

**The Internal Control Process and its impact on the Profitability of the Association of People with Disabilities of the Rocafuerte canton, Manabí province. Period 2020- 2022**

**El Proceso del Control Interno y su impacto en la Rentabilidad de la Asociación de personas con Discapacidad del cantón Rocafuerte, provincia de Manabí. Periodo 2020- 2022**

**Autores:**

Alban-Alcivar, Gema Elodia  
UNIVERSIDAD TECNICA DE MANABÍ  
Maestrante del programa de maestría en Contabilidad y Auditoría  
Portoviejo – Ecuador



[galban4708@utm.edu.ec](mailto:galban4708@utm.edu.ec)



<https://orcid.org/0009-0000-0711-4690>

Cedeño-Pico, María Rosalba  
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ  
Docente de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas  
Portoviejo- Ecuador



[rosalba.cedeno@utm.edu.ec](mailto:rosalba.cedeno@utm.edu.ec)



<https://orcid.org/0000-0003-4396-2974>

Fechas de recepción: 30-JUN-2024 aceptación: 13-AGO-2024 publicación: 15-SEP-2024



<https://orcid.org/0000-0002-8695-5005>

<http://mqrinvestigar.com/>



## Resumen

En la actualidad, las pequeñas y medianas empresas son uno de los principales mercados en la generación de empleo y producción del país. Es por ello que las grandes empresas deciden implementar mecanismos de gestión al desarrollar áreas dedicadas al control de procesos para optimizar recursos y poder llevar una buena gestión tanto financiera como administrativa, logrando obtener resultados a nivel de productividad y/o rentabilidad. La presente investigación tiene como objetivo analizar el Proceso del Control Interno y su impacto en la Rentabilidad de la Asociación de personas con Discapacidad del cantón Rocafuerte, provincia de Manabí. Periodo 2020- 2022. La investigación fue no experimental, transversal y descriptiva. La población estuvo compuesta por dos personas consideradas presidente y un tesorero. Empleando la metodología de la encuesta, a cada participante se le presentó un cuestionario que contenía 16 afirmaciones, la evaluación de cada afirmación se realizó en una escala Likert de cinco puntos. Los resultados obtenidos de la investigación evidencian que solo existe un impacto significativo al implementar controles internos en la rentabilidad. Estos resultados son positivos y sugieren que la organización está adoptando medidas para mantener a los empleados informados y fomentar una cultura de comunicación abierta y efectiva.

**Palabras claves:** Control interno; rentabilidad; empleados; comunicación; políticas

## Abstract

Currently, small and medium-sized companies are one of the main markets in the generation of employment and production in the country. This is why large companies decide to implement management mechanisms by developing areas dedicated to process control to optimize resources and be able to carry out good financial and administrative management, achieving results at the level of productivity and/or profitability. The objective of this research is to analyze the Internal Control Process and its impact on the Profitability of the Association of People with Disabilities of the Rocafuerte canton, province of Manabí. Period 2020-2022. The research was non-experimental, transversal and descriptive. The population was made up of two people considered president and a treasurer. Using survey methodology, each participant was presented with a questionnaire containing 16 statements, the evaluation of each statement was made on a five-point Likert scale. The results obtained from the research show that there is only a significant impact when implementing internal controls on profitability. These results are positive and suggest that the organization is taking steps to keep employees informed and foster a culture of open and effective communication.

**Keywords:** Internal control; profitability; employees; communication; policies

## Introducción

Los controles internos son los principales responsables de verificar que las actividades se realicen de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos por la entidad respectiva y prevenir desviaciones o fraudes en áreas específicas de la organización. Además de corregir errores y evaluar el funcionamiento de cada área de la organización.

Sin embargo, el control es importante porque es la última etapa del proceso administrativo donde el alto mando del poder ejecutivo puede saber si se han cumplido las políticas y metas planteadas desde un principio (Mena, 2023). Los sistemas de control interno buscan atender las incógnitas que surgen en toda organización, y con el tiempo muchas entidades han entendido que los enfoques tradicionales ya no son tan efectivos como solían ser, por lo que los sistemas de control interno han evolucionado a través de modelos.

Un sistema de control interno, como estructura que contiene las diversas funciones que dan orden a las actividades del día a día de una empresa u organización, se convierte en un proceso preventivo organizacional cuyo propósito es brindar seguridad a las actividades o funciones encaminadas al cumplimiento de su misión y visión. La calidad del sistema de control interno está directamente relacionada con el logro de sus objetivos, por lo que se confirma que ha incrementado su productividad a través de propuestas, cumpliendo un propósito y que ello queda en manos de los empresarios (Huasaja, 2022).

