CIENCIA E INTERCULTURALIDAD

Año 18, Vol. 35, No. 2, Julio-Diciembre, 2025
COPYRIGHT © • ISSN 1997-9231 (Print) • ISSN 2223-6260 (Online).
https://doi.org/10.5377/rci.v35i2.23952

Evaluación del control interno en la gestión de donaciones capitalizables de la EICMEP

Evaluation of Internal Control in the management of capitalizable donations at EICMEP

Sthefany Mchool Gazo Mayorga [1]
Nadiezhda Segovia Aburto Rayo [2]
Juan Asdrúbal Flores-Pacheco [3]

RESUMEN

La gestión y el control de los activos recibidos mediante donaciones son fundamentales para garantizar la confiabilidad de la información financiera, la transparencia y la rendición de cuentas. El objetivo de esta investigación fue evaluar el sistema de control interno aplicado a la recepción, el registro, la administración y el seguimiento de las donaciones capitalizables en la Empresa Integral de la Construcción Manuel Escobar Pereira (EICMEP). Se desarrolló un estudio con enfoque cualitativo, alcance descriptivo-propositivo, diseño de estudio de caso y corte transversal. La información se obtuvo mediante entrevistas semiestructuradas a cinco informantes clave del área financiera y la revisión de manuales administrativos, registros contables, inventarios, informes financieros, reportes de auditoría y normativa institucional. Los datos fueron examinados mediante análisis de contenido y triangulación de fuentes, tomando como referentes las Normas Técnicas de Control Interno y los componentes del modelo COSO. Los resultados muestran un cumplimiento medio en el ambiente de control, las actividades de control y la información y comunicación, así como un cumplimiento bajo en la evaluación de riesgos y la supervisión. También se identificaron diferencias entre los registros contables y los inventarios, documentación incompleta, registros tardíos y ausencia de un protocolo específico. Se concluye que la EICMEP necesita formalizar sus procedimientos, establecer conciliaciones periódicas, fortalecer la

1 Máster en Gestión Empresarial, tesista en la Universidad Nacional de Ingeniería, Managua, Nicaragua. Correo electrónico: mchoolgazo0296@gmail.com. Código ORCID: https://orcid.org/0009-0008-4241-7564

Master's degree in Business Management, thesis candidate at the National University of Engineering.

2 Máster en Gestión Empresarial, tesista en la Universidad Nacional de Ingeniería, Managua, Nicaragua. Correo electrónico: nadiezdha_sar@hotmail.com. Código ORCID: https://orcid.org/0000-0002-5592-5858

Master's degree in Business Management, thesis candidate at the National University of Engineering.

3 Doctor en Gestión y Calidad de la Educación, jefe del Departamento de Investigación, Bluefields Indian & Caribbean University (BICU). Correo electrónico: asdrubal.flores@do.bicu.edu.ni. Código ORCID: https://orcid.org/0000-0001-6553-7202

PhD in Education Management and Quality, Head of the Research Department, Bluefields Indian & Caribbean University (BICU).

Recibido: 20/11/2025 - Aprobado: 18/12/2025

Gazo Mayorga , S. M., Aburto Rayo, N. S., y Flores-Pacheco, J. A. (2026). Evaluación del Control Interno en la gestión de donaciones capitalizables en la EICMEP. *Ciencia e Interculturalidad, 35*(2), 145-157. https://doi.org/10.5377/rci.v35i2.23952

Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-NoDerivadas

gestión documental y delimitar responsabilidades para mejorar la trazabilidad de los activos recibidos mediante donaciones.

