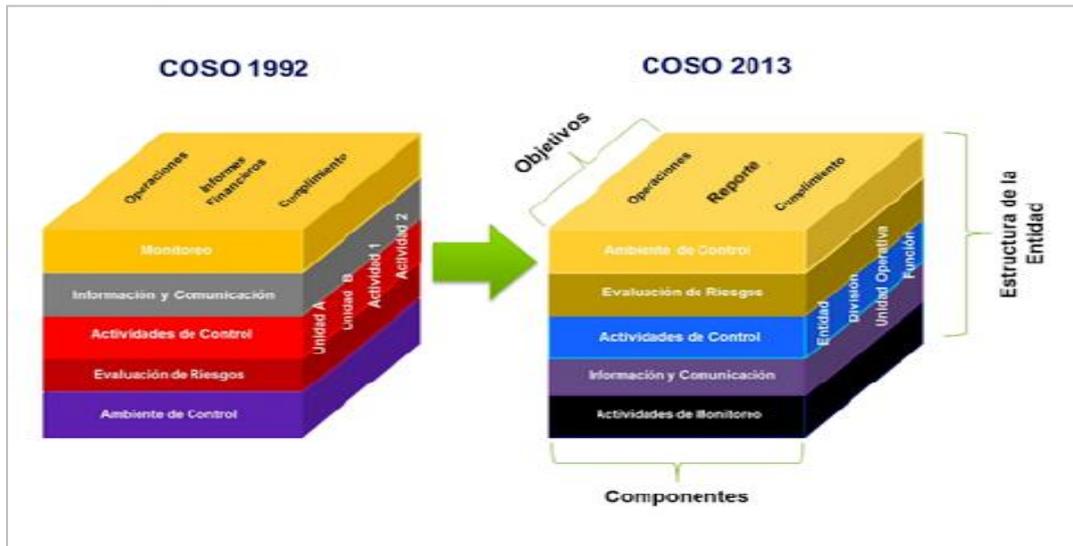
En mención a la Ley Orgánica permite a las entidades crear un control integrado en sus manuales y operaciones, permitiendo una supervisión y dirección del individuo que hace el uso adecuado de la información contable o el control de los bienes. (Tamay N, 2020)

El ambiente de control se identifica con el marco Coso de 1992, y para ello se compone en normas, procesos, estructuras, sin embargo existen otros factores que se asocian como la integridad y los valores éticos, la competencia del individuo, experiencia y empoderamiento de los directores o líderes de la institución, ideología y estructura empresarial, políticas y procedimientos. (Parra, 2014).

El control interno y la prosperidad de una entidad, lo cual conduce al incremento positivo del valor de la organización y alcance de los objetivos, en conjunto de políticas de prevención de fraude (Calderón J, 2017). La evolución del control interno a través del tiempo genera un ambiente competitivo y controlado en sus sistemas y en consecuencia de la evolución la contabilidad va encaminado con el control y sus procedimientos (Vega L, 2021)

En la versión 2013, se destaca los principios, que permite establecer una efectividad en los procesos interno y dar una mejor cobertura para evitar los riesgos que pueda enfrentar la institución.

**Figura 1.** Representación del Sistema de Control Interno, Coso 1992 vs COSO 2012.



Fuentes: COSO, Control Interno.

Mediante esta presentación se interpreta la evolución en el Sistema de Control Interno, con mejora en los componentes, estructuras y objetivos para optimizar los procesos y utilizar los recursos de la institución de manera más eficiente.

### **Control Interno y la Relación con Propiedad Planta y Equipo**

El control interno es un sistema y las NIC 16 son normas de contabilidad, con dirección a la Propiedad, Planta y Equipo que se enfoca en la medición de su valor en libros, de los recargos en las depreciaciones y de pérdidas por deterioro, en donde se considera activo, solo si está previsto beneficio en el futuro y sus costos medidos con confiabilidad. (Board, 2019). Los Activos de Propiedad de Planta y Equipo, se considera como activos intangibles no corriente (NIC 16), cuyos bienes también se proyectan a un deterioro del valor de activos para calcular sus pérdidas del valor.

