

UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICoARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas



ENFOQUE CUALITATIVO

Título: Control Interno a los Gastos Personales en el Centro Tecnológico Ernst Thalmann, Jinotepe-INATEC, Noviembre 2025-Febrero 2026

Autor (es):

-Br. Nicole Vanessa Palmas Pérez

-Br. Karen Jahoska Cruz Arévalo

Asesor (es) Metodológico: Lic. Oliver Johan Ruiz Ruiz

Asesor (es) Científico (a): Lic. Marisela del Socorro Sandoval García

Institución (es): Universidad Central de Nicaragua, Campus Jinotepe

Fecha de Presentación: 01 de marzo de 2026

CARAZO – NICARAGUA

Marzo 2026

Resumen

El presente estudio tuvo como propósito analizar el sistema de control interno aplicado a los gastos personales en el Centro Tecnológico Ernst Thälmann, Jinotepe–INATEC, durante el período noviembre 2025–febrero 2026, con el fin de identificar debilidades, riesgos y oportunidades de mejora que contribuyan al fortalecimiento de la eficiencia administrativa y financiera de la institución. El estudio surgió a partir de la identificación de debilidades en los instrumentos administrativos, particularmente la desactualización del manual de funciones, lo que generaba brechas entre la normativa formal y las prácticas institucionales, afectando la claridad en la asignación de responsabilidades y la eficiencia del control interno

El estudio se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, con alcance descriptivo y diseño transversal, orientado a comprender el funcionamiento del sistema de control interno desde la realidad institucional y las prácticas administrativas del personal involucrado. Este enfoque permitió interpretar los procesos administrativos y financieros relacionados con los gastos personales, considerando el contexto organizacional y las experiencias de los actores participantes. La muestra estuvo conformada por personal clave del área administrativa y financiera, incluyendo directora, subdirectora administrativa, contador, cajera y responsable de recursos humanos, seleccionados por su participación directa en los procesos de control interno.

Para la recolección de la información se utilizaron entrevistas semiestructuradas y análisis documental, lo que permitió identificar el estado actual del control interno, los procedimientos administrativos vigentes y los mecanismos de supervisión aplicados. Posteriormente, la información fue analizada mediante técnicas de codificación cualitativa y análisis temático, facilitando la identificación de patrones, debilidades y fortalezas en el sistema de control interno institucional.

Los resultados evidenciaron que el centro tecnológico cuenta con mecanismos de control interno operativos que permiten el registro, autorización y respaldo documental de los gastos personales; sin embargo, se identificaron debilidades relacionadas con la desactualización de los manuales de funciones, la necesidad de formalizar procedimientos administrativos y fortalecer la supervisión institucional, lo que representa riesgos que pueden afectar la eficiencia administrativa y la adecuada gestión de los recursos institucionales.

Se concluyó que el fortalecimiento del sistema de control interno es fundamental para mejorar la eficiencia administrativa, garantizar la transparencia financiera y optimizar la gestión institucional. El estudio aportó recomendaciones orientadas a la actualización de los instrumentos administrativos, el fortalecimiento de los mecanismos de supervisión y la mejora de los procedimientos de control interno, contribuyendo al desarrollo institucional y a la mejora continua de la gestión administrativa en el Centro Tecnológico Ernst Thälmann.

INDICE

1.	Introducción	1
2.	Planteamiento del problema	4
3.	Identificación del problema de investigación. (Antecedentes y contexto del problema)	9
4.	Descripción del Problema.....	10
5.	Objetivos (General y específicos)	12
5.1.	Objetivo General:.....	12
5.2.	Objetivos Específicos:	12
6.	Pregunta central de investigación	13
7.	Justificación	13
8.	Limitaciones.....	15
9.	Supuestos básicos.....	16
10.	Entrada al campo. Definición del contexto de estudio	17
10.1	Contexto territorial y social	18
10.2	Contexto institucional	18
10.3	Características organizativas	19
10.4	Características económicas	19
11.	Enfoque ético para la entrada al campo	20
12.	Enfoque de investigación	20
13.	Revisión de literatura:	21
13.1	Control Interno: Fundamentos Conceptuales y Teóricos	21
13.2	Control Interno en Instituciones Educativas y Centros Tecnológicos	21
13.3.	Gestión de Gastos Personales y Control Interno	22
13.4	Manuales de Funciones como Herramienta de Control Interno	22
14.	Enfoque Cualitativo en el Estudio del Control Interno	23
15.	Brechas de Investigación Identificadas	24
16.	Estado del arte	24
16.1.	Antecedente Internacional	24
16.2	Antecedente Continental (Latinoamericano)	25
16.3	Antecedente Nacional (Nicaragua).....	26
16.4	Antecedente Departamental (Carazo).....	26

16.5 Antecedente Municipal (Jinotepe)	27
16.5 Brecha de Investigación Identificada	28
16.6 Perspectiva teórica asumida.....	28
17 Enfoque cualitativo asumido y su justificación.....	30
17.1 Muestra teórica y sujetos del estudio	31
17.2 Métodos y técnicas de recolección de datos	32
17.3. Métodos y técnicas para el procesamiento de datos y análisis de la información	33
18. Criterios de calidad de la investigación cualitativa.....	34
18.1 Credibilidad	35
18.2 Confiabilidad.....	35
18.3 Confirmabilidad	35
18.4 Transferibilidad.....	36
18.5 Triangulación.....	36
19. Discusión de resultados o hallazgos:	36
19.1 Propuestas de mejoras específicas:.....	39
20. Conclusiones:	40
21. Bibliografía:.....	47
22. Anexos:	49



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Agnitio Ad Verum Ducit”

CARTA AVAL TUTOR METODOLOGICO

MSc. Kariela Montes Aguilar
Decana de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativa
UCN – Campus Jinotepe
Su Despacho

Por medio de la presente hago constar que he verificado el informe final del trabajo monográficos elaborado por los egresados(a) Br. Karen Jahoska Cruz Arévalo, Br. Nicole Vanessa Palmas Pérez; para optar al título de Contabilidad Pública y Auditoría, cuyo título de la Monografía es: **Control interno a los Gastos Personales del Centro Tecnológico Ernst Thalamnn, Jinotepe-INATEC Nov/2025- Feb/2026**. El cual considero que cumple con los requisitos metodológicos exigidos por el **CAPÍTULO VIII. FORMAS DE CULMINACIÓN DE ESTUDIOS** del reglamento académico; para ser evaluada por el Comité Evaluador.

En La Ciudad de Jinotepe a los 15 días del mes de febrero del año 2026.

Lic. Oliver Johan Ruiz Ruiz
Tutor(a) Metodológico

CC: Archivo.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

"Ignitio Ad Verum Ducit"

CARTA AVAL TUTOR CIENTIFICO

MSc. Kariela Montes Aguilar
Decana de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativa
UCN – Campus Jinotepe
Su Despacho

Por medio de la presente hago constar que he verificado el informe final del trabajo monográfico elaborado por los egresados(s) Br. Karen Jahoska Cruz Arévalo, Br. Nicole Vanessa Palmas Pérez, para optar al título de Contabilidad Pública y Auditoría, cuyo título de la Monografía es: **"Control Interno a los Gastos Personales en el Centro Tecnológico Ernst Thalmann, Jinotepe-INATEC, noviembre 2025-febrero 2026"**. El cual considero que cumple con los requisitos científicos exigidos por el **CAPÍTULO VIII. FORMAS DE CULMINACIÓN DE ESTUDIOS** del reglamento académico; para ser evaluada por el Comité Evaluador.

En La Ciudad de Jinotepe a los 15 días del mes de febrero del año 2026.



Lic. Mariela del Socorro Sandoval García.
Tutor(a) Científico

CC: Archivo.

1. Introducción

El control interno constituye un elemento fundamental para garantizar la eficiencia administrativa, la transparencia financiera y el uso adecuado de los recursos públicos en las instituciones educativas. En los centros tecnológicos de formación técnica, donde convergen procesos académicos, administrativos y financieros, la adecuada gestión de los gastos personales resulta clave para fortalecer la rendición de cuentas, el cumplimiento normativo y la calidad de la gestión institucional.

El presente estudio se desarrolla en el Centro Tecnológico Ernst Thälmann, ubicado en el municipio de Jinotepe y adscrito al Instituto Nacional Tecnológico (INATEC), durante el período comprendido entre noviembre de 2025 y febrero de 2026. La investigación se orienta al análisis del sistema de control interno aplicado a los gastos personales, particularmente aquellos derivados de contratos por servicios profesionales, con el propósito de identificar fortalezas, debilidades y riesgos administrativos que inciden en la eficiencia administrativa y financiera del centro.

Esta problemática adquiere relevancia considerando que algunos instrumentos normativos, como el manual de funciones, se encuentran desactualizados, generando brechas entre la normativa formal y las prácticas institucionales vigentes.

Desde el marco de las políticas públicas nacionales, el estudio se vincula directamente con la Estrategia Nacional de Educación “Bendiciones y Victorias” 2024–2026, específicamente con el Eje 11, orientado al fortalecimiento de la gestión institucional, la eficiencia administrativa y el uso transparente de los recursos públicos en

el sistema educativo. Asimismo, se articula con el Plan Nacional de Lucha contra la Pobreza y para el Desarrollo Humano 2022–2026, al contribuir al fortalecimiento de la gestión eficiente del gasto público como factor clave para la sostenibilidad de los servicios educativos.

De igual manera, la investigación se alinea con la Agenda de Investigación e Innovación del Sistema Educativo Nacional 2025–2027, en el Área Prioritaria N.º 3 y la Línea de Investigación N.º 31: Gestión empresarial, en el ámbito administrativo y financiero.

Desde el punto de vista teórico y normativo, la investigación se fundamenta en el Modelo COSO de Control Interno, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), marcos que permiten evaluar la confiabilidad de la información financiera, la segregación de funciones, la supervisión y la gestión de riesgos. Estos referentes posibilitan analizar el control interno no solo como un conjunto de disposiciones formales, sino como un sistema integral que se manifiesta en los procedimientos, flujos documentales y comportamientos del recurso humano dentro de la organización.

Metodológicamente, el estudio adopta un enfoque cualitativo, de alcance descriptivo y diseño transversal, conforme a los planteamientos de Hernández Sampieri, Fernández y Baptista (2022), priorizando la comprensión del fenómeno desde la perspectiva de los actores involucrados y dentro de su contexto institucional. El objetivo general de la investigación es analizar el sistema de control interno del Centro

Tecnológico Ernst Thälmann aplicable a los gastos personales, con el fin de identificar debilidades y proponer recomendaciones de mejora que fortalezcan la eficiencia administrativa y financiera y la gestión institucional.