En el contexto ecuatoriano, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha sido obligatoria para todas las empresas y organizaciones desde el año 2008, lo que ha generado desafíos en la presentación de los estados financieros y la toma de decisiones relacionadas con los activos fijos según (Jerez, 2023). Estos desafíos resaltan la necesidad de contar con un control interno efectivo que garantice la adecuada gestión de los recursos y promueva la rentabilidad en las organizaciones.

Este estudio se centra en la Asociación de Personas con Discapacidad del cantón Rocafuerte, provincia de Manabí, y su objetivo es analizar el proceso del Control Interno y su impacto en la Rentabilidad de la Asociación de personas con Discapacidad del cantón Rocafuerte, provincia de Manabí. Periodo 2020- 2022. Se plantea la hipótesis de que existe una relación significativa entre el control interno y la rentabilidad de la asociación, lo cual implica que un

control interno efectivo puede contribuir a maximizar los resultados financieros y garantizar la continuidad de los programas y servicios destinados a las personas con discapacidad.

Hoy en día, una herramienta importante para entender las debilidades y fortalezas de un negocio es el control interno, pues es a través de las técnicas y métodos presentados en esta área de conocimiento que se pueden mitigar los riesgos que afectan o no a la organización, además colabora en la consecución de objetivos. Se implementan controles internos para detectar cualquier desviación de los objetivos de rentabilidad fijados por la empresa en un plazo definido.

Con base a lo anteriormente mencionado, el control interno se puede definir como el sistema que consiste en un conjunto de acciones, actividades, planes, normas, registros, procedimientos y métodos, acordados dentro de una empresa para mejorar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las políticas de gestión prescritas establecidas (Borbor, 2023). Una empresa puede tener un buen plan, una estructura de gestión adecuada y una buena manera de ser rentable, pero si sus controles internos son incorrectos, será muy difícil de gestionar porque no podrán evaluar adecuadamente el trabajo para sus objetivos establecido en el crecimiento y cambio del proyecto.

Este estudio es de relevancia debido a diversos factores. En primer lugar, la rentabilidad es fundamental para asegurar la continuidad de los programas y servicios dirigidos a las personas con discapacidad, y un control interno adecuado puede contribuir a optimizar los recursos y generar los ingresos necesarios para mantener y mejorar la calidad de dichos servicios (Curicama, 2023). Además, el cumplimiento normativo y la transparencia en la gestión son aspectos clave en la confianza y respaldo de los donantes, patrocinadores y la comunidad en general. Un control interno efectivo fortalece la credibilidad de la asociación y puede generar un aumento en el apoyo financiero y el respaldo de socios estratégicos (Arévalo y Luzuriaga, 2023).

### **Material y métodos**

La investigación fue no experimental, transversal y descriptiva. La población estuvo compuesta por dos personas consideradas presidente y un tesorero. Empleando la metodología de la encuesta, a cada participante se le presentó un cuestionario que contenía 16 afirmaciones. La evaluación de cada afirmación se realizó en una escala Likert de cinco

puntos, con los criterios de valoración «nunca» (1) y «siempre» (5). La duración media de cada sesión de encuesta osciló entre 10 y 15 minutos por persona.

La encuesta está diseñada con cinco dimensiones: Ambiente de control, formada por tres afirmaciones, donde se analizó el control interno y su impacto en la rentabilidad. La segunda corresponde a Valoración de riesgos, desarrollada por cuatro aseveraciones que identificaron los riesgos presentes en la rentabilidad de la asociación. La tercera se orientó a las Actividades de control, formadas por cinco enunciaciones donde se identificó las actividades que desempeña cada área. El cuarto componente hizo referencia a la Comunicación e información, formadas por dos ítems que consiste en el manejo de la comunicación importante y relevante. El último elemento fue la Supervisión, formada por dos afirmaciones en la que se examinó como se selecciona, desarrolla, y realizan las evaluaciones para tomar acciones correctivas.

Para llevar a cabo la investigación, se obtuvo la puntuación completa de dos personas mediante el cálculo de la media ponderada de las consultas presentadas en la encuesta. Esta puntuación se utilizó posteriormente para determinar el nivel de seguridad y riesgo asociado al resultado.

## Resultados

Los resultados se sometieron a análisis mediante el empleo de los programas SPSS y Excel. La evaluación de la confiabilidad del cuestionario se basó en el coeficiente alfa de Cronbach, una herramienta estadística vital que mide valores dentro del rango de 0 y 1. El uso de esta herramienta es fundamental para determinar la idoneidad del instrumento durante la recopilación de los datos pertinentes. La presente investigación arrojó una puntuación de confiabilidad del 96,1%. Además, la validez del contenido del instrumento se estableció mediante la administración de una encuesta piloto, lo que facilitó el refinamiento de ciertos ítems del cuestionario.

**Tabla 1