En otras definiciones, es el conjunto de bienes tangibles y naturaleza física, con características tamaño y rubro que están en permanencia en una entidad, variando su vida útil por el tiempo utilizado (Fierro Martínez, 2015). Para un bien Público, implica el proceso de depreciar el bien y se deduce al costo por consecuencia al uso y al deterioro de esta (Herz Gherzi, 2015)

El Ministerio de Finanzas (2021), expresa que, a la Propiedad, Planta y Equipo debe considerar ciertos requisitos



- Ser destinados para la producción o abastecimiento de bienes o servicios, para fines de alquiler a terceras personas o para fines administrativos.
- Pueden ser utilizados en mas de un ejercicio fiscal.
- Generen beneficios al servicio estatal.
- Coste de adquisición mayor o igual a 100 dólares.

Para las instituciones públicas tienen la obligación de cumplir y promover eficiencia y eficacia, además de tomar medidas de deficiencias en el control y disponer el control con base de ordenamiento jurídico y administrativo por las entidades de control. En consiguiente, el control interno como objetivo principal es conservar el patrimonio público contra la pérdida y el uso indebido por irregularidades (Contraloría General del Estado, 2023)

Por lo tanto, indica que el control interno, es un sistema que permite la verificación minuciosa de los activos fijos que son bienes físicos que forman parte de la entidad, los activos son llamados también propiedad, planta y equipo como: vehículos, equipo de computación, terrenos, edificios, que con el tiempo se deprecia y reduce su valor en libro.

La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, establece que el sistema de control interno, es el conjunto de normas, procedimientos, planes información a seguir, que funciona de manera interdependiente e interrelacionada, con el objetivo institucionales de alcanzar la eficiencia y eficacia en cada una de sus dependencias o áreas organizacionales (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, 2020). Para el control interno, se debe integrar los valores y asignación de autoridad para su responsabilidad con la filosofía y política empresarial, además de la toma de conciencia del personal para brindar información que genere transparencia y credibilidad.

El control interno está diseñado para minimizar los riesgos de las empresas detectados como amenaza en el cumplimiento de sus objetivos con ello alcanzar la credibilidad de la información financiera y sus dimensiones del ambiente de control, en la que se detalla a continuación :

- **El ambiente de control**, son acciones, procedimientos, políticas y actitudes dentro de una organización para el cumplimiento del control interno.
- **Evaluación de riesgos**, son factores que se enfrenta tanto en internos como externo.

- **Políticas, sistemas y los procedimientos**, que la empresa tiene que efectuar a todos sus niveles para el cumplimiento de los objetivos y la misión de la empresa.
- **Información y comunicación**, es de vital tener información fiable y oportuna.
- **Medios de comunicación** tramite responsabilidades a los que laboran en la empresa.

Ademas, es el conjunto de políticas, procedimientos, principios y métodos coordinados y ejecutados por la dirección para determinar el nivel de eficiencia y eficacia en el desempeño de los procedimientos y la realización de procesos que permitan alcanzar las metas y objetivos planificados creando confiabilidad para la toma de decisiones Álvarez et al (2020).

### **Sistema de control interno como una herramienta de gestión.**

Menciona Hernández (2009) que los sistemas de gestión de calidad están ligados a la consecución de los objetivos, considerando aspectos importantes como el desarrollo de estrategias y en el mejoramiento de la organización, lo que lleva a generar un impacto sobre la estrategia fijada y por ende a alcanzar resultados importantes en las entidades.

La gestión administrativa se considera como la actividad ordenada, sistemática y consecutiva a las funciones y objetivos de la entidad, a través del trabajo planificado, controlado, direccionado y evaluado por los altos funcionarios y es de su responsabilidad llevar al éxito a la entidad (Mendoza V, 2021). Por otra parte, la gestión interna, permite la optimización de las funciones empresarial, en conjunto de las decisiones con base a información concreta recopilada para los fines o intereses organizacionales (Albano S, 2016).

Sintetiza en toda entidad se requiere que a partir del marco normativo se establezcan las políticas contables que direccionen el tratamiento del componente de propiedad, planta y equipo, para ello se requiere de tres elementos básicos: el ingreso de los datos al sistema, el proceso y la salida de los mismos, siendo el principal producto la información que genera materializándose en los estados financieros que están conformados por el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros, los mismos provienen de los hechos económicos que deben ser reconocidos, medidos y revelados, mediante la identificación, clasificación, medición y registro García, Narváez, Erazo (2019).