Para la recolección de la información se emplearon entrevistas semiestructuradas dirigidas a los cargos clave vinculados con la gestión de los gastos personales, así como la revisión de documentación administrativa y financiera pertinente; el análisis se realizó mediante técnicas de análisis temático y codificación cualitativa.

Los resultados del estudio evidencian que el centro tecnológico cuenta con controles internos operativos y efectivos que previenen la duplicidad de pagos y garantizan el respaldo documental de los gastos personales; sin embargo, también se identificaron brechas normativas y riesgos administrativos puntuales, principalmente asociados a la formalización de funciones y al flujo documental interdepartamental. Estos hallazgos permiten comprender la realidad institucional de manera integral y sustentan la formulación de propuestas de mejora viables, orientadas a la formalización, estandarización y fortalecimiento de los procesos administrativos existentes.

Finalmente, la importancia de desarrollar el presente estudio radica en su aporte al fortalecimiento de la gestión administrativa y financiera del Centro Tecnológico Ernst Thälmann, al proporcionar un análisis riguroso y contextualizado del sistema de control interno aplicado a los gastos personales. La investigación contribuye a visibilizar prácticas efectivas ya consolidadas, identificar riesgos administrativos específicos y proponer mejoras técnicas orientadas a la mejora continua. Asimismo, genera

conocimiento académico aplicado que puede servir como referencia para otros centros tecnológicos del sistema INATEC, invitando al lector a profundizar en un estudio que articula teoría, normativa y práctica administrativa en el marco de las estrategias nacionales de educación, desarrollo humano y gestión eficiente del gasto público.

2. Planteamiento del problema

El Centro Tecnológico Ernst Thälmann presenta debilidades significativas en su sistema de control interno, debido principalmente a que los documentos institucionales como el manual de funciones y procedimientos no han sido actualizados desde el año 2006. Esto genera ambigüedad en las responsabilidades, falta de segregación de funciones, controles insuficientes, riesgos administrativos y duplicidad de tareas, afectando la eficiencia operativa del centro.

La ausencia de una estructura de control interno acorde al contexto actual limita la capacidad institucional para administrar adecuadamente los recursos, evaluar el desempeño, cumplir normativas y garantizar la calidad educativa. Esto resulta especialmente problemático en un entorno donde el sistema educativo nacional promueve la mejora continua y la profesionalización de la gestión administrativa.

Ante este escenario, surge la necesidad de analizar de manera integral el control interno del centro para identificar fallas, riesgos y oportunidades de mejora que permitan fortalecer la gestión institucional y garantizar el cumplimiento de los lineamientos

nacionales de educación técnica.

Santos (2019), en su estudio sobre *Internal Control Systems in Technical Education Institutions* tuvo como objetivo evaluar la solidez de los sistemas de control interno en centros de formación técnica a nivel internacional. Sus resultados muestran que la mayoría de estas instituciones presentan manuales desactualizados, débil segregación de funciones y controles insuficientes sobre los procesos administrativos, afectando la eficiencia y la transparencia. Este antecedente es relevante porque evidencia que la problemática del control interno en instituciones técnicas no es aislada, sino global; sin embargo, deja una brecha al no profundizar en el control interno aplicado a gastos personales, área clave para el Centro Tecnológico Ernst Thalmann.

Zhang y Li (2021) investigaron los *Internal Control Practices in Vocational Training Centers in East Asia*, con el objetivo de determinar cómo la falta de procedimientos formales afecta la gestión institucional. El estudio concluyó que la ausencia de manuales actualizados o adaptados al contexto real operativo genera riesgos significativos en los procesos financieros y administrativos. Este trabajo sirve de referencia para comprender la importancia de manuales actuales y pertinentes, aunque no aborda directamente el control interno en la gestión de gastos personales, constituyendo otra brecha que esta investigación puede cubrir.

Ramírez (2018) examinó el *control interno en instituciones públicas de América Latina*, buscando identificar factores que afectan el cumplimiento de normas

administrativas. Encontró que gran parte de las deficiencias provienen de documentos normativos obsoletos, falta de actualización de funciones institucionales y controles insuficientes sobre remuneraciones y gastos del personal. Este antecedente es significativo para esta investigación porque evidencia prácticas similares a las que enfrenta INATEC; sin embargo, no analiza centros tecnológicos específicamente, dejando una brecha que esta investigación abordará.

Gómez (2020), en *Control interno y modernización administrativa en instituciones técnicas latinoamericanas*, tuvo como objetivo evaluar la relación entre documentación interna, estructura organizativa y eficiencia administrativa. El estudio concluyó que el rezago documental (manuales de funciones desactualizados) afecta severamente la eficiencia operativa y el control interno. Su relevancia radica en que identifica los mismos problemas presentes en el Centro Tecnológico Ernst Thalmann, aunque no se enfatiza el control interno sobre gastos personales, área que esta investigación pretende fortalecer.

Hernández (2017) investigó el *control interno en instituciones educativas públicas de Nicaragua* con el objetivo de determinar la relación entre actualización documental y desempeño administrativo. Sus resultados evidencian que la ausencia de manuales recientes (más de 10 años sin actualización) genera duplicidad de funciones, riesgos en la ejecución presupuestaria y fallas en la supervisión del personal. Esto se vincula directamente con el caso del Centro Tecnológico Ernst Thalmann, cuyo manual data del 2006; sin embargo, el estudio no aborda específicamente la gestión de gastos personales.

López (2022), en *Control interno y gestión administrativa en instituciones educativas nicaragüenses*, se propuso identificar debilidades en los procesos administrativos y financieros. Los resultados indican que muchas instituciones carecen de procesos estandarizados para manejo de nómina, horas extras y pagos al personal, lo que incrementa riesgos de errores y mala gestión. Este antecedente aporta evidencia directa sobre la necesidad de fortalecer el control interno en gastos personales, aunque no se centra en centros tecnológicos de INATEC, lo cual constituye un vacío que esta investigación llenará.

Torres (2020) desarrolló un *diagnóstico del control interno en instituciones estatales del departamento de Carazo* con el objetivo de identificar debilidades en la documentación y ejecución de procesos. Concluyó que los principales problemas se relacionan con estructuras organizativas poco claras, ausencia de actualización en los manuales de funciones y controles deficientes del gasto institucional. Sus hallazgos reflejan la realidad del Centro Tecnológico Ernst Thalmann, aunque no abordan la gestión educativa técnica específicamente, lo que deja una brecha a cubrir.

Pérez (2021) evaluó la *estructura organizativa y el control interno en instituciones educativas de Carazo*, encontrando que la falta de procedimientos formales afecta la coordinación de responsabilidades y el seguimiento administrativo. Este antecedente contribuye a comprender cómo la falta de claridad en funciones afecta el control interno; sin embargo, no se enfoca en instituciones de formación técnica ni en gastos personales

del personal, áreas fundamentales para esta investigación.

Aguilar (2019) analizó el *control administrativo y financiero en instituciones públicas de Jinotepe*, con el objetivo de identificar prácticas deficientes de supervisión y control. El estudio confirma que la falta de manuales y documentación actualizada afecta el seguimiento de responsabilidades y la confiabilidad de la información financiera. Aunque coincide plenamente con el problema del Centro Tecnológico Ernst Thalmann, no aborda el control interno aplicado al sector educativo técnico, lo cual constituye una oportunidad de investigación.

Mendoza (2023) evaluó el *control interno en instituciones educativas del municipio de Jinotepe* con el objetivo de diagnosticar la efectividad de los controles administrativos. Su estudio demuestra que el personal opera con funciones desactualizadas y controles mínimos sobre gastos del personal, lo que genera riesgos en la ejecución de recursos. Este antecedente aporta evidencia directa sobre la necesidad de actualizar la documentación y fortalecer el control interno, siendo el más cercano al estudio del Centro Tecnológico Ernst Thalmann, aunque aún no cubre instituciones técnicas de INATEC ni el enfoque en la gestión de gastos personales.

Brecha de investigación:

A pesar de que los antecedentes aportan evidencia sobre:

- Debilidades del control interno

- Falta de actualización de manuales
- Riesgos en la gestión administrativa y financiera
- Problemáticas en instituciones públicas y educativas

Ninguno aborda:

- El control interno específicamente en un Centro Tecnológico de INATEC
- El control interno aplicado a gastos personales
- El caso del Centro Tecnológico Ernst Thalmann
- Un estudio actualizado al periodo 2025–2026

3. Identificación del problema de investigación. (Antecedentes y contexto del problema)

En Nicaragua, el fortalecimiento de la gestión institucional es una prioridad establecida en la Estrategia Nacional de Educación “Bendiciones y Victorias” 2024–2026, la cual orienta la mejora de los procesos administrativos, la calidad de la gestión y la eficiencia de los centros educativos técnicos (Gobierno de Nicaragua, 2024). Asimismo, el Plan Nacional de Lucha contra la Pobreza y para el Desarrollo Humano 2022–2026 enfatiza la importancia de la administración eficiente de recursos públicos para garantizar servicios educativos de calidad que contribuyan al desarrollo humano (Gobierno de Nicaragua, 2022).

En el ámbito institucional, el Instituto Nacional Tecnológico (INATEC) promueve la modernización de la gestión administrativa y la correcta aplicación del control interno,

conforme a las Normas de Control Interno para el Sector Público de Nicaragua, que exigen claridad de funciones, mecanismos de supervisión y documentación actualizada para asegurar transparencia y eficiencia (Contraloría General de la República, 2015).

Sin embargo, diversos estudios han evidenciado que muchos centros educativos presentan debilidades en control interno, asociadas a documentos obsoletos, ausencia de mecanismos de evaluación y poco seguimiento a responsabilidades administrativas (Pérez & López, 2020).

En el caso particular del Centro Tecnológico Ernst Thälmann, se ha identificado que el manual de funciones y procedimientos no ha sido actualizado desde 2006, lo que ha derivado en:

- Ambigüedad en la asignación de responsabilidades.
- Escasa segregación de funciones.
- Procesos administrativos susceptibles a fallas y riesgos.
- Debilidad en actividades de control y supervisión.
- ¡Falta de alineación con lineamientos actuales del sistema educativo.

Estas deficiencias afectan la eficiencia administrativa y generan inconsistencias en la gestión institucional, lo cual limita la capacidad del centro para responder a los estándares modernos de control interno (COSO, 2013).