Palabras clave: Rendición de cuentas, información contable, donaciones, activos institucionales, control interno

ABSTRACT

The management and control of assets received through donations are essential to ensure reliable financial information, transparency, and accountability. This study aimed to evaluate the internal control system applied to the receipt, recording, administration, and monitoring of capitalizable donations at Empresa Integral de la Construcción Manuel Escobar Pereira (EICMEP). A qualitative, descriptive-propositional, cross-sectional case study was conducted. Information was collected through semi-structured interviews with five key informants from the financial area and a documentary review of administrative manuals, accounting records, inventories, financial reports, internal audit reports, and institutional regulations. Data were examined through content analysis and source triangulation, using the Technical Standards for Internal Control and the COSO components as analytical references. The findings show a medium level of compliance in the control environment, control activities, and information and communication, and a low level in risk assessment and monitoring. Differences between accounting records and inventories, incomplete documentation, delayed recognition, and the absence of a specific protocol were also identified. It is concluded that EICMEP needs to formalize its procedures, establish periodic reconciliations, strengthen document management, and clearly assign responsibilities to improve the traceability of assets received through donations.

Keywords: Accountability, accounting information, donations, institutional assets, internal control

I. INTRODUCCIÓN

El control interno constituye un componente esencial de la gestión financiera porque proporciona una seguridad razonable sobre la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las disposiciones aplicables. En las organizaciones que administran recursos públicos o activos institucionales, la existencia de procedimientos documentados favorece la transparencia, reduce los riesgos de error y fortalece la rendición de cuentas (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO], 2013; Contraloría General de la República de Nicaragua, 2015).

Dentro de estos procesos, las donaciones capitalizables requieren controles específicos desde su recepción hasta su incorporación en los registros contables y los inventarios. La identificación, valoración, documentación, custodia y conciliación

de los bienes deben ejecutarse de manera coordinada para asegurar su trazabilidad. Cuando estas actividades se realizan sin protocolos formalizados, pueden surgir diferencias entre los registros, expedientes incompletos, demoras en la capitalización y dificultades durante las auditorías.

En el sector público, la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores destaca que el control interno debe integrarse a las operaciones y no limitarse a verificaciones posteriores. Sus orientaciones enfatizan el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión como dimensiones articuladas (INTOSAI, 2004). En Nicaragua, las Normas Técnicas de Control Interno establecen responsabilidades para documentar, autorizar, registrar y supervisar las operaciones institucionales (Contraloría General de la República de Nicaragua, 2015).

La Empresa Integral de la Construcción Manuel Escobar Pereira (EICMEP), ubicada en Managua y vinculada a la ejecución de proyectos de infraestructura vial, administra bienes y recursos que deben incorporarse oportunamente a su sistema contable y patrimonial. En este contexto, el tratamiento de las donaciones capitalizables demanda coordinación entre las áreas financiera, contable, administrativa, de activos y de auditoría interna.

La revisión inicial de los procesos institucionales mostró la necesidad de examinar la correspondencia entre la normativa disponible y las prácticas aplicadas. En particular, resultó relevante determinar cómo se reciben, documentan, registran y controlan los bienes provenientes de donaciones, así como identificar las debilidades que afectan la confiabilidad de la información y la trazabilidad de los activos.

En consecuencia, el objetivo general de la investigación fue evaluar el sistema de control interno aplicado a la recepción, el registro, la administración y el seguimiento de las donaciones capitalizables en la EICMEP, con el propósito de identificar debilidades y formular lineamientos de mejora. De manera específica, se caracterizaron los procedimientos utilizados, se valoró su correspondencia con los componentes del control interno, se identificaron inconsistencias entre la documentación, los registros contables y los inventarios, y se derivaron acciones orientadas al fortalecimiento institucional.

El análisis se delimitó a las prácticas institucionales relacionadas con las donaciones capitalizables y a su correspondencia con la normativa de control interno. Por tanto, el estudio no aborda la totalidad de la planificación financiera de la EICMEP ni pretende evaluar causalmente el desempeño del Departamento de Finanzas.

La investigación aporta un diagnóstico contextualizado y lineamientos que pueden orientar la formalización de los procedimientos, la coordinación entre áreas

y la generación de evidencia verificable para el control y la auditoría de los activos institucionales.