Indica Jiménez Rodas et al (2020), que el cumplimiento y aplicación de la normativa se concreta en que las empresas deben valorar los riesgos teniendo como lineamientos los procedimientos y políticas que conduzcan a una gestión efectiva de las actividades, logrando de esta manera reconocer eventos que amenacen en algún grado el cumplimiento del proceso contable pudiendo afectar a la comunicación con los grupos de interés, por lo que se debe analizar las causas, a los agentes generadores y los efectos que se dieran por incumplir las normas establecidas.

**Coso III:** Indica Calle Álvarez et al (2020) El coso 3 es un modelo que se enfoca en el control y mejoramiento interno del gobierno corporativo, es decir, en un manejo óptimo de los recursos públicos o privados; proporciona eficiencia y eficacia en la toma de decisiones operacionales; fiabilidad financiera de la información, mediante el cumplimiento de normas y leyes establecidas

**Objetivos Operativos**, hacen relación al cumplimiento de misión y visión de la organización, es decir, la efectividad y eficiencia operacional, financiera, en cuanto a sus activos frente a posibles pérdidas, controles de riesgos, procurando la satisfacción de clientes externos e internos.

**Objetivos de Información**, son la preparación y elaboración financiera y no financiera, abarcando aspectos de transparencia, confiabilidad, oportunidad, por políticas reguladoras de la entidad. Los informes externos son la respuesta de las normativas y regulaciones de grupos de interés, mientras que, los informes internos consideran las diversas estrategias, desempeño y plan operativo Cruzado (2015).

**Objetivos de cumplimiento**, hace referencia a las regulaciones y leyes establecidas por la entidad y deben contar los siguientes requerimientos:

- Tener relevancia.
- Objetar representación exacta.
- Límites de comparabilidad.
- Destino de verificabilidad.
- Oportunidad y Comprensibilidad.

Para la toma de decisiones en el control interno en sus sistemas y de propiedad de Propiedad, Planta y Equipo, se deben considerar 6 fases, en donde se evalúa los resultados identificados en base a la información oportuna y clara, a continuación se detalla las fases:



- Diagnostico de la situación de la empresa
- Conocer las causas o problemas identificado
- Proyección de costos y beneficios
- Analizar la alternativa optima
- Evaluar los resultados

### **Riesgos**

El riesgo es la consecuencia de la inseguridad sobre los objetivos (Committee ISO/TC, 2018). Por otra parte, el riesgo forma a la inseguridad y se relaciona de forma intrínseca a los negocios en las áreas operantes y la continuidad del diario vivir, riesgos que motiva a generar resultados significativos y su vez perdidas ( recursos económicos o de bienes ), al manejar esta serie de incertidumbre es una práctica indispensable dentro de una cultura organizacional (Henao, Gonzalez, & Acevedo Moreno, 2017).

Para la identificación de riesgos, se debe cualificar y cuantificar los posibles riesgos o eventualidades imprevistas para proceder al diseño de estrategias que serán utilizadas como respuesta eficiente y oportuna al riesgo identificado, finalizando con la determinación de estrategias y procesos para controlar el riesgo (Ojeadas Contrera, 2020).

En los posibles riesgos que puede presentar la institución es el financiero, es el riesgo de liquidez y financiero que asume cada institución en mantener un equilibrio por el compromiso de pago y de inversiones que deben generar en un periodo determinado (Lizarzaburu Bolaño, 2016), además es importante mencionar que el riesgo legal se presenta en la existencia de pérdidas derivada por variaciones legales (Mascote Flores, 2013).