4. Descripción del Problema

El Control Interno del Centro Tecnológico Ernst Thälmann presenta debilidades significativas debido a la falta de actualización de documentos esenciales, como el manual de funciones, que no se ha revisado en casi dos décadas. Esto genera imprecisión en roles, ausencia de controles formales, duplicidad de actividades y riesgos administrativos que afectan la eficiencia operativa del centro. Esta situación es contraria a las políticas nacionales que exigen procesos administrativos modernos, eficientes y alineados con la normativa vigente.

La ausencia de un sistema de control interno actualizado impide una gestión administrativa eficaz, limita la calidad de la toma de decisiones, afecta la planificación institucional y puede comprometer el uso adecuado de los recursos. Frente a las exigencias actuales del modelo educativo técnico, esta situación representa un problema urgente que debe ser analizado y atendido.

Pregunta General de Investigación

¿Cuáles son las debilidades del sistema de control interno del Centro Tecnológico Ernst Thälmann, Jinotepe–INATEC, y cómo afectan la eficiencia administrativa financiera durante el período noviembre 2025–febrero 2026?

5. Objetivos (General y específicos)

5.1. Objetivo General:

- Analizar el sistema de control interno Administrativo Financiero del Centro Tecnológico Ernst Thälmann, Jinotepe–INATEC, durante el período noviembre 2025–febrero 2026, aplicable a los Gastos Personales, con el fin de identificar debilidades y proponer recomendaciones de mejora en las áreas que requieran mayor atención y que fortalezcan la eficiencia administrativa financiera y la gestión institucional.

5.2. Objetivos Específicos:

- Diagnosticar el estado actual del control interno en las áreas administrativas financieras del Centro Tecnológico Ernst Thälmann para identificar fallas, riesgos y brechas en los procesos institucionales.
- Evaluar la efectividad de los procedimientos, responsabilidades y mecanismos de supervisión que conforman el control interno del centro, según estándares nacionales e institucionales.
- Proponer recomendaciones para mejorar el sistema de control interno y fortalecer la eficiencia administrativa financiera del centro, alineadas a la Estrategia Nacional de Educación 2024–2026 y políticas del sistema educativo.

6. Pregunta central de investigación

¿Cuáles son las debilidades del sistema de control interno de los Gastos Personales del Centro Tecnológico Ernst Thälmann, Jinotepe–INATEC, y cómo afectan la eficiencia administrativa durante el período noviembre 2025–febrero 2026?

7. Justificación

El análisis del sistema de control interno aplicable a los gastos personales en el Centro Tecnológico Ernst Thälmann constituye una necesidad institucional prioritaria, debido a la importancia que tiene una administración eficiente, transparente y alineada con los lineamientos nacionales de gestión pública y de educación técnica. La adecuada gestión de los gastos personales —como parte integral del control financiero— es fundamental para garantizar la correcta utilización de los recursos, la rendición de cuentas y la sostenibilidad administrativa del centro.

Desde una perspectiva social, este estudio adquiere relevancia porque los centros tecnológicos del INATEC cumplen un papel estratégico en la formación de técnicos calificados que aportan al desarrollo económico y productivo del país. Un sistema de control interno fortalecido contribuye a mejorar la administración de los recursos que sostienen estos procesos formativos, favoreciendo el acceso a una educación técnica de calidad para jóvenes y adultos del municipio de Jinotepe y zonas aledañas.

En el ámbito académico, la investigación responde al compromiso de la Universidad de las Ciencias y Humanidades (UCN) de promover estudios rigurosos,

pertinentes y orientados a la solución de problemáticas reales del entorno institucional. Analizar el control interno desde el enfoque de los gastos personales permite generar conocimiento actualizado, crítico y aplicado, fortaleciendo la formación profesional y aportando bases para futuras investigaciones en gestión administrativa, auditoría y administración pública.

En términos profesionales, el estudio se vincula directamente con el fortalecimiento de competencias en auditoría interna, control financiero y gestión institucional, áreas esenciales para la formación del investigador. El análisis del control interno en un contexto real permitirá comprender la dinámica administrativa del sector público, identificar riesgos, evaluar procedimientos y formular recomendaciones técnicas que aporten a la mejora continua de los procesos administrativos y financieros.

La investigación también se alinea con el Eje 11 de la Estrategia Nacional de Educación “Bendiciones y Victorias” 2024–2026, que prioriza la modernización de la gestión institucional, la transparencia en el uso de los recursos y la actualización de los procesos administrativos. Asimismo, contribuye al Plan Nacional de Lucha contra la Pobreza y para el Desarrollo Humano 2022–2026, al fortalecer la eficiencia en centros educativos que impulsan la empleabilidad y la movilidad social. De igual forma, se articula con la Política y Agenda de Investigación e Innovación del Sistema Educativo Nacional 2025–2027, al generar evidencia útil para la toma de decisiones y la mejora de los procesos administrativos.

La originalidad del estudio radica en su enfoque específico sobre el control interno aplicado a los gastos personales, un ámbito poco abordado en investigaciones anteriores del sector educativo técnico, a pesar de su relevancia para la gestión financiera institucional. Esta área representa una brecha de investigación que requiere análisis profundo, especialmente en contextos donde la actualización documental y los mecanismos de supervisión presentan rezagos.

Finalmente, la investigación es pertinente y factible, dado que se cuenta con acceso a documentación institucional, normativa vigente y personal administrativo clave para recabar información. Su impacto esperado es significativo, ya que contribuirá a identificar debilidades, riesgos y oportunidades de mejora que permitirán fortalecer la eficiencia administrativa, la transparencia financiera y la gestión institucional del Centro Tecnológico Ernst Thälmann.

8. Limitaciones

Tiempo limitado (noviembre 2025–febrero 2026) para realizar observaciones prolongadas en todas las áreas.

Resistencia al cambio por parte de algunos colaboradores, lo que podría limitar la obtención de datos.

Acceso restringido a ciertos registros administrativos sensibles.

Limitaciones en actualización normativa nacional, lo que puede requerir interpretación cuidadosa de estándares institucionales.

9. Supuestos básicos

Los supuestos fundamentales que sustentan este estudio son:

1. Se asume que el control interno vigente presenta debilidades que afectan la eficiencia administrativa y financiera.

Este supuesto parte de la premisa de que el sistema actual de control interno del centro no responde completamente a las necesidades institucionales, debido a procesos desactualizados, manuales obsoletos y limitada supervisión. Por ello, se considera que existen fallas que influyen directamente en la gestión de los gastos personales y en la calidad de las decisiones administrativas.

2. Se asume que el personal administrativo está dispuesto a proporcionar información veraz y suficiente.

La validez de la investigación depende de que los actores involucrados — especialmente quienes administran o supervisan gastos personales— colaboren de forma honesta durante entrevistas, encuestas y revisión de documentos. Se parte del supuesto de que existe buena disposición institucional para facilitar el análisis del sistema de control interno.

3. Se asume que la normativa institucional y nacional vigente es aplicable y suficiente para evaluar el sistema de control interno.

Se considera que las Normas de Control Interno para el Sector Público, los lineamientos del INATEC y la normativa financiera institucional proporcionan un marco

adecuado para evaluar el control interno. Esto supone que las regulaciones actuales permiten identificar brechas, riesgos y oportunidades de mejora en los procesos administrativos vinculados a los gastos personales.

4. Se asume que la información disponible es confiable, accesible y refleja la realidad administrativa del centro.

Para realizar un análisis válido, se parte del supuesto de que los documentos como registros contables, reportes financieros, comprobantes de gastos y procedimientos administrativos están completos y representan la práctica real del centro. Este supuesto sostiene la posibilidad de evaluar el flujo real de información financiera y los controles aplicados.

5. Se asume que la mejora del control interno contribuirá significativamente a fortalecer la eficiencia administrativa y financiera del centro.

Este supuesto establece que, al identificar las debilidades existentes y proponer recomendaciones, la institución podría optimizar la gestión de recursos, reducir riesgos administrativos y mejorar la transparencia en el manejo de gastos personales. Se considera que las mejoras implementadas impactarán positivamente en la gestión institucional y en el cumplimiento de las estrategias nacionales educativas.

10. Entrada al campo. Definición del contexto de estudio

El estudio se desarrollará en el Centro Tecnológico Ernst Thälmann, ubicado en

el municipio de Jinotepe, departamento de Carazo, Nicaragua. Este territorio forma parte de una zona caracterizada por una dinámica social y económica en crecimiento, con una población diversa y una fuerte presencia de jóvenes que buscan oportunidades de formación técnica para mejorar sus condiciones de vida. Jinotepe es un municipio con actividad comercial, agroindustrial y de servicios, lo que demanda mano de obra calificada y fortalece la pertinencia de los programas del centro tecnológico.

10.1 Contexto territorial y social

El Centro Tecnológico Ernst Thälmann se encuentra en Jinotepe, Carazo, una ciudad con alta concentración de población joven que accede a educación técnica y tecnológica. Se asume que la comunidad estudiantil y el personal del centro reflejan las características socioeconómicas y culturales del municipio, donde la educación técnica representa una oportunidad clave para la inserción laboral y la movilidad social. La investigación considera que las prácticas administrativas del centro impactan directamente en la eficiencia de los recursos destinados a la formación de estudiantes, influyendo así en la equidad y desarrollo local.

10.2 Contexto institucional

El estudio se realiza dentro del marco normativo de INATEC y las políticas nacionales de educación técnica, incluyendo el Eje 11 de la Estrategia Nacional de Educación “Bendiciones y Victorias” 2024–2026. Se asume que la institución posee regulaciones, procedimientos y manuales que guían el funcionamiento administrativo,

aunque estos documentos requieren actualización. La investigación pretende identificar cómo se aplican realmente estos lineamientos en la gestión de los gastos personales y el control interno, considerando que la institución tiene interés en mejorar la eficiencia administrativa y la rendición de cuentas.

10.3 Características organizativas

Se asume que la estructura organizativa del centro tecnológico refleja jerarquías tradicionales de gestión administrativa, con roles y responsabilidades definidos, pero que algunos cargos y funciones han quedado obsoletos desde la última actualización del manual de funciones (2006). La investigación partirá de la premisa de que la claridad en funciones, la segregación de tareas y la supervisión son elementos esenciales que requieren diagnóstico y fortalecimiento para garantizar un control interno efectivo.