II. LITERATURA

El control interno se concibe como un proceso desarrollado por la dirección y el personal de una organización para proporcionar una seguridad razonable respecto del logro de los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. El marco integrado del COSO (2013) organiza este proceso en cinco componentes interrelacionados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión.

El ambiente de control establece las responsabilidades y pautas institucionales; la evaluación de riesgos permite reconocer acontecimientos que pueden afectar el logro de los objetivos; las actividades de control comprenden autorizaciones, verificaciones y conciliaciones; la información y comunicación aseguran que los datos relevantes circulen oportunamente; y la supervisión permite determinar si los controles se aplican y mantienen su eficacia. La debilidad de cualquiera de estos componentes puede afectar la integridad y trazabilidad de la información financiera.

La gestión de riesgos amplía este enfoque al vincular el control con la estrategia y el desempeño organizacional. El COSO (2017) señala que la identificación y respuesta a los riesgos debe integrarse a la toma de decisiones. En la administración de bienes donados, esta integración implica anticipar riesgos de omisión, valoración inadecuada, registro tardío, pérdida documental o diferencias entre la contabilidad y el inventario.

En las entidades del sector público, el control interno adquiere particular relevancia porque contribuye a proteger los recursos y a sustentar la rendición de cuentas. La INTOSAI (2004) establece que los controles deben formar parte de las actividades ordinarias, contar con responsabilidades definidas y ser objeto de seguimiento. Este enfoque exige que la recepción y administración de activos se respalden con evidencia suficiente y verificable.

En Nicaragua, las Normas Técnicas de Control Interno orientan a las instituciones hacia la documentación de sus operaciones, la separación de funciones, la autorización de transacciones, la protección de activos y la conciliación de los registros. Su aplicación a las donaciones capitalizables requiere procedimientos que definan responsables, documentos de respaldo, criterios de valoración, momentos de registro y mecanismos de verificación (Contraloría General de la República de Nicaragua, 2015).

Los sistemas de información contable también cumplen una función decisiva en el control de los activos. Romney y Steinbart (2018) sostienen que la calidad de la información depende de controles que aseguren exactitud, integridad, oportunidad

y disponibilidad. Cuando los registros contables, los expedientes administrativos y los inventarios operan de forma fragmentada, disminuye la capacidad institucional para verificar la existencia y situación de los bienes.

La evidencia empírica respalda la relación entre control interno, calidad de la información y gobernanza. Afiah y Azwari (2015) encontraron que la implementación de controles gubernamentales se asocia con una mayor calidad de los informes financieros y con principios de buena gobernanza. Asimismo, Aziz *et al*. (2015) señalaron que la documentación y la evaluación sistemática de las prácticas de control son necesarias para fortalecer la eficiencia del sector público.

Alam *et al*. (2019) destacan que los sistemas de control forman parte de las condiciones institucionales que sostienen la responsabilidad pública, aunque su efectividad depende de la articulación con la integridad organizacional y el liderazgo. Por ello, la existencia de normas generales no garantiza por sí sola un control adecuado: se requieren procedimientos específicos, responsabilidades claras, comunicación entre áreas y seguimiento continuo.

En síntesis, la literatura permite comprender la gestión de las donaciones capitalizables como un proceso que integra control interno, información contable, administración de activos y rendición de cuentas. Este marco orientó la evaluación realizada en la EICMEP y permitió contrastar las prácticas institucionales con los componentes del COSO y las disposiciones nacionales aplicables.

III. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

Enfoque, alcance y diseño de la investigación

La investigación se desarrolló con enfoque cualitativo, alcance descriptivo-propositivo y diseño de estudio de caso y corte transversal. Esta elección permitió examinar, dentro de su contexto institucional, los procedimientos aplicados por la EICMEP a la recepción, el registro, la administración y el seguimiento de las donaciones capitalizables, así como derivar lineamientos de mejora a partir del diagnóstico.