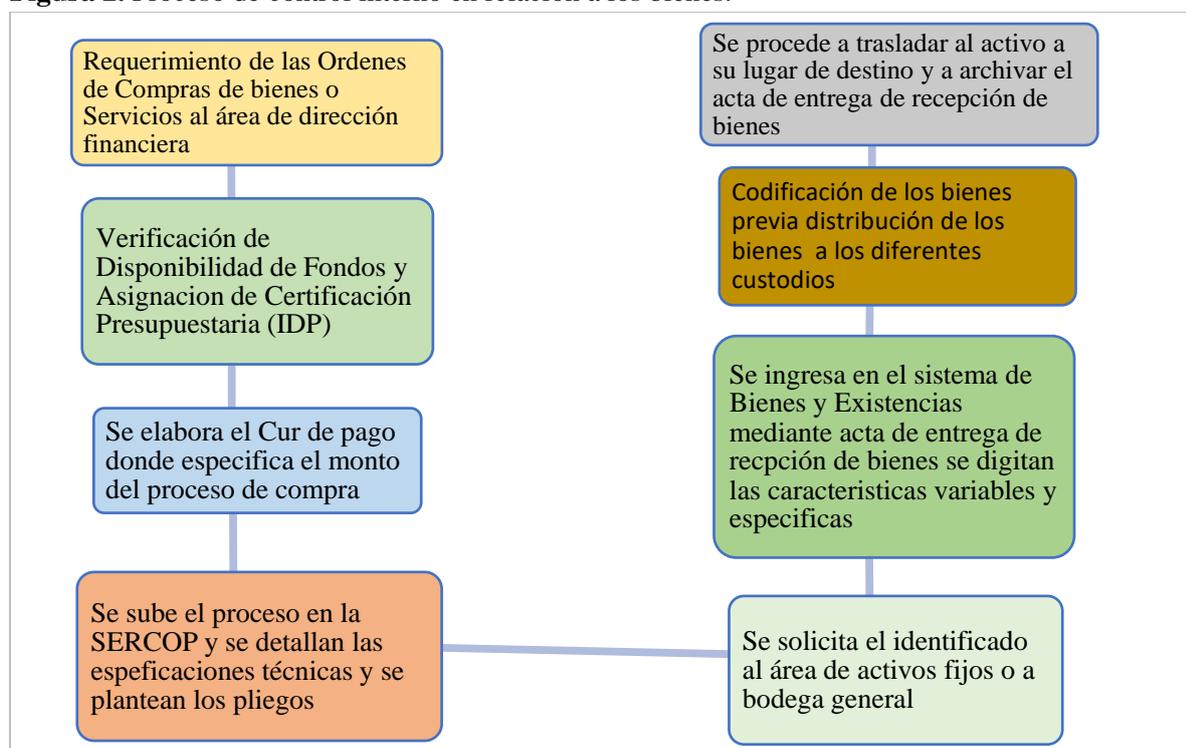
En consideración de las definiciones de las variables de estudio, se puede describir los activos de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, y sus posibles riesgos en la pérdida de bienes y daños ocasionado por factores externos o eventualidades imprevista que no están al alcance del ser humano, sin embargo de debe identificar o relizar planificaciones para disminuir o controlar los posibles riesgos que se presente; a continuación se detalla los bienes que posee la Universidad:

**Tabla 1.** Bienes de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, periodo 2023.

Bienes muebles			
Ítems	Cuenta contable	Total	
		Cantidad	Valor contable
1	Mobiliario	15701	\$ 1.108.326.21
2	Maquinaria	3188	\$ 2.504.711.40
3	Herramienta	266	\$ 39.108.99
4	Sistemas y equipos informáticos	4780	\$ 2.058.659.62
5	Partes y repuestos	60	\$ 11.704.57
6	Equipos y suministros odontológicos	11	\$ 5.445.50
7	Comodato	253	\$ 828.068.29

La Universidad Estatal Península de Santa Elena cuenta con una gran cantidad significativas de bienes, con una estimación de 24.259 bienes para el periodo 2023, de acuerdo a su cuenta contable los bienes mobiliario consta con 15701, debido que esta institución que ofrece educación a diferente estrato social, lo que genera cubrir con una demanda de estudiantes que se vincula a la universidad. Por consiguiente, la universidad posee 4780 equipos informaticos y sistemas para generar una educación de calidad con avances tecnologicos.

**Figura 2.** Proceso de control interno en relación a los bienes.



Fuente: Universidad Estatal Península de Santa Elena, Elaboración Propia.