10.4 Características económicas

El centro tecnológico administra recursos públicos y privados, incluyendo los destinados a gastos personales y operativos, bajo la normativa de gestión financiera de INATEC y la Contraloría General de la República. Se asume que la correcta administración de estos recursos es clave para mantener la sostenibilidad institucional y para optimizar la eficiencia administrativa. La investigación evaluará la relación entre los mecanismos de control interno y el uso eficiente de los recursos, considerando la importancia económica de estos fondos para el funcionamiento de la institución y la calidad de los servicios educativos.

11. Enfoque ético para la entrada al campo

La investigación se desarrollará bajo principios éticos, respetando la confidencialidad, integridad y voluntariedad de la información proporcionada por el personal administrativo y directivo. Se garantizará la protección de datos sensibles relacionados con la gestión financiera, y se informará a los participantes sobre los objetivos de la investigación, asegurando transparencia y consentimiento informado. Asimismo, se asumirá un enfoque de neutralidad y objetividad, evitando sesgos que puedan afectar la interpretación de los resultados y las recomendaciones propuestas.

12. Enfoque de investigación

De acuerdo con Hernández Sampieri, Fernández y Baptista (2018), el enfoque cualitativo se caracteriza por comprender fenómenos desde la perspectiva de los actores involucrados, considerando su contexto natural y social. Este enfoque permite interpretar significados, prácticas y procesos organizativos, sin recurrir a la medición numérica de variables.

En este sentido, la presente investigación adopta un enfoque cualitativo y de alcance descriptivo, ya que se orienta a describir, comprender y analizar el sistema de control interno del Centro Tecnológico Ernst Thalmann, Jinotepe–INATEC, específicamente en lo relacionado con la gestión de gastos personales, a partir de las experiencias, percepciones y prácticas administrativas del personal involucrado.

13.Revisión de literatura:

13.1 Control Interno: Fundamentos Conceptuales y Teóricos

El control interno es concebido como un proceso integral diseñado para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos institucionales relacionados con la eficiencia operativa, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento normativo (COSO, 2013). Desde una perspectiva administrativa, el control interno no se limita a normas formales, sino que se manifiesta en prácticas cotidianas, estructuras organizativas y cultura institucional.

En el ámbito de las instituciones públicas, el control interno adquiere especial relevancia debido a la responsabilidad en la administración de recursos estatales y a la exigencia de transparencia y rendición de cuentas. Autores como Chiavenato (2017) sostienen que la claridad en la asignación de funciones y responsabilidades es un elemento clave para garantizar la eficacia de los sistemas de control interno.

13.2 Control Interno en Instituciones Educativas y Centros Tecnológicos

Diversos estudios internacionales y regionales evidencian que las instituciones educativas, particularmente las de formación técnica, enfrentan desafíos significativos en la implementación y actualización de sus sistemas de control interno. Santos (2019) y Zhang y Li (2021) coinciden en que la ausencia de manuales de funciones actualizados

limita la segregación de funciones y debilita los mecanismos de supervisión administrativa.

En el contexto latinoamericano, Ramírez (2018) y Gómez (2020) destacan que muchas instituciones educativas públicas operan con estructuras organizativas desfasadas, lo que afecta la eficiencia administrativa y la gestión financiera. Estos estudios subrayan la necesidad de fortalecer el control interno mediante instrumentos normativos claros y actualizados, adaptados al contexto institucional.

13.3. Gestión de Gastos Personales y Control Interno

La gestión de gastos personales constituye un área crítica del control interno en las instituciones públicas, debido a su impacto directo en el presupuesto institucional y en la transparencia financiera. López (2022) señala que la falta de procedimientos claros para la administración de gastos del personal incrementa el riesgo de errores administrativos y debilita la rendición de cuentas.

Desde una perspectiva cualitativa, la literatura resalta que las prácticas informales y la ausencia de lineamientos claros influyen negativamente en el control interno. Hernández Sampieri et al. (2018) enfatizan que comprender estas prácticas requiere un análisis profundo del contexto organizacional y de las percepciones del personal involucrado.

13.4 Manuales de Funciones como Herramienta de Control Interno

Los manuales de funciones son considerados instrumentos fundamentales para el fortalecimiento del control interno, ya que definen responsabilidades, líneas de autoridad y procedimientos administrativos. Chiavenato (2017) afirma que la actualización periódica de estos documentos es esencial para garantizar la coherencia entre la estructura organizativa y las funciones desempeñadas.

Estudios nacionales como los de Hernández (2017) y Torres (2020) evidencian que la desactualización de manuales de funciones en instituciones educativas públicas genera duplicidad de tareas, vacíos de responsabilidad y debilidades en el control de los gastos institucionales, incluyendo los gastos personales.

14. Enfoque Cualitativo en el Estudio del Control Interno

La mayoría de las investigaciones sobre control interno adoptan enfoques cuantitativos o mixtos, centrados en la medición del cumplimiento normativo. Sin embargo, Hernández Sampieri et al. (2018) sostienen que los enfoques cualitativos permiten comprender cómo se implementan y perciben los sistemas de control interno en la práctica, aportando una visión más profunda y contextualizada.

Este enfoque resulta especialmente pertinente para el estudio de centros tecnológicos, donde los procesos administrativos y las dinámicas organizativas presentan particularidades que no pueden ser captadas únicamente mediante indicadores cuantitativos.

15. Brechas de Investigación Identificadas

A partir de la revisión de la literatura, se identifican las siguientes brechas:

- Escasez de estudios cualitativos sobre control interno en centros tecnológicos de formación técnica.
- Limitada investigación enfocada en el control interno aplicado a la gestión de gastos personales en instituciones educativas públicas.
- Ausencia de estudios recientes contextualizados en centros tecnológicos de INATEC, específicamente en el municipio de Jinotepe.
- Falta de investigaciones que integren el análisis del control interno con la actualización de manuales de funciones como herramienta de mejora institucional.
- Estas brechas justifican la pertinencia y originalidad del presente estudio, orientado a analizar el sistema de control interno del Centro Tecnológico Ernst Thalmann, Jinotepe–INATEC, durante el período noviembre 2025–febrero 2026, desde un enfoque cualitativo y descriptivo.

16. Estado del arte

16.1. Antecedente Internacional

El estudio desarrollado por Martínez y López (2021), presentado como artículo científico en la Universidad Complutense de Madrid, tuvo como tema El sistema de

control interno y su incidencia en la eficiencia administrativa de instituciones públicas educativas. El objetivo general fue analizar el funcionamiento del control interno en centros de formación técnica pública, identificando debilidades estructurales relacionadas con manuales de funciones, segregación de responsabilidades y supervisión administrativa, mediante un enfoque cualitativo basado en análisis documental y entrevistas a directivos.

Los resultados evidenciaron que la desactualización de manuales de funciones genera duplicidad de tareas, debilidades en la rendición de cuentas y riesgos en la administración de recursos financieros. El estudio concluye que la actualización normativa y funcional es un elemento clave para fortalecer la eficiencia administrativa y el control interno en instituciones educativas públicas, recomendando evaluaciones periódicas de los instrumentos administrativos.

16.2 Antecedente Continental (Latinoamericano)

García (2022), en su tesis de maestría realizada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos (Perú), investigó el tema Control interno y gestión administrativa en institutos tecnológicos públicos. El objetivo general fue describir cómo los mecanismos de control interno influyen en la administración de los recursos humanos y financieros, con especial énfasis en la claridad de funciones y procedimientos administrativos.

Los principales hallazgos indican que la ausencia de manuales de funciones actualizados limita la eficacia del control interno y afecta la correcta ejecución del gasto

institucional. El estudio concluye que fortalecer el control interno desde una perspectiva organizacional mejora la eficiencia administrativa y contribuye a una gestión transparente, siendo un desafío común en los institutos tecnológicos públicos de América Latina.

16.3 Antecedente Nacional (Nicaragua)

La investigación de López y Hernández (2023), desarrollada como tesis de licenciatura en la UNAN-Managua, abordó el tema Control interno y administración de gastos en instituciones educativas públicas nicaragüenses. El objetivo general consistió en analizar el sistema de control interno aplicado a los gastos administrativos, identificando debilidades en los procedimientos y normativas internas vigentes.

Los resultados revelaron deficiencias en la segregación de funciones, escasa supervisión y uso de manuales desactualizados, lo cual impacta negativamente en la eficiencia administrativa y financiera. Se concluye que la actualización de los instrumentos administrativos y el fortalecimiento del control interno son fundamentales para mejorar la gestión institucional y la rendición de cuentas en el sector educativo público.

16.4 Antecedente Departamental (Carazo)

Torres (2024), en su tesis de grado realizada en la FAREM-Carazo, UNAN-Managua, investigó el tema Control interno y eficiencia administrativa en centros

educativos públicos del departamento de Carazo. El objetivo general fue describir el estado del control interno en las áreas administrativas, considerando la estructura organizativa y los procedimientos de control aplicados.

El estudio concluyó que la falta de actualización de manuales de funciones y la débil aplicación de controles internos afectan directamente la eficiencia administrativa y el uso adecuado de los recursos. Se identificó la necesidad de modernizar los instrumentos administrativos para fortalecer el control interno, mejorar la planificación y garantizar una gestión más eficiente y transparente.

16.5 Antecedente Municipal (Jinotepe)

La investigación realizada por Mendoza (2025), como tesis de licenciatura en la UNAN-Managua, tuvo como tema Control interno y gestión de gastos del personal administrativo en instituciones públicas de Jinotepe. El objetivo general fue analizar el funcionamiento del control interno aplicado a los gastos personales del personal administrativo, desde una perspectiva cualitativa y descriptiva.

Los resultados evidenciaron debilidades en la definición de funciones, supervisión insuficiente y ausencia de manuales actualizados, lo que genera riesgos administrativos y financieros. El estudio concluye que la actualización de los manuales de funciones y el fortalecimiento del control interno son esenciales para mejorar la eficiencia administrativa y la gestión institucional a nivel municipal.

16.5 Brecha de Investigación Identificada

A pesar de la existencia de estudios recientes a distintos niveles, se identifica una brecha específica en investigaciones cualitativas centradas en centros tecnológicos de INATEC, particularmente en el control interno aplicado a los gastos personales y la actualización de manuales de funciones, lo que justifica plenamente el desarrollo del presente estudio en el Centro Tecnológico Ernst Thälmann, Jinotepe, durante el período noviembre 2025–febrero 2026.

