



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

**TÍTULO DEL ARTÍCULO**  
**CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN EL MODELO COSO III EN  
INSTITUCIONES EDUCATIVAS PRIVADAS**

**AUTORA**  
González Mecías María Teresa

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN MODALIDAD DE ARTÍCULO  
PROFESIONAL DE ALTO NIVEL**

Previo a la obtención del grado académico en  
**MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TUTOR**  
PhD. Altamirano Analuisa Danilo Javier

**La Libertad, Ecuador**

**2026**



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

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



Validar sólo en FirmaEC.  
Firmado Electrónicamente por:  
**DANILO JAVIER  
ALTAMIRANO ANALUISA**

---

**PhD. Homero Rodríguez Insuasti  
COORDINADOR DEL PROGRAMA**

---

**PhD. Danilo Javier Altamirano Analuisa  
TUTOR**

---

**Mgtr. Karla Suárez Mena  
DOCENTE ESPECIALISTA**

---

**PhD. Edgar Cañizares Cedeño  
DOCENTE ESPECIALISTA**

---

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



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

**CERTIFICACIÓN**

Certifico que luego de haber dirigido científica y técnicamente el desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos, razón por el cual apruebo en todas sus partes el presente trabajo de titulación que fue realizado en su totalidad por María Teresa González Mencías, como requerimiento para la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

**TUTOR**



Validar sólo en FirmaEC.  
Firmado Electrónicamente por:  
**DANILO JAVIER  
ALTAMIRANO ANALUISA**

---

**PhD. Altamirano Analuisa Danilo Javier**

**8 días del mes de mayo del año 2026**



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

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

**Yo, María Teresa González Mencías**

**DECLARO QUE:**

El trabajo de Titulación, CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN EL MODELO COSO III EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS PRIVADAS previo a la obtención del título en Magister 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.

La Libertad, a los 8 días del mes de mayo del año 2026

**EL AUTOR**

---

**González Mencías María Teresa**



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

**AUTORIZACIÓN**

**Yo, María Teresa González Mencías**

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 artículo profesional de alto nivel 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.

La Libertad, a los 8 días del mes de mayo del año 2026

**LA AUTORA**

---

**González Mencías María Teresa**

## RESUMEN

Las instituciones educativas privadas en Ecuador enfrentan desafíos crecientes en gestión administrativa y de transparencia financiera debido a deficiencias en la implementación del control interno. Este estudio analiza la aplicación y la percepción de directivos y profesionales contables sobre el control interno basado en el modelo COSO III y su influencia en la eficiencia administrativa de instituciones educativas privadas del cantón Ibarra, provincia de Imbabura, Ecuador. La investigación adoptó un enfoque cualitativo con diseño no experimental y alcance transversal; se aplicaron entrevistas semiestructuradas a informantes clave y se validaron los hallazgos a través de un panel de expertos mediante el método Delphi. Los resultados evidencian que, si bien existe un reconocimiento general de la importancia del modelo COSO III, su implementación es parcial e informal, con debilidades estructurales en la gestión de riesgos, la segregación de funciones, la formalización de procedimientos y la supervisión. La triangulación metodológica confirma una brecha entre el conocimiento conceptual del modelo y su aplicación práctica, y revela que la cultura organizacional y la capacitación del personal son los factores más críticos para avanzar hacia una implementación estratégica.

**Descriptores:** control interno, COSO III, gestión administrativa, instituciones educativas.

## ABSTRACT

Private educational institutions in Ecuador face growing challenges in administrative management and financial transparency due to shortcomings in the implementation of internal controls. This study analyzes the implementation and perceptions of managers and accounting professionals regarding internal control based on the COSO III framework and its impact on the administrative efficiency of private educational institutions in the Ibarra canton, Imbabura province, Ecuador. The study adopted a qualitative approach with a non-experimental design and a cross-sectional scope; semi-structured interviews were conducted with key informants, and the findings were validated by a panel of experts using the Delphi method. The results show that, while there is widespread recognition of the importance of the COSO III framework, its implementation remains partial and informal, with structural weaknesses in risk management, segregation of duties, formalization of procedures, and supervision. Methodological triangulation confirms a gap between conceptual understanding of the framework and its practical application, and reveals that organizational culture and staff training are the most critical factors for moving toward strategic implementation.

**Descriptors:** internal control, COSO III, administrative management, educational institutions.

## CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN PARA PUBLICACIÓN



Por medio de la presente se certifica que el artículo titulado:

### **Control interno contable basado en el modelo COSO III en instituciones educativas privadas**

de autoría de:

**María Teresa González Mencías; Danilo Javier Altamirano Analuisa**

enviado a **GEDI-PRAXIS, Revista de Gestión, Educación y Ciencias Sociales** ha sido **ACEPTADO PARA PUBLICACIÓN** tras completar satisfactoriamente el proceso editorial correspondiente que incluyó revisión editorial, verificación de originalidad y evaluación por pares bajo la modalidad de doble ciego.

El artículo será publicado en el Volumen 4, Nro. 2, de mayo-agosto de 2026. ISSN: 3073-1127.

La presente constancia se expide para los fines académicos que los autores consideren pertinente a los 27 días del mes de abril de 2026.

Agradeciendo su valiosa contribución y colaboración con la revista.

DR. C. NAYÍ SÁNCHEZ FLEITAS  
CALLE 10 N.º 2021  
CALLE 10 N.º 2021  
CALLE 10 N.º 2021

**Dra. C. Nayí Sánchez Fleitas, PhD.**  
**Editora General**  
**Revista GEDI-PRAXIS**

Para verificar las indexaciones:

ISSN: <https://portal.issn.org/resource/ISSN/3073-1127>

Latindex: <https://latindex.org/latindex/cha/29983>

Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/revista?codigo=29200>

LatinREV: <https://latinrev.riacco.org.ar/revistas/gedi-praxis- revista-gestion-educacion-ciencias-sociales>

<https://redgedi.org/opj/index.php/GEDI-PRAXIS/index>  
e-mail: [redgedi2021@gmail.com](mailto:redgedi2021@gmail.com)

Nombre de la revista	<i>GEDI-PRAXIS Revista de Gestión, Educación y Ciencias Sociales</i> <a href="https://redgedi.org/opj/index.php/GEDI-PRAXIS/index">https://redgedi.org/opj/index.php/GEDI-PRAXIS/index</a>
----------------------	---