Se describe los aspectos más relevantes en el proceso de compra y recepción del bien, de acuerdo con la necesidad solicitada para el beneficio y mejora de la universidad, en la que se debe fundamentar el proceso con documentos exigible por las entidades reguladora y manuales internos, debido que la Universidad Estatal Península de Santa Elena pertenece al sector público.

## **METODOLOGIA**

La presente investigación se fundamenta la metodología descriptiva que surge de la recopilación de información de fuentes primarias y secundaria a través de información pública y de encuesta directa a colaboradores de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, con el proceso de conocer , describir y comparar el proceso de control interno de bienes que lleva la institución de educación superior. Para los resultados se basó en un muestreo no probabilístico, donde se seleccionó las áreas en función de criterio establecido y por conveniencia en la aplicación de encuesta al personal de las áreas Financieras y Administrativa de la Universidad Estatal Península de Santa Elena , con un total de 50 personas encuestas.

El cuestionario de la encuesta, consta de un conjunto de 6 preguntas con escala de likert, que abarcaron de manera general los elementos del control interno ; ambiente de control, actividades de control, comunicación, evaluación de riesgos la misma que debe ser aplicada cuidadosamente, para que el personal se sienta en confianza y que es de fines académico para que brinde la información de manera oportuna y sin presiones.

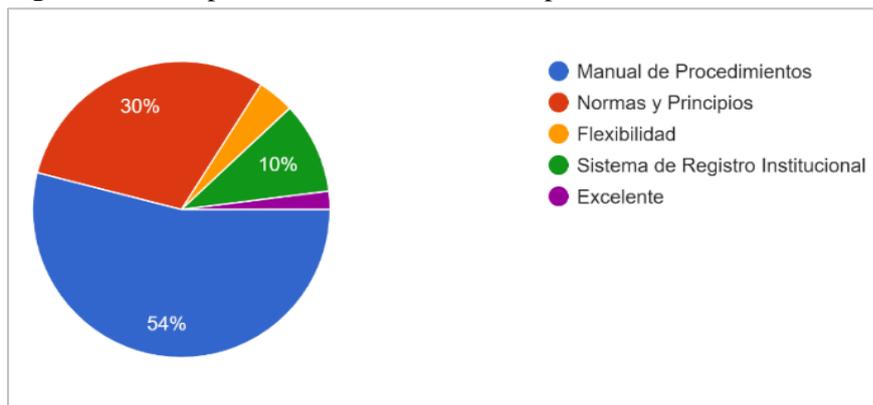
Se tomó como referencia de fuentes de portal de la Institución, información que fue transformada en tablas y gráficas por elaboración propia, en donde se tomo como filtro el periodo 2023, en donde tomaron datos relevantes al objetivo de las variables de estudio. Información que se elaboró con la herramientas de microsoft excel para informar los resultados obtenidos a través de estadística y creación de tablas de ilustración.

## **RESULTADOS**

En las opiniones obtenidas en la realización de las encuestas al personal involucrado de la Institución de educación superior del área financiera y administrativa en la Provincia de Santa Elena, resultados de gran importancia en el desarrollo de la investigación, al conocer a través de ello el uso eficiente de los

recursos de la empresa, a través del control interno de los bienes de la institución. Por lo tanto, se detalla los resultado en base a los ajustes de las variables:

**Figura.** Los componentes del control interno para su eficiencia.

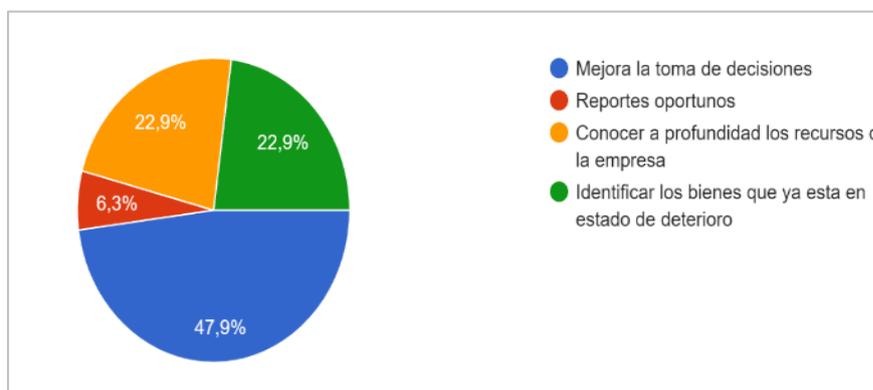


Fuentes: Aplicación de encuesta, Elaboración propia

El control interno en criterios del personal que labora en la Universidad UPSE, se debe direccionar y ejecutar bajo manuales de procedimiento, en mención al manual el 54% de las personas lo consideran importante, debido que es una herramienta sistematica de los pasos a seguir ejecutar la contabilidad de los bienes, operaciones y traslado de bienes con su respectiva codificación, mientras que el 10% indica que para la eficiencia del control interno es al sistema de registro institucional que debería fortalecerse en base a las normas y principios institucional.

Por otra, parte se planteó el control interno y sus beneficio al poner en practica el sistema, a continua se detalla :

**Figura 2.** Beneficio en el control interno

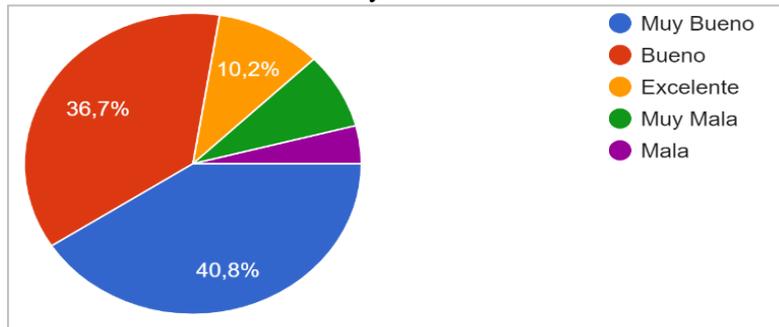


Fuentes: Aplicación de encuesta, Elaboración propia

El control interno genera beneficio en la toma de decisiones con un porcentaje de interpretación del 47.9% de las personas encuestas, destacando que la toma de decisiones se da en base a los reporte

oportunos de sus registro de operaciones, el 22.9% mencionan que el control interno permite la identificaciones de los bienes que posee la empresa y ademas de conocer su estado operativo.

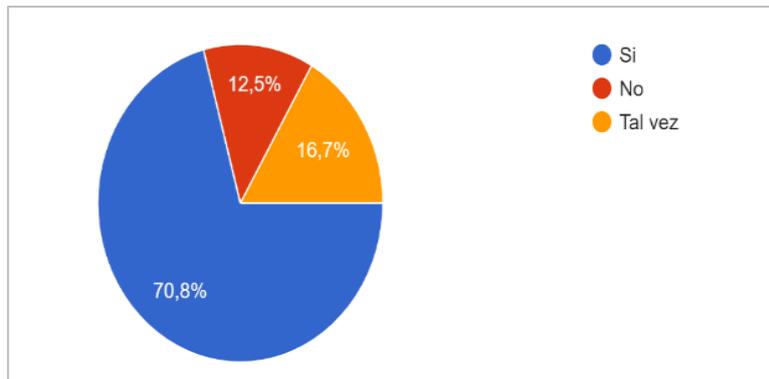
**Gráfica 3.** El Area Financiera y Administrativa en su control interno



Fuentes: Aplicación de encuesta, Elaboración propia

La importancia de la Universidad Estatal Península de Santa Elena en su dirección a la educación y la significancia en sus activos ( Bienes ), el control interno es muy buena, como en sus políticas contables y manuales, dando a conocer la eficiencia y eficacia de los recursos que posee, y es importante mencionar que la institución es pública y se direcciona bajo las normativas gubernamental, en terminos porcentual es muy buena y aceptada, por lo tanto se proporciona seguridad razonable y cumple con los objetivos de la institución.