16.6 Perspectiva teórica asumida

La presente investigación se sustenta en una perspectiva teórica cualitativa, con alcance descriptivo y diseño transversal, orientada a comprender el funcionamiento del sistema de control interno desde la realidad institucional del Centro Tecnológico Ernst Thälmann, Jinotepe–INATEC. Este enfoque permite analizar los procesos administrativos y financieros relacionados con los gastos personales, considerando las percepciones, prácticas y experiencias de los actores involucrados, sin pretender establecer relaciones causales ni generalizaciones estadísticas, sino describir e interpretar la situación existente en un período determinado (noviembre 2025–febrero 2026).

Desde el punto de vista teórico, la investigación se apoya principalmente en la teoría del control interno institucional, particularmente en los principios del modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), el cual concibe

el control interno como un proceso integral diseñado para proporcionar seguridad razonable sobre la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de normas. Esta teoría resulta pertinente porque permite analizar el control interno como un sistema dinámico que depende de la estructura organizativa, la definición clara de funciones, los procedimientos administrativos y los mecanismos de supervisión, elementos directamente relacionados con el problema de investigación.

Asimismo, se adopta la perspectiva metodológica propuesta por Hernández Sampieri, quien plantea que el enfoque cualitativo busca comprender fenómenos desde el contexto natural en el que ocurren, priorizando el significado que los sujetos otorgan a sus prácticas organizacionales. Bajo esta concepción, el estudio descriptivo permite caracterizar el estado actual del control interno, identificando debilidades y áreas de mejora, sin manipular variables, lo cual es coherente con el objetivo general de analizar el sistema de control interno vigente.

La elección de un diseño transversal se justifica porque la investigación se desarrolla en un período específico y delimitado, permitiendo observar y analizar la situación del control interno tal como se presenta en ese momento. Esta perspectiva facilita la recopilación de información relevante sobre normas internas, manuales de funciones, procedimientos administrativos y prácticas institucionales, contribuyendo a una comprensión integral del problema.

En este sentido, la perspectiva teórica asumida se conecta directamente con el

problema de investigación, ya que permite describir cómo la falta de actualización de los instrumentos administrativos y las debilidades en el control interno influyen en la eficiencia administrativa y financiera del centro tecnológico. Desde esta base teórica, el estudio busca generar conocimiento contextualizado que sirva como fundamento para la formulación de recomendaciones orientadas al fortalecimiento del control interno y la gestión institucional.

17 Enfoque cualitativo asumido y su justificación

La presente investigación se desarrolla bajo un enfoque cualitativo, de alcance descriptivo y diseño transversal, orientado a analizar el sistema de control interno del Centro Tecnológico Ernst Thälmann, Jinotepe–INATEC, durante el período noviembre 2025–febrero 2026. Este enfoque permite comprender los procesos administrativos y financieros relacionados con los gastos personales desde el contexto institucional real, considerando las prácticas, normas y experiencias de los actores involucrados.

De acuerdo con Hernández Sampieri, Fernández y Baptista (2018), el enfoque cualitativo busca “comprender los fenómenos desde la perspectiva de los participantes, en su ambiente natural, interpretando significados y procesos sociales sin manipular variables”. Esta perspectiva resulta pertinente para el presente estudio, ya que el control interno constituye un proceso organizacional complejo que no puede ser reducido a indicadores numéricos, sino que requiere un análisis interpretativo de cómo se aplican los controles, las funciones y los procedimientos en la práctica institucional.

La elección del enfoque cualitativo se justifica en relación con el problema de investigación, el cual se centra en identificar debilidades del sistema de control interno aplicable a los gastos personales, particularmente aquellas derivadas de la desactualización de manuales de funciones, la distribución de responsabilidades y la supervisión administrativa. Estos aspectos demandan una comprensión profunda y contextualizada de la realidad institucional, lo cual se logra mediante técnicas cualitativas que permiten analizar documentos normativos y recoger las percepciones de los actores clave.

17.1 Muestra teórica y sujetos del estudio

La investigación utiliza una muestra teórica o intencional, propia del enfoque cualitativo, la cual no se define por criterios estadísticos, sino por la pertinencia y relevancia de los sujetos para el fenómeno de estudio. De acuerdo con Hernández Sampieri et al. (2018), la muestra cualitativa se selecciona con base en la capacidad de los participantes para aportar información significativa que permita comprender el problema investigado.

Los sujetos del estudio fueron seleccionados considerando su nivel de responsabilidad, participación directa en los procesos administrativos y conocimiento del sistema de control interno, específicamente en lo relacionado con los gastos personales. La muestra está conformada por los siguientes cargos del Centro Tecnológico Ernst Thälmann:

- Directora

- Subdirectora administrativa
- Subdirector técnico docente
- Responsable de capacitación
- Responsable de recursos humanos
- Contador
- Cajera

Los criterios de selección utilizados fueron:

- Vinculación directa con la gestión administrativa y financiera;
- Participación en procesos de control interno y manejo de recursos;
- Experiencia laboral en el centro tecnológico;
- Acceso a información relevante para el análisis del control interno.

Esta selección garantiza una visión integral del sistema de control interno desde los distintos niveles de decisión y ejecución administrativa.

17.2 Métodos y técnicas de recolección de datos

Para la recolección de la información se emplearán métodos cualitativos, específicamente el análisis documental y la entrevista semiestructurada. El análisis documental se aplica a normativas internas, manuales de funciones, informes administrativos, registros de gastos personales y otros documentos institucionales relacionados con el control interno de los gastos personales. Esta técnica permite identificar la coherencia, actualización y aplicabilidad de los instrumentos administrativos

vigentes.

La entrevista semiestructurada se utiliza como técnica principal para recopilar información directa de los sujetos del estudio. Esta técnica permite explorar de manera flexible y profunda las percepciones, experiencias y prácticas relacionadas con el control interno, garantizando a la vez una guía estructurada alineada con los objetivos de la investigación. Para ello, se diseñó una guía de entrevista basada en categorías de análisis previamente definidas, lo que facilita la obtención de información relevante y comparable.

17.3. Métodos y técnicas para el procesamiento de datos y análisis de la información

El procesamiento y análisis de la información en esta investigación se desarrolló siguiendo un enfoque cualitativo sistemático, orientado a comprender en profundidad el funcionamiento del sistema de control interno aplicable a los gastos personales del Centro Tecnológico Ernst Thälmann, así como a identificar debilidades, prácticas institucionales y oportunidades de mejora en la gestión administrativa financiera. El análisis se vincula directamente con la pregunta central de investigación, enfocada en determinar cómo se implementa y controla el sistema de control interno y cuáles son los factores que limitan su eficiencia.

Una vez recolectados los datos mediante entrevistas semiestructuradas, revisión documental y observación directa, se procedió a su organización, clasificación y

depuración, asegurando la coherencia y relevancia de la información obtenida. Posteriormente, se aplicó la técnica de codificación cualitativa, la cual permite descomponer los datos en unidades de significado, asignándoles códigos que representaron ideas clave relacionadas con normas de control interno, procedimientos administrativos, gestión de gastos personales, roles institucionales y mecanismos de supervisión.

Seguidamente, se empleó el análisis temático, técnica que facilitó la identificación de patrones recurrentes, similitudes y divergencias entre los discursos de los informantes y los documentos institucionales. Los códigos generados fueron agrupados en categorías analíticas previamente definidas y emergentes, tales como: ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, y supervisión, en correspondencia con los componentes del control interno. Este proceso permitió interpretar los datos de forma estructurada, vinculando los hallazgos con los objetivos específicos del estudio.

El análisis cualitativo se realizó de manera inductiva y reflexiva, contrastando continuamente la información empírica con los referentes teóricos y normativos del control interno, lo que permitió construir conclusiones fundamentadas y propuestas de mejora contextualizadas a la realidad institucional del centro tecnológico.

18. Criterios de calidad de la investigación cualitativa

Con el propósito de garantizar la rigurosidad metodológica y la calidad científica

de los resultados, el estudio se apoyó en los criterios de calidad propios de la investigación cualitativa: credibilidad, confiabilidad, confirmabilidad, transferibilidad y triangulación.

18.1 Credibilidad

La credibilidad se aseguró mediante la coherencia entre los datos recolectados y la interpretación de los resultados, así como a través de la selección intencional de informantes clave con conocimiento directo del sistema de control interno y de los procesos administrativos financieros del centro tecnológico. Asimismo, se realizó una contrastación permanente entre los testimonios obtenidos, los documentos institucionales y la observación directa, fortaleciendo la validez interna de los hallazgos.

18.2 Confiabilidad

La confiabilidad se garantizó a través de la descripción detallada del procedimiento metodológico, lo que permite que otros investigadores comprendan el proceso seguido y puedan replicarlo en contextos similares. Además, se utilizaron instrumentos previamente estructurados y alineados con los objetivos de la investigación, aplicados de forma consistente durante todo el proceso de recolección de datos.

18.3 Confirmabilidad

La confirmabilidad se fortaleció mediante el registro sistemático de la información, la conservación de las evidencias documentales y la utilización de categorías analíticas

claramente definidas. De esta manera, los resultados se fundamentan en los datos obtenidos y no en interpretaciones subjetivas del investigador, asegurando transparencia y objetividad en el análisis.

18.4 Transferibilidad

La transferibilidad se abordó mediante una descripción contextual detallada del Centro Tecnológico Ernst Thälmann, sus características organizativas, administrativas y financieras, lo que permite que los resultados y recomendaciones puedan ser considerados como referentes para otros centros tecnológicos o instituciones públicas con características similares.

18.5 Triangulación

La triangulación constituye un elemento central para asegurar la calidad del estudio, aplicándose a través de la combinación de diversas técnicas de recolección de datos (entrevistas, revisión documental y observación), así como la comparación de distintas fuentes de información. Esta estrategia permitió corroborar los hallazgos desde diferentes perspectivas, reduciendo sesgos y fortaleciendo la consistencia de los resultados obtenidos.

19. Discusión de resultados o hallazgos:

Los hallazgos finales de la presente investigación se derivan del análisis cualitativo

de la información recolectada mediante entrevistas semiestructuradas y revisión documental, aplicadas a los actores clave involucrados en la gestión administrativa y financiera del Centro Tecnológico Ernst Thälmann.

El estudio permitió comprender cómo opera el sistema de control interno en la práctica, identificar fortalezas consolidadas y reconocer riesgos puntuales que, aunque no comprometen la legalidad ni la transparencia de los pagos, sí inciden en la eficiencia administrativa y en la formalización de los procesos institucionales. Los resultados evidencian que el control interno aplicado a los gastos personales es funcional y preventivo, alineado con principios del modelo COSO, las NIIF y las NIAs, aunque requiere ajustes normativos y procedimentales para responder al contexto actual del centro tecnológico.