La información fue recopilada entre julio y octubre de 2025, sin manipular las prácticas institucionales observadas. El componente descriptivo se orientó a caracterizar los procedimientos y las debilidades existentes; el componente propositivo consistió en formular acciones de mejora directamente vinculadas con los hallazgos.

El estudio no pretendió establecer relaciones causales ni generalizar estadísticamente sus resultados. Su alcance se circunscribió a la comprensión del caso la EICMEP mediante la convergencia entre testimonios de informantes clave y evidencia documental.

La delimitación temporal permitió obtener un diagnóstico correspondiente al período analizado. En consecuencia, los resultados representan las condiciones identificadas durante la recolección de información y deben interpretarse dentro del contexto organizacional de la EICMEP.

Contexto y unidades de análisis

La investigación se realizó en el Departamento de Finanzas de la Empresa Integral de la Construcción Manuel Escobar Pereira (EICMEP), en Managua, Nicaragua. La empresa está vinculada a la Corporación de Empresas Regionales de la Construcción y al Ministerio de Transporte e Infraestructura, y participa en la ejecución de proyectos de infraestructura vial.

Las unidades de análisis estuvieron constituidas por los procedimientos relacionados con las donaciones capitalizables, la documentación institucional y cinco informantes clave vinculados directamente con el registro, el control, la custodia y la supervisión de los activos.

Los informantes clave desempeñaban las siguientes funciones dentro de la gestión financiera y administrativa:

- Contador general de la empresa
- Responsable del área financiera
- Encargado del registro de activos y patrimonio
- Auditor interno institucional
- Representante de la dirección administrativa o gerencia general

La selección fue intencional. Se consideraron como criterios de inclusión la participación directa en alguna fase del proceso, la responsabilidad sobre registros o activos y el acceso a la documentación institucional. Esta estrategia permitió reunir perspectivas complementarias de las áreas contable, financiera, patrimonial, administrativa y de auditoría.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se emplearon la entrevista semiestructurada y la revisión documental como técnicas principales de recolección de información.

Entrevista semiestructurada. Se aplicó una guía de preguntas abiertas a los cinco informantes clave para conocer las prácticas de recepción, valoración, registro, conciliación y supervisión de las donaciones capitalizables, además de las dificultades de coordinación entre las áreas involucradas.

Revisión documental. Se utilizó una lista de cotejo para examinar manuales administrativos, registros contables, inventarios institucionales, informes financieros, reportes de auditoría interna y normativa vigente. La revisión permitió contrastar la existencia de procedimientos documentados con la evidencia de su aplicación.

Procedimiento de investigación

El proceso se desarrolló en tres fases:

1. **Diagnóstico institucional.** Se identificaron los documentos, responsables y actividades relacionados con las donaciones capitalizables; posteriormente se contrastaron con los componentes del control interno y las Normas Técnicas de Control Interno.
2. **Trabajo de campo.** Se realizaron las entrevistas, se organizaron las respuestas por categorías y se confrontaron con los hallazgos de la revisión documental para reconocer coincidencias, diferencias y vacíos de control.
3. **Formulación de lineamientos de mejora.** Las debilidades identificadas se vincularon con acciones orientadas a formalizar los procedimientos, fortalecer la documentación, delimitar responsabilidades y establecer mecanismos periódicos de conciliación y supervisión.

Análisis e interpretación de los datos

Las entrevistas fueron examinadas mediante análisis de contenido. Las respuestas se organizaron en categorías relacionadas con normativa, registro contable, control de inventarios, documentación, coordinación y supervisión. La información documental se sistematizó con la lista de cotejo y posteriormente se trianguló con los testimonios de los informantes clave.