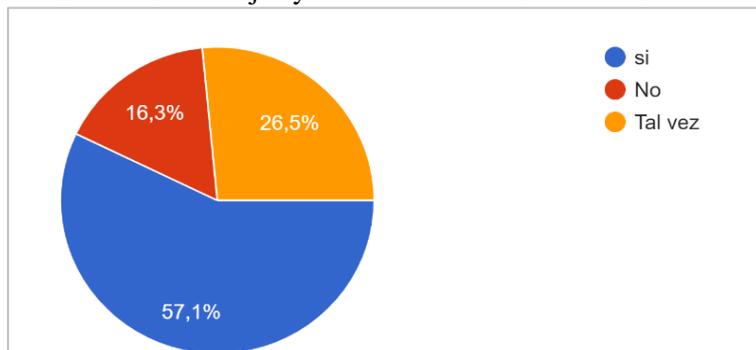
**Gráfica 4.** La institución de educación superior, controla los riesgos que pueden generarse por diversos factores.



Fuente: Aplicación de encuesta, Elaboración propia.

El 70.8% de las personas encuestadas, dan a conocer que la institución si identifica, analiza y evalua los posibles riesgos que pueda presentarse en la infraestructura o los bienes del estado, por tal razón, se considera un porcentaje significativa en su control de riesgos, mientas que el 12.5% menciona que la institución no esta en la capacidad de controlar los posibles riesgos en su identificación.

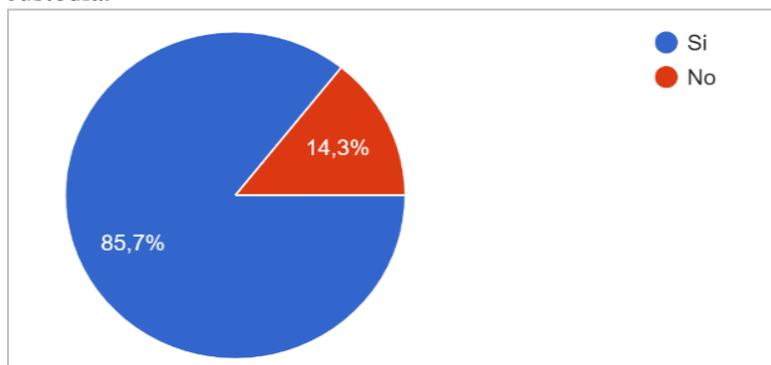
**Gráfica 5.** Activo Fijos y su custodia eficiente en los recursos



Fuente: Aplicación de encuesta, Elaboración propia.

Es importante destacar que el departamento de activos fijos es responsable directo del control de los bienes, conocer su estado operativa, por lo tanto, las personas encuestadas refleja que, el departamento de activo fijo controla los bienes en base a normativas y procesos gubernamentales, mientras que el 26.5% considera una interrogante, debido a la cantidad significativa de los bienes publico.

**Gráfica 6.** El departamento de bienes, socializa con acta de entrega a los colaboradores el bien a su custodia.



Fuente: Elaboración propia.

El 85.7% que el departamento de activos fijos socializa mediante acta de recepción a sus colaboradores sobre los bienes y la responsabilidad al usar un bien publico para sus funciones, con sus valores, característica, dimensiones, mientras que el 14.3% expresa que no socializa a traves de acta de recepción.

## CONCLUSIÓN

El control interno es el proceso que permite garantizar la seguridad y la eficiencia de los recursos con base a los objetivos de la empresa, como herramienta de control se considera el modelo coso, para administrar y rendir cuentas sobre el aprovechamiento de los recursos disponible y de contabilizar los bienes utilizado para su deterioro o depreciación del bien.

Conocer la ejecución del control interno de la institución de educación superior, es de vital importancia, debido que el bien de la entidad es publica y al implementar el control previene fraudes, errores y la violación de normas contables gubernamentales.

La institución de educación superior UPSE, es reconocida en la Provincia de Santa Elena, y cuenta con personal Administrativo especializado en conocimientos y experiencia, además de colaboradores operativos de calidad, en donde la ejecución del sistema de control interno es bueno en la administración de sus bienes y la dirección de sus objetivos en base a normas gubernamentales y ente reguladores como la Contraloría General del Estado.

Los resultados indica que existe una responsabilidad por el directorio y area de activos fijos en el control de sus bienes, y de esta manera se percibe un efecto positivo en el uso eficiente de sus recursos, sin embargo se debe promover la transparencia de los bienes asignados y velar por los recursos publicos brindar para las funciones de cada servidor.