Los hallazgos se presentan de forma organizada conforme a los objetivos específicos planteados en la investigación:

Objetivo específico 1: Analizar el sistema de control interno aplicado a la gestión de gastos personales

El análisis del sistema de control interno permitió constatar que el Centro Tecnológico Ernst Thälmann cuenta con procedimientos claramente establecidos para la autorización, registro y pago de los gastos personales, principalmente los derivados de contratos por servicios profesionales.

Se identificó un flujo documental definido que involucra al área de Subdirector Técnico Docente, Recursos Humanos y Contabilidad, garantizando revisiones cruzadas y la segregación de funciones.

Esta práctica reduce significativamente el riesgo de errores materiales, pagos duplicados o desembolsos no autorizados, evidenciando la aplicación efectiva de actividades de control y supervisión. No obstante, se observó que dichos controles operan más desde la práctica que desde la normativa formal, debido a la desactualización del manual de funciones institucional.

Objetivo específico 2: Identificar debilidades y riesgos del control interno en la gestión de gastos personales.

Los resultados del estudio evidencian que los riesgos identificados no están asociados a fraude, incumplimiento normativo ni deficiencias contables, sino a debilidades en la gestión documental y la formalización de los procesos.

El principal riesgo detectado se relaciona con la ausencia de copias de cronogramas y cargas horarias en el área de Subdirector Técnico Docente, quedando esta información resguardada únicamente en Recursos Humanos.

Esta situación genera dependencia documental, limita la trazabilidad de la información y podría afectar la disponibilidad oportuna de los documentos ante procesos de verificación o auditoría. A pesar de ello, se constató que los comprobantes de pago

cuentan con soporte adecuado y cumplen con los principios de documentación exigidos por las normas financieras.

Objetivo específico 3: Proponer recomendaciones para fortalecer el control interno y la eficiencia administrativa

A partir del análisis de los hallazgos, se determinó que el fortalecimiento del control interno institucional debe orientarse a la formalización, documentación y estandarización de los procedimientos existentes. Se identificó que la actualización del manual de funciones, la mejora del flujo documental y el fortalecimiento del archivo institucional son acciones estratégicas que permitirán consolidar la eficiencia administrativa y financiera, sin alterar la operatividad del centro ni generar cargas administrativas innecesarias.

19.1 Propuestas de mejoras específicas:

Las propuestas de mejora se sustentan en los hallazgos identificados y en los principios del modelo COSO, las NIIF y las NIAs:

- Actualizar el manual de funciones institucional, incorporando los cargos actuales y definiendo claramente las responsabilidades relacionadas con la gestión de gastos personales.
- Formalizar el flujo documental mediante la elaboración de un flujograma institucional aprobado por la dirección.
- Establecer la obligatoriedad de conservar copias físicas o digitales de cronogramas y cargas horarias en el área de Subdirección Técnica Docente.

- Implementar un sistema de archivo digital compartido entre Subdirección Técnica Docente, Recursos Humanos y Contabilidad.
- Documentar listas de verificación para la revisión contable previa a la autorización de pagos.
- Fortalecer la capacitación del personal administrativo en control interno y normativa financiera aplicable.

20. Conclusiones:

Este estudio permitió concluir que el sistema de control interno aplicado a los gastos personales del Centro Tecnológico Ernst Thälmann es efectivo y cumple con los principios básicos de prevención, control y supervisión. Los procedimientos existentes aseguran la correcta autorización y respaldo de los pagos, evitando duplicidades y errores contables.

Sin embargo, se evidenció una brecha entre la normativa formal y la práctica institucional, principalmente debido a la desactualización del manual de funciones y a debilidades en el resguardo y circulación de la documentación. El fortalecimiento del control interno no requiere la implementación de nuevos mecanismos complejos, sino la formalización y mejora de los procesos ya existentes, contribuyendo así a una gestión administrativa y financiera más eficiente y sostenible.

Funcionamiento del sistema de control interno:

El sistema de control interno aplicado a los gastos personales del Centro Tecnológico Ernst Thälmann es funcional y efectivo, evidenciando la aplicación práctica de los componentes del modelo COSO, particularmente en las actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Los procedimientos de autorización, revisión y pago permiten prevenir errores materiales y duplicidad de desembolsos, en concordancia con los principios de razonabilidad y fiabilidad de la información financiera establecidos por las NIIF. Desde la perspectiva de las NIAs, el control interno existente reduce el riesgo de incorrecciones materiales en los registros contables. Este hallazgo se sustenta metodológicamente en el enfoque cualitativo propuesto por Hernández Sampieri, al analizar la realidad institucional desde la experiencia y percepción de los actores clave.

Brechas normativas y documentales

A pesar de la operatividad del sistema de control interno, se identificó una brecha normativa derivada de la desactualización del manual de funciones, lo cual afecta el componente de ambiente de control del modelo COSO, al no reflejar formalmente la estructura organizativa vigente.

Esta situación no compromete el cumplimiento de las NIIF ni de las NIAs, pero sí limita la trazabilidad documental y la claridad normativa. Conforme a Hernández Sampieri, esta brecha se comprende a partir del análisis contextual y descriptivo, permitiendo interpretar cómo las prácticas institucionales suplen la ausencia de

actualización normativa sin afectar la legalidad de los procesos.

Riesgos asociados al flujo documental

El principal riesgo identificado se relaciona con el flujo y resguardo documental, específicamente la ausencia de copias de cronogramas y cargas horarias en el área de STD, lo que incide en los componentes de información y comunicación y supervisión del modelo COSO.

Desde la óptica de las NIAs, esta situación representa un riesgo moderado de disponibilidad de evidencia suficiente y adecuada. No obstante, el cumplimiento de las NIIF se mantiene al contar con soporte documental completo en Recursos Humanos y Contabilidad. El análisis cualitativo, según Hernández Sampieri, permitió interpretar este riesgo como una debilidad administrativa y no como una falla financiera estructural.

Eficiencia administrativa y control financiero

El control interno vigente contribuye de manera significativa a la eficiencia administrativa y financiera del centro tecnológico, garantizando que los gastos personales se ejecuten conforme a procedimientos establecidos y con respaldo documental adecuado.

Este resultado se alinea con el objetivo del modelo COSO de asegurar la eficiencia y eficacia de las operaciones, y con las NIIF al garantizar información financiera confiable. Asimismo, cumple con los criterios de control evaluados bajo las NIAs. Hernández Sampieri sostiene que este tipo de estudios descriptivos permiten

comprender cómo las organizaciones logran eficiencia operativa a partir de prácticas consolidadas en su contexto real.

Necesidad de formalización y mejora continua

El fortalecimiento del control interno del Centro Tecnológico Ernst Thälmann no requiere la creación de nuevos controles, sino la formalización, documentación y estandarización de los procedimientos existentes, lo cual fortalece el ambiente de control y la supervisión según COSO.

Estas acciones permiten reforzar el cumplimiento de las NIIF y facilitan la obtención de evidencia adecuada conforme a las NIAs. Desde el enfoque metodológico de Hernández Sampieri, la investigación cualitativa aplicada evidencia que la mejora continua surge del análisis reflexivo de la práctica institucional, orientando recomendaciones viables y contextualizadas.

El presente estudio permitió cumplir satisfactoriamente el objetivo general, orientado a analizar el sistema de control interno aplicable a los gastos personales del Centro Tecnológico Ernst Thälmann, con el fin de identificar debilidades y proponer recomendaciones que fortalezcan la eficiencia administrativa, financiera y la gestión institucional.

A partir del análisis cualitativo realizado mediante entrevistas semiestructuradas y revisión documental, se evidenció que el sistema de control interno existente es funcional, preventivo y alineado con los principios del modelo COSO, las Normas

Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), garantizando la autorización adecuada, el respaldo documental y la confiabilidad de los registros contables, lo cual contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales.

En relación con el primer objetivo específico, referido al análisis del sistema de control interno aplicado a los gastos personales, se concluye que este fue plenamente alcanzado, al identificarse un flujo administrativo claramente definido que involucra la participación de las áreas de Subdirección Técnica Docente, Recursos Humanos, Contabilidad y Dirección, asegurando la segregación de funciones, la revisión contable previa y la autorización formal de los pagos.

Estos elementos evidencian la aplicación efectiva de los componentes de actividades de control, información y comunicación, y supervisión del modelo COSO, así como el cumplimiento de los principios de fiabilidad y razonabilidad establecidos por las NIIF y los criterios de control evaluados bajo las NIAs.

Respecto al segundo objetivo específico, orientado a identificar debilidades y riesgos del control interno, este también fue alcanzado, permitiendo determinar que los riesgos identificados no afectan la legalidad, transparencia ni confiabilidad financiera, sino que se relacionan con aspectos administrativos y documentales, particularmente la desactualización del manual de funciones y la ausencia de copias de cronogramas en el área de Subdirección Técnica Docente.

Estas situaciones representan brechas en el ambiente de control y en el componente de información y comunicación del modelo COSO, así como un riesgo moderado en la disponibilidad de evidencia documental conforme a las NIAs, sin comprometer el cumplimiento de las NIIF ni la integridad de los registros contables.

En cuanto al tercer objetivo específico, referido a la formulación de recomendaciones para fortalecer el control interno, se concluye que este fue cumplido mediante la elaboración de propuestas técnicas viables y contextualizadas, orientadas a la actualización del manual de funciones, la formalización del flujo documental, el fortalecimiento del archivo institucional y la implementación de mecanismos de resguardo documental compartido.

Estas recomendaciones se fundamentan en los principios del modelo COSO, contribuyen al cumplimiento de las NIIF y facilitan la obtención de evidencia suficiente y adecuada conforme a las NIAs, fortaleciendo la eficiencia administrativa y la sostenibilidad del control interno institucional.

En conjunto, las conclusiones demuestran que el control interno del Centro Tecnológico Ernst Thälmann se encuentra alineado con los marcos normativos COSO, NIIF y NIAs, presentando fortalezas consolidadas y áreas de mejora específicas, es efectivo y cumple su función preventiva, garantizando la correcta gestión de los gastos personales y la confiabilidad de la información financiera.

No obstante, se identificó la necesidad de fortalecer el componente normativo y documental mediante la formalización y actualización de los instrumentos institucionales

existentes. El enfoque cualitativo–descriptivo, sustentado en Hernández Sampieri, permitió interpretar la realidad institucional de manera profunda y contextualizada, generando conclusiones sólidas que respaldan recomendaciones técnicas pertinentes para fortalecer la gestión administrativa y financiera.