El nivel de cumplimiento de cada componente se interpretó a partir de la convergencia de las fuentes. Se consideró alto cuando el procedimiento estaba documentado, se aplicaba de forma sistemática y contaba con evidencia de seguimiento; medio cuando existía, pero su aplicación o documentación era parcial; y bajo cuando no estaba formalizado, no se aplicaba regularmente o carecía de supervisión verificable.

La integración de los hallazgos permitió elaborar el diagnóstico del caso y derivar lineamientos de mejora. No se aplicaron pruebas estadísticas ni se pretendió efectuar inferencias cuantitativas.

Consideraciones éticas

La investigación respetó los principios de consentimiento informado, participación voluntaria, confidencialidad y uso responsable de la información institucional. Los

datos fueron utilizados exclusivamente con fines académicos y se evitó divulgar información financiera sensible o elementos que permitieran atribuir respuestas individuales.

IV. RESULTADOS

Evaluación del sistema de control interno aplicado a las donaciones capitalizables

Los resultados corresponden al análisis del sistema de control interno aplicado al registro, la administración y el seguimiento de las donaciones capitalizables en la EICMEP. La evaluación integró evidencia documental y las perspectivas de los cinco informantes clave.

La triangulación permitió valorar los cinco componentes del control interno. Como se observa en la Tabla 1, el ambiente de control, las actividades de control y la información y comunicación alcanzaron un nivel medio, mientras que la evaluación de riesgos y la supervisión se ubicaron en un nivel bajo.

Tabla 1

Evaluación del sistema de control interno en la gestión de donaciones capitalizables

Componente del control interno	Situación identificada	Nivel de cumplimiento
Ambiente de control	Existencia de manuales contables y lineamientos institucionales	Medio
Evaluación de riesgos	No se identifican riesgos específicos asociados a donaciones capitalizables	Bajo
Actividades de control	Procedimientos parciales para el registro contable de activos	Medio
Información y comunicación	Registro contable en sistema institucional	Medio
Supervisión	No se realizan conciliaciones periódicas entre contabilidad e inventario	Bajo

La existencia de manuales generales y de un sistema institucional de registro constituye una base para el control; sin embargo, estos mecanismos no incorporan riesgos específicos de las donaciones capitalizables ni garantizan conciliaciones periódicas entre la contabilidad y el inventario. La principal brecha se concentra, por tanto, en la formalización del proceso y en la verificación sistemática de su cumplimiento.

Registro contable de las donaciones capitalizables

La revisión de los registros permitió identificar diferencias según el tipo de bien y el momento de su incorporación al sistema contable. La Tabla 2 resume las formas de registro observadas y las principales limitaciones documentales.

Tabla 2

Registro contable de bienes provenientes de donaciones

Tipo de bien	Forma de registro contable	Observaciones
Equipos tecnológicos	Registrados como activos fijos	No siempre se documenta el valor de adquisición
Equipos de oficina	Incorporados en inventario institucional	Diferencias entre inventario y contabilidad
Mobiliario	Registro parcial en el sistema contable	Falta documentación de respaldo
Equipos especializados	Registro contable tardío	Demoras en la capitalización del activo

Los equipos tecnológicos se reconocen generalmente como activos fijos, pero no siempre cuentan con evidencia completa del valor de adquisición. En los equipos de oficina se observaron diferencias entre el inventario y la contabilidad; el mobiliario presentó registros parciales y los equipos especializados, demoras en su capitalización. En conjunto, estos hallazgos muestran que la ausencia de un expediente uniforme afecta la oportunidad y verificabilidad del registro.

Resultados de las entrevistas al personal del área financiera

Las entrevistas permitieron contrastar la práctica cotidiana con la documentación institucional. La síntesis de las respuestas se presenta en la Tabla 3.

Los informantes manifestaron conocer los procedimientos contables generales, pero coincidieron en la inexistencia de un manual específico para las donaciones capitalizables. También señalaron que el registro se ejecuta de manera operativa, sin un protocolo formal, y que el control del inventario y la comunicación entre las áreas no se realizan de manera sistemática.