### **RECOMENDACIONES**

En el proceso de adquisición de bienes muebles, se debe verificar la disponibilidad de fondos para la adquisición ( Departamento Financiero ) en sus normativas y cumplimiento de Compras Públicas, por consiguiente se debe gestionar proformas y seleccionar la que genere beneficio y el encargado de la compra (Adminstrador de Contrato) debe verificar con lo estipulado en la Orden de Compra y declarar en entera satisficcción la recepción de la compra por parte del Administrador de Contrato y el Responsable de Activos Fijos para luego proceder a su destino u objetivo de la compra.

Registro inmediato de la recepción de la compra con sus características, dimensiones, precio del bien para llevar un registro de valor en libro y las depreciaciones con el pasar del tiempo en su utilización o estado operativo.

Proporcionar informes mensuales del estado operativo de los bienes a las autoridades o jefe departamental para proyectar compra de bienes en un tiempo determinado para mantener la operatividad de las actividades

Clasificar los bienes por garantías y valor del bien para tomar en cuentas los mantenimientos sin asumir costos adicionales para un mayor control.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albano S. (2016). Herramienta de Gestión y Vinculación con Responsabilidad Social . *Consultores, Empresarios*.
- Board, I. A. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Estados Unidos : Ifrs.
- Calderón J, M. D. (2017). Enfoques contemporaneos en el control interno empresarial . *Revista Publicando* , 4-11.
- Calle G, N. C. (2020). Sistema de Control Interno como Herramienta de optimización de Procesos Financieros de la Empresa Austroseguridad Cia. *Dialnet*, 429-465.
- Committee ISO/TC. (2018). *Gestión del Riesgo*. ISO 31000.
- Contraloria General del Estado. (2023). Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Persona Jurídicas de Dercho Privado que dispongan de recursos públicos. Quito, Quito.
- Fierro Martinez, F. C. (2015). *Contabilidad de Activos con Enfoque NIF para las Pymes*. Bogota : Ecoe Ediciones Ltda.
- Fresno Castro. (2018). Aplicación del sistema de control interno de la información financiera en organismo publico. *Auditoria Pública*, 55-63.
- Henao, C., Gonzalez, R., & Acevedo Moreno. (2017). *Evolución dela Cultura de la Gestión de Riesgos en el entorno empresarial colombiano* . Journal of Engineering.
- Herz Ghersi. (2015). *Contabilidad Financier* . Lima: Universidad Peruana en Ciencias Aplicadas.
- Jinsop, Puentes, & Piedad. (2016).
- Lizarzaburu Bolaño, C. S. (2016). *Indroducción a la Gestión Integral de Riesgos Empresariales En foque : ISO 31000*. Lima : Platinum Editorial S.A C .
- Mascote Flores. (2013). *Elemento de estadística en riesgos financiero* . Bogotá: USTA .
- Mendoza, & Bayón. (2019).
- Mendoza V, M. J. (2021). Proceso de Gestión Administrativa de las Instituciones de educación superior. *Polo de Capacitación, Investigación y Pùblicaçión (POCAIP)*, 262-268.

- Ojeadas Contrera, M. N. (2020). *Gestión del Riesgo y el Ciberseguridad en el Sector Financiero Pouplar y Solidario del Ecuador*. Ecuador : Cienciamatria .
- Parra, C. (2014). *Los Sistema de Cotrol Interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad*. Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2020). *Superintendencia de Economía Popular y Solidaria*. Retrieved from [www.seps.gob.ec](http://www.seps.gob.ec)
- Tamay N, E. J. (2020). La auditoria interna y su importancia en los procesos contables en el sector publico no financiero.
- Trujillo Gallo. (2018). Influencia del control interno en el proceso administrativo del departamento contable de la empresa industrias planificadora RICOSON S.A.C. *Univerdida Nacional Agraria La Molina*, 1-134.
- Vega L, M. F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista Internacional de Adminstración* , 211-230.
- Vivanco. (2017). Los Manuales de procedimiento como herramientas de control interno de una organizacion . 247-252.