Recomendaciones:

Se recomienda a la dirección del Centro Tecnológico Ernst Thälmann priorizar la actualización del manual de funciones como instrumento normativo fundamental del control interno, fortalecer los mecanismos de archivo y resguardo documental, y formalizar los procedimientos administrativos mediante documentos institucionales aprobados, incorporando el flujograma de procedimientos (Imagen en anexos) para el pago de los servicios profesionales que representan el rubro más operativo dentro de los gastos personales administrados desde el Centro Tecnológico Ersnt Thalmann, Jinotepe-INATEC .

Asimismo, se sugiere promover procesos de capacitación continua en control interno y normativa financiera, y realizar evaluaciones periódicas del sistema de control interno que permitan su mejora continua y adaptación a las necesidades institucionales.

21. Bibliografía:

American Psychological Association. (2020). *Publication manual of the American Psychological Association* (7th ed.). American Psychological Association. <https://doi.org/10.1037/0000165-000>

Chiavenato, I. (2017). *Administración de recursos humanos: El capital humano de las organizaciones* (10.^a ed.). McGraw-Hill Education.

Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la teoría general de la administración* (9.^a ed.). McGraw-Hill Education.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Internal control—integrated framework*. COSO. <https://www.coso.org>

Gómez, L. (2020). Control interno y gestión administrativa en instituciones educativas públicas. *Revista Iberoamericana de Educación*, 82(1), 45–60. <https://rieoei.org/RIE/article/view/3981>

Hernández, J. (2017). Evaluación del sistema de control interno en instituciones públicas de Nicaragua. *Revista Científica de la UNAN-Managua*. <https://revistacientifica.unan.edu.ni/index.php/publicaciones/article/view/217>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. P. (2018). *Metodología de la investigación* (6.^a ed.). McGraw-Hill Education.

Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2020). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Education.

INTOSAI. (2019). *Principios fundamentales de control interno para el sector público*. Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. <https://www.intosai.org>

López, J. A. (2022). Control interno y gestión administrativa en instituciones educativas públicas de Nicaragua. *Revista Ciencia e Interculturalidad*, 30(1), 120–135. <https://revistas.uraccan.edu.ni/index.php/CUUN/article/view/1544>

Mendoza, R. (2023). *Sistema de control interno en la gestión financiera de instituciones públicas de Jinotepe*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. <https://repositorio.unan.edu.ni/17825/>

Pérez, D. (2021). *Control interno y eficiencia administrativa en instituciones públicas del departamento de Carazo*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. <https://repositorio.unan.edu.ni/15584/>

Presidencia de la República de Nicaragua. (2022). *Plan nacional de lucha contra la pobreza y para el desarrollo humano 2022–2026*. Gobierno de Reconciliación y Unidad Nacional. [https://www.pndh.gob.ni/documentos/pnic-dh/PNCL-DH_2022-2026\(19Jul21\).pdf](https://www.pndh.gob.ni/documentos/pnic-dh/PNCL-DH_2022-2026(19Jul21).pdf)

Ramírez, J. (2018). Control interno y gestión financiera en el sector público latinoamericano. *Revista Venezolana de Administración Pública*, 3(2), 55–70. <https://revistas.ula.ve/administracionpublica/article/view/4125>

Santos, F. (2019). Internal control systems and organizational efficiency. *International Journal of Educational Management*, 33(6), 1120–1135. <https://doi.org/10.1108/IJEM-2018-0331>

Tecnológico Nacional. (2024). Estrategia Nacional de Educación “Bendiciones y Victorias” Aguilar, M. (2019). *Evaluación del control interno en la gestión administrativa en instituciones públicas de Jinotepe*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. <https://repositorio.unan.edu.ni/11952/>

Tecnológico Nacional. (2024). *Estrategia nacional de educación “Bendiciones y Victorias” 2024–2026*. INATEC. https://www.tecnacional.edu.ni/media/estrategiaseducacionnacional/Estrategia_N_07-24_compressed.pdf

Torres, D. J. (2020). *Evaluación del sistema de control interno en instituciones públicas del departamento de Carazo*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. <https://repositorio.unan.edu.ni/14325/>

Torres, D. J. (2024). *Diagnóstico del sistema de control interno en instituciones públicas educativas del departamento de Carazo* (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Zhang, Y., & Li, X. (2021). Internal control and financial performance in public sector organizations. *Asia Pacific Journal of Public Administration*, 43(2), 89–105. <https://doi.org/10.1080/02188791.2020.1773391>

22. Anexos:

Anexo 1: Instrumento de investigación

Entrevista Semiestructurada sobre control interno y gestión de gastos personales

Título del estudio:

Control interno a los Gastos Personales del Centro Tecnológico Ernst Thälmann, Jinotepe–INATEC, Noviembre 2025 – Febrero 2026.

Objetivo del instrumento:

Recopilar información cualitativa relevante y contextualizada, mediante entrevistas semiestructuradas dirigidas al personal clave del Centro Tecnológico Ernst Thälmann, que permita analizar el funcionamiento del sistema de control interno aplicado a los gastos personales, identificar debilidades, riesgos y brechas en los procedimientos administrativos y financieros, y generar insumos que sustenten la formulación de recomendaciones orientadas al fortalecimiento de la eficiencia administrativa financiera y la gestión institucional, conforme a los principios del modelo COSO y la normativa financiera vigente.

Tipo de instrumento: Entrevista semiestructurada

Técnica: Entrevista en profundidad

Población objetivo: Autoridades y personal clave involucrado en el control interno y la gestión financiera

Aplicación: Presencial

Duración estimada: 15-20 minutos

Carácter: Confidencial y académico

Anexo 1.1:



Universidad Central de Nicaragua

Facultad de ciencias económicas y administrativa.

Carrera: Contabilidad Pública y Auditoría

Recinto Jinotepe- Carazo.

Guía de entrevista- Directora de centro

Dimensión COSO: Ambiente de control y supervisión

1. ¿Existe un sistema formal de control interno aplicado a los gastos personales del centro?_
2. ¿El manual de funciones define claramente las responsabilidades?
3. ¿Cómo se garantiza la segregación de funciones en el proceso de gestión de gastos personales?
4. ¿Qué mecanismos utiliza la dirección para supervisar el cumplimiento de las normas financieras?
5. ¿Cuáles considera que son los principales riesgos administrativos y financieros en la gestión de estos gastos?
6. ¿Se realizan evaluaciones periódicas del control interno conforme al modelo COSO?
7. ¿La información financiera generada es confiable para la toma de decisiones?

Anexo 1.2.



Universidad Central de Nicaragua

Facultad de ciencias económicas y administrativa.

Carrera: Contabilidad Pública y Auditoría

Recinto Jinotepe- Carazo.

Guía de entrevista- Subdirectora Administrativa.

Dimensión COSO: Actividades de control

1. ¿Qué procedimientos administrativos regulan los gastos personales?

2. ¿Existen controles documentados para su autorización y comprobación?

3. ¿Cómo se verifica el cumplimiento de la normativa financiera interna?

4. ¿Se aplican controles preventivos y correctivos ante irregularidades?

5. ¿El manual de funciones refleja las responsabilidades reales del personal?

6. ¿Qué riesgos identifica por debilidades en los controles administrativos?

7. ¿Cómo considera usted que se puede mejorar el sistema de control interno aplicable a los gastos personales desde las funciones que usted desempeña?

Anexo 1.3.



Universidad Central de Nicaragua

Facultad de ciencias económicas y administrativa.

Carrera: Contabilidad Pública y Auditoría

Recinto Jinotepe- Carazo.

Guía de entrevista- Contador.

Dimensión COSO – NIIF: Información financiera y registro contable

1. ¿Cómo se registran los gastos personales en el sistema contable?

2. ¿Los registros cumplen con las NIIF aplicables?

3. ¿Existe conciliación entre gastos ejecutados y registros contables?

4. ¿Qué controles garantizan la confiabilidad de la información financiera?

5. ¿Se presentan errores recurrentes en los registros?

6. ¿Cómo se documentan y corrigen inconsistencias contables?

7. ¿El sistema contable permite una adecuada rendición de cuentas?



Anexo 1.4.

Universidad Central de Nicaragua

Facultad de ciencias económicas y administrativa.

Carrera: Contabilidad Pública y Auditoría

Recinto Jinotepe- Carazo.

Guía de entrevista- Cajera

Dimensión COSO: Control operativo

1. ¿Qué procedimientos sigue para el desembolso de gastos personales?

2. ¿Quién autoriza formalmente cada gasto antes del pago?

3. ¿Se exige documentación soporte completa?

4. ¿Cómo se controla el archivo de comprobantes?

5. ¿Qué dificultades enfrenta en el proceso de pagos?

6. ¿Ha recibido capacitación en control interno?

7. ¿Qué riesgos identifica en el proceso de desembolso?



Anexo 1.5.

Universidad Central de Nicaragua

Facultad de ciencias económicas y administrativa.

Carrera: Contabilidad Pública y Auditoría

Recinto Jinotepe- Carazo.

Guía de entrevista- Responsable de Recursos Humanos:

Dimensión COSO – NIA: Factor humano y segregación de funciones

1. ¿Están definidas las funciones relacionadas con los gastos personales?

2. ¿Se respeta la segregación de funciones?

3. ¿Se actualizan los perfiles de puesto?

4. ¿Existen controles para prevenir errores del personal?

5. ¿Qué riesgos identifica asociados al recurso humano?

6. ¿Se brinda capacitación en control interno?

7. ¿Cómo considera usted que se puede mejorar el sistema de control interno aplicable a los gastos personales desde las funciones que usted desempeña?



Anexo 1.6.

Universidad Central de Nicaragua

Facultad de ciencias económicas y administrativa.

Carrera: Contabilidad Pública y Auditoría

Recinto Jinotepe- Carazo.

Guía de entrevista- Subdirector Técnico Docente/ Responsable de Capacitación:

Dimensión COSO: Información y comunicación

1.¿Conoce los procedimientos de gastos personales?

2.¿La información financiera se comunica claramente?

3.¿Existe coordinación entre áreas técnicas y administrativas?

4.¿Qué riesgos genera la falta de comunicación?

5.¿La cultura organizacional favorece el control interno?

6.¿Se promueve la rendición de cuentas?

7.¿Cómo considera usted que se puede mejorar el sistema de control interno aplicable a los gastos personales desde las funciones que usted desempeña?