Tabla 3

Resultados de entrevistas al personal del área financiera

Aspecto evaluado	Resultado identificado
Conocimiento de normativa contable	Conocimiento general de los procedimientos
Existencia de manual específico	No existe manual para el tratamiento de donaciones capitalizables
Procedimiento de registro	Se realiza de manera operativa sin protocolo formal
Control del inventario	Se realiza de forma periódica pero no sistemática
Coordinación entre áreas	Limitada comunicación entre contabilidad y administración de activos

La convergencia entre los testimonios y la revisión documental confirma que las debilidades no se limitan al conocimiento del personal, sino que se relacionan con la ausencia de reglas específicas, evidencias homogéneas y mecanismos permanentes de coordinación y seguimiento.

Principales debilidades identificadas en la gestión de donaciones capitalizables

La triangulación permitió agrupar las limitaciones en cuatro categorías: procedimientos contables, control de inventarios, documentación y supervisión. La Tabla 4 relaciona cada debilidad con su principal implicación institucional.

Tabla 4

Principales debilidades en la gestión de donaciones capitalizables

Categoría	Debilidad identificada	Implicaciones
Procedimientos contables	Falta de normativa específica para donaciones	Inconsistencias en el registro contable
Control de inventarios	Diferencias entre inventario físico y contable	Riesgo de pérdida de activos
Documentación	Ausencia de expedientes completos de donaciones	Dificultad para auditorías
Supervisión	Falta de conciliaciones periódicas	Debilidad en la transparencia financiera

Las debilidades identificadas afectan la confiabilidad de la información financiera y la trazabilidad de los bienes. La falta de normativa específica favorece tratamientos contables no uniformes; las diferencias entre el inventario físico y el contable incrementan el riesgo de pérdida o localización inadecuada; los expedientes incompletos dificultan la auditoría; y la ausencia de conciliaciones periódicas limita la supervisión y la rendición de cuentas.

Los resultados indican que la EICMEP dispone de controles generales, pero necesita integrarlos en un procedimiento específico que articule la recepción del bien, su valoración, el registro contable, la incorporación al inventario, la custodia documental y el seguimiento posterior.

Lineamientos de mejora derivados del diagnóstico

Se proponen cinco lineamientos: elaborar y aprobar un protocolo para las donaciones capitalizables; incorporar una matriz de riesgos y controles; establecer conciliaciones periódicas entre contabilidad e inventario; conformar un expediente único por donación, con documentos de recepción, valoración y registro; y definir responsables, plazos y canales de comunicación entre las áreas financiera, contable, administrativa, patrimonial y de auditoría. Estos lineamientos se derivan directamente de las debilidades observadas y deberán validarse institucionalmente antes de su implementación.

V. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Discusión

Los resultados evidencian que el sistema de control interno aplicado a las donaciones capitalizables en la EICMEP presenta una implementación parcial. La institución cuenta con lineamientos contables generales y mecanismos de registro, pero carece de un procedimiento que articule todas las etapas del proceso y produzca evidencia homogénea para su seguimiento. Esta situación explica las diferencias entre la contabilidad y los inventarios, los expedientes incompletos y los registros tardíos.

Desde el marco del COSO (2013), las principales brechas se localizan en la evaluación de riesgos y la supervisión. La ausencia de riesgos específicos impide anticipar omisiones de registro, pérdida documental o inconsistencias de valoración, mientras que la falta de conciliaciones periódicas reduce la capacidad para detectar y corregir diferencias. Los niveles medios observados en los restantes componentes muestran que existen capacidades institucionales que pueden fortalecerse mediante una mayor formalización.

Los hallazgos también guardan correspondencia con las Normas Técnicas de Control Interno, que requieren documentación suficiente, separación de funciones, protección de activos y verificación de los registros (Contraloría General de la República de Nicaragua, 2015). Desde esta perspectiva, un expediente único y la definición de responsabilidades no constituyen únicamente mejoras administrativas, sino condiciones para demostrar la trazabilidad de los recursos.

