



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TÍTULO DE ARTÍCULO

Ambiente de control interno y manejo de riesgo de la PPE de la UPSE,
2023

AUTORA

Ing. Laura Mariela Cruz Tomalá

TRABAJO DE TITULACIÓN
Previo a la obtención del grado académico en
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTOR

PhD. José Ernesto Pazmiño Enríquez MBA.

Santa Elena, Ecuador

Año 2024



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TRIBUNAL DE GRADO

Los suscritos calificadores, aprueban el presente trabajo de titulación, el mismo que ha sido elaborado de conformidad con las disposiciones emitidas por el Instituto de Postgrado de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Firmado electrónicamente por:
JOSE ERNESTO
PAZMINO ENRIQUEZ

**Jeniffer García Mendoza, Mgtr.
COORDINADORA DEL
PROGRAMA**

**MBA. José Ernesto Pazmiño Enríquez PhD.
TUTOR**

**Mgtr. Leonardo Cañizares Cedeño PhD.
ESPECIALISTA**

**Karla Stefanía Suárez Mena Mgtr.
ESPECIALISTA**

**Abg. María Rivera González, Mgtr.
SECRETARIA GENERAL
UPSE**



APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del trabajo de la investigación **Ambiente de control interno y manejo de riesgo de la Propiedad Planta y Equipos de la UPSE, 2023**, bajo la modalidad de titulación artículo científico elaborado por el maestrando Ing. **Laura Mariela Cruz Tomalá**, de la **MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA COHORTE 3**, de **LA UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**, previo a la obtención del Título de Magíster **EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, me permito declarar que luego de haber orientado, dirigido científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual lo apruebo en todas sus partes.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
**JOSE ERNESTO
PAZMINO ENRIQUEZ**

Phd. José Ernesto Pazmiño Enríquez

Tutor.



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Ing. Laura Mariela Cruz Tomalá

DECLARO QUE:

El trabajo de Titulación, **Ambiente de control interno y manejo de riesgo de la PPE de la Upse, 2023** previo a la obtención del título en Magíster en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan en el documento, cuyas fuentes se incorporan en las referencias o bibliografías. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

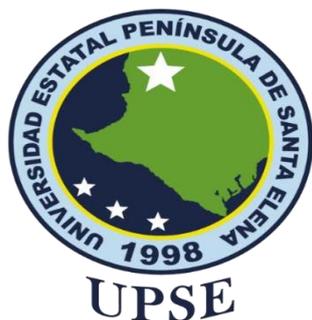
En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance del Trabajo de Titulación referido.

Santa Elena, a los 24 días del mes de enero de año 2024



Firmado electrónicamente por:
**LAURA MARIELA CRUZ
TOMALA**

**Ing. Laura Mariela Cruz Tomalá
C.I. 092766634-7
AUTORA**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

AUTORIZACIÓN

Yo, Ing. Laura Mariela Cruz Tomalá

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para que haga de este trabajo de titulación o parte de él, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de **Ambiente de control interno y manejo de riesgo de la PPE de la Upse, 2023** con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este artículo académico dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor.

Santa Elena, a los 24 días del mes de enero de año 2024



Firmado electrónicamente por:
**LAURA MARIELA CRUZ
TOMALÁ**

Ing. Laura Mariela Cruz Tomalá
C.I. 092766634-7
AUTORA



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TEMA

Ambiente de control interno y manejo de riesgo de la PPE de la Upse, 2023

Autora: Ing. Laura Mariela Cruz Tomalá

Tutor: Phd José Ernesto Pazmiño Enríquez MBA

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



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TEMA

Ambiente de control interno y manejo de riesgo de la PPE de la Upse, 2023

Autora: Ing. Laura Mariela Cruz Tomalá

Tutor: Phd José Ernesto Pazmiño Enríquez MBA

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.



UPSE

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TEMA

CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN PARA PUBLICACIÓN

(Colocar carta)

Nombre de la revista	Nombre y URL que avale la pertenencia de la revista, ejemplo Ciencia latina: http://ciencialatina.org/
----------------------	---



25-01-2024

Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar

ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea)

Asociación Latinoamericana para el Avance de las Ciencias, ALAC

Editorial

Ciudad de México, México

Código postal 06000

CERTIFICADO DE APROBACIÓN PARA PUBLICACIÓN

Por la presente se certifica que el artículo titulado:

Ambiente de control interno y manejo de riesgo de la PPE de la Upse, 2023 de los autores:
Laura Mariela Cruz Tomalá y José Ernesto Pazmiño Enriquez cumple con los cánones
requeridos para su publicación, por la que se aprueba a propuesta y previa evaluación del
Comité Científico.

El artículo será publicado en la edición enero-febrero, 2024, Volumen 8, Número 1.
Verificable en nuestra plataforma: <http://ciencialatina.org/>

Dr. Francisco Hernández García,
Editor en Jefe

Para consultas puede contactar directamente al editor de la revista editor@ciencialatina.org
o al correo: postulaciones@ciencialatina.org



TOGETHER WE REACH THE GOAL