Anexo 2:



Matriz integrada de Análisis Cualitativo

Control Interno de Gastos Personales – Centro Tecnológico Ernst Thälmann

Unidad de análisis: Control interno aplicado a pagos por servicios profesionales y gastos personales

Modelo de referencia: COSO – Componentes del control interno

Normativa complementaria: NIIF y NIAs

Componente COSO	Categoría de análisis	Código	Proceso evaluado	Riesgo real identificado	Nivel de riesgo	Hallazgo encontrado	Criterio técnico para recomendación
Ambiente de control	Manual de funciones	AC-01	Asignación de responsabilidades	Manual desactualizado que no refleja cargos actuales	Bajo	El control interno opera pese a desactualización normativa	Actualizar manual para formalizar funciones existentes
Ambiente de control	Responsabilidad funcional	AC-02	Cumplimiento de roles	No se evidencia duplicidad de funciones críticas	Bajo	Roles diferenciados en la práctica	Documentar segregación efectiva conforme COSO

Actividades de control	Autorización de pagos	ACT-01	Aprobación de gastos personales	Riesgo de pago no autorizado mitigado	Bajo	Existen firmas de aprobado y autorizado	Mantener y formalizar matriz de autorizaciones
Actividades de control	Duplicidad de pagos	ACT-02	Generación y revisión de nómina	Duplicidad de pagos controlada	Bajo	Revisión cruzada evita pagos indebidos	Fortalecer control preventivo documentado
Información y comunicación	Flujo documental	IC-01	Circulación de documentos	Subdirección Técnica Docente no conserva copias de cronogramas y cargas horarias	Medio	Dependencia total de RRHH para respaldo	Establecer copias de resguardo en Subdirección Técnica Docente
Información y comunicación	Archivo documental	IC-02	Custodia de cronogramas	Riesgo de pérdida o indisponibilidad documental	Medio	Documentación centralizada en RRHH	Implementar archivo compartido o digital
Actividades de control	Generación de nómina	ACT-03	Elaboración de pagos	Riesgo de error mitigado por revisión contable	Bajo	Contabilidad válida cálculos	Formalizar checklist de revisión
Actividades de control	Verificación contable	ACT-04	Revisión de cálculos	Error material reducido	Bajo	Control previo efectivo	Mantener control conforme NIIF

Supervisión	Seguimiento del proceso	SUP-01	Control del flujo completo	No existe monitoreo documentado del proceso	Medio	Control empírico más que formal	Diseñar flujograma institucional
Supervisión	Trazabilidad del pago	SUP-02	Pago por transferencia	Riesgo bajo de pago incorrecto	Bajo	Evidencia documental completa	Consolidar expediente único de pago

Códigos del componente Ambiente de Control (AC):

AC-01 – Manual de funciones

Representa la información relacionada con la existencia, actualización y coherencia del manual de funciones institucional. Permite analizar cómo la normativa formal influye en la asignación de responsabilidades y en la estructura del control interno.

AC-02 – Responsabilidad funcional

Identifica los datos vinculados al cumplimiento efectivo de las funciones asignadas a cada cargo, independientemente de la actualización normativa. Evalúa la ética, compromiso y claridad de roles en la práctica administrativa.

Códigos del componente: actividades de control (ACT)

ACT-01 – Autorización de pagos

Agrupar la información referente a los procedimientos de aprobación y autorización de los gastos personales, incluyendo firmas, revisiones previas y niveles de responsabilidad, conforme a los principios COSO.

ACT-02 – Duplicidad de pagos

Permite identificar mecanismos que previenen pagos repetidos o indebidos, como

revisiones cruzadas, validaciones contables y controles preventivos.

Códigos del componente: información y comunicación (IC)

IC-01 – Flujo documental

Analiza cómo circula la información entre STD, Recursos Humanos y Contabilidad, evaluando su oportunidad, claridad y trazabilidad.

IC-02 – Archivo documental

Evalúa los mecanismos de resguardo, custodia y conservación de documentos financieros y administrativos, tanto físicos como digitales.

Códigos del componente: control operativo (CO)

CO-01 – Desembolso de fondos

Se refiere a los procedimientos de pago y transferencia de fondos, verificando que se ejecuten conforme a autorizaciones previas.

CO-02 – Resguardo de documentos

Analiza la seguridad, organización y disponibilidad de los comprobantes de pago y expedientes administrativos.

Códigos del componente: factor humano (FH)

FH-01 – Capacitación

Incluye información relacionada con la formación del personal en control interno, normativa financiera y procedimientos administrativos.

FH-02 – Responsabilidad ética

Evalúa la cultura organizacional, el compromiso institucional y el comportamiento ético del personal involucrado en la gestión de gastos.

Códigos del componente: supervisión (SUP)

SUP-01 – Seguimiento del proceso

Analiza si existen mecanismos de monitoreo continuo del sistema de control interno y del proceso de pagos.

SUP-02 – Trazabilidad del pago

Evalúa la capacidad de reconstruir el proceso completo de pago desde su origen hasta la transferencia final.

Anexo 3:

3.1. Cronograma de actividades:

Semana / Fecha	Actividad
Semana 1 – 01 al 07 noviembre 2025	Revisión bibliográfica y documental; definición final de instrumentos (guía de entrevista + pauta de análisis documental).
Semana 2 – 08 al 14 noviembre 2025	Validación de instrumentos (revisión de expertos), ajustes y diseño de plan de acceso institucional.
Semana 3 – 15 al 21 noviembre 2025	Solicitud de autorización institucional; contacto con informantes (directora, subdirectores, administrativos).
Semana 4 – 22 al 28 noviembre 2025	Primera fase de recolección documental: recopilación de manuales, normativas, registros financieros y administrativos.
Semana 5 – 29 nov –	Entrevistas semiestructuradas – ronda 1 con

05 dic 2025	funcionarios clave (dirección, administración).
Semana 6 – 06 al 12 diciembre 2025	Entrevistas semiestructuradas – ronda 2 (contador, recursos humanos, cajera).
Semana 7 – 13 al 19 diciembre 2025	Transcripción de entrevistas y organización de datos documentales.
Semana 8 – 20 al 26 diciembre 2025	Codificación inicial y categorización de datos (análisis de contenido).
Semana 9 – 27 dic 2025 – 02 ene 2026	Revisión de categorías, contraste entre documentos y testimonios, identificación de patrones.
Semana 10 – 03 al 09 enero 2026	Elaboración de resultados preliminares; detección de debilidades y vacíos.
Semana 11 – 10 al 16 enero 2026	Redacción del capítulo de resultados.
Semana 12 – 17 al 23 enero 2026	Redacción del capítulo de discusión e interpretación de hallazgos.
Semana 13 – 24 al 30 enero 2026	Elaboración de conclusiones y recomendaciones.
Semana 14 – 31 ene – 06 feb 2026	Revisión general, ajustes finales, formato APA, elaboración de anexos.
Semana 15 – 07 al 14 febrero 2026	Presentación y entrega del informe final.

Anexo 4: Recursos: Humanos, materiales y financieros.

Humanos:

Cargo / Participante	Función
Investigadoras principales	Dirección general del estudio, recolección y análisis de datos, redacción.
Tutor académico / tutor metodológico	Supervisión metodológica, revisión de avances, validación teórica.
Personal institucional (informantes)	Proporcionar datos: entrevistas, documentos, normativas internas.

Materiales:

- Computadora portátil
- Software de edición de texto (Word / LibreOffice)
- Dispositivo de grabación de audio.
- Papelería (cuadernos, bolígrafos, carpetas)
- Impresiones y fotocopias de documentos institucionales
- Medio de transporte local (para visitas al centro)

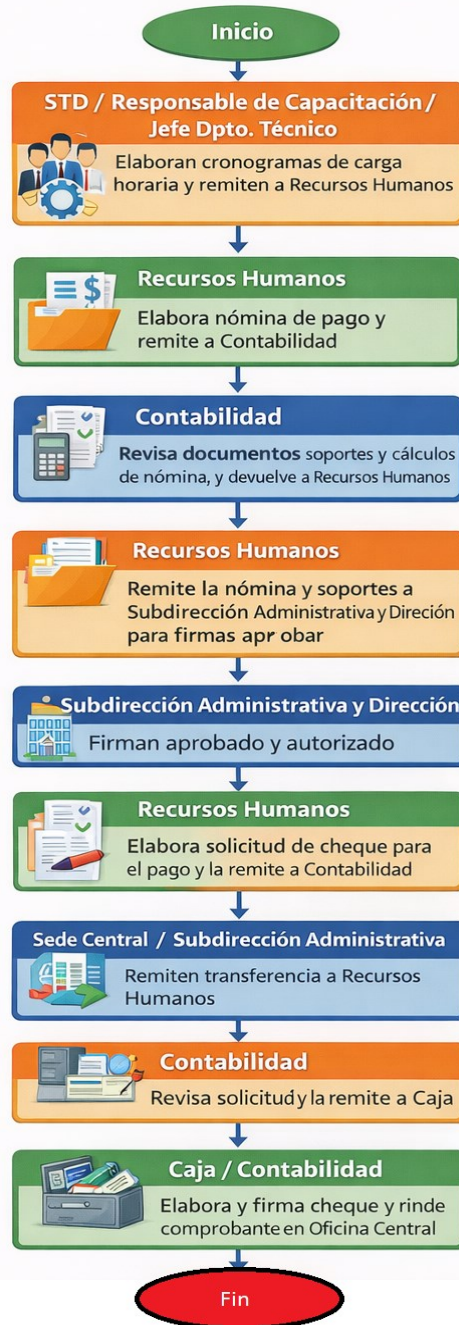
Financiero:

Concepto	Cantidad/Unidad	Costo estimado (Córdobas)	Total (contabilidad)
Transporte local (visitas)	8 viajes aprox.	C\$116,00	C\$928,00
Impresiones y fotocopias	100 páginas aprox.	C\$1,00	C\$100,00
Papelería / materiales oficina	bolígrafos, carpetas, cuadernos	C\$150,00	C\$150,00
Grabación y transcripción	batería extra / tinta / soporte	—	C\$0,00
Alimentación en jornadas de campo	6 días de entrevistas	C\$300,00	C\$1.800,00
Misceláneos / contingencias	—	C\$500,00	C\$500,00
Total estimado	—	—	C\$3.478,00

Anexo 5:

FLUJOGRAMA DEL PROCEDIMIENTO PARA EL PAGO DE HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES

Centro Tecnológico Ernst Thálmann



Anexo 6:

Fotografías