La fragmentación entre registros contables, inventarios y documentación de respaldo coincide con la importancia atribuida por Romney y Steinbart (2018) a la integridad y oportunidad de la información. Asimismo, Afiah y Azwari (2015) relacionan la fortaleza del control interno con la calidad de los informes financieros, mientras que Aziz *et al*. (2015) y Alam *et al*. (2019) destacan la documentación, el seguimiento y la articulación institucional como elementos relevantes para la eficiencia y la rendición de cuentas en el sector público.

En consecuencia, los lineamientos formulados responden a las brechas comprobadas en el caso y ofrecen una ruta para fortalecer el proceso. No obstante, su efectividad deberá valorarse después de su aprobación e implementación mediante indicadores como oportunidad del registro, integridad de los expedientes, frecuencia de conciliaciones y número de diferencias detectadas y corregidas.

Conclusiones

- La evaluación del control interno aplicado a las donaciones capitalizables en la EICMEP permitió identificar una implementación parcial de los procedimientos contables y administrativos. Los controles existentes son generales y no regulan de manera integrada la recepción, valoración, registro, custodia documental y seguimiento de estos activos.

- Las diferencias entre los registros contables y los inventarios, la documentación incompleta y los registros tardíos afectan la confiabilidad de la información y limitan la trazabilidad de los bienes recibidos mediante donaciones.

- Las debilidades más relevantes se concentran en la evaluación de riesgos y la supervisión. La ausencia de riesgos específicos y de conciliaciones periódicas reduce la capacidad institucional para prevenir, detectar y corregir inconsistencias.

- El fortalecimiento del sistema requiere un protocolo específico, una matriz de riesgos y controles, expedientes únicos por donación, responsabilidades claramente delimitadas y mecanismos regulares de coordinación entre las áreas involucradas.

- La aplicación de los lineamientos propuestos podría contribuir a la mejora de la transparencia, la rendición de cuentas y la administración de los activos institucionales. Su implementación y evaluación posterior constituyen una línea necesaria de continuidad para determinar su efectividad en la EICMEP.

VI. REFERENCIAS

Afiah, N. N., y Azwari, P. C. (2015). The effect of the implementation of government internal control system (GICS) on the quality of financial reporting of the local government and its impact on the principles of good governance. *Procedia - Social and Behavioral Sciences, 211*, 811-818. https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.11.172

Alam, M. M., Said, J., y Abd Aziz, M. A. (2019). Role of integrity system, internal control system and leadership practices on the accountability practices in the public sectors of Malaysia. *Social Responsibility Journal, 15*(7), 955-976. https://doi.org/10.1108/SRJ-03-2017-0051

Aziz, M. A. A., Said, J., y Alam, M. M. (2015). Assessment of the practices of internal control system in the public sectors of Malaysia. *Asia-Pacific Management Accounting Journal, 10*(1), 43-62. https://www.researchgate.net/publication/299455045_Assessment_of_the_Practices_of_Internal_Control_System_in_the_Public_Sectors_of_Malaysia

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Internal control-integrated framework: Executive summary.* COSO. https://www.coso.org/guidance-on-ic

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). *Enterprise risk management-integrating with strategy and performance.* COSO. https://www.coso.org/enterprise-risk-management

Contraloría General de la República de Nicaragua. (2015). *Normas técnicas de control interno.* https://www.cgr.gob.ni/index.php/control

International Organization of Supreme Audit Institutions. (2004). *Guía para las normas de control interno del sector público.* INTOSAI. https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai_gov_9100s.pdf

Romney, M. B., y Steinbart, P. J. (2018). *Accounting information systems* (14th ed.). Pearson. https://ndl.ethernet.edu.et/bitstream/123456789/17752/1/130.pdf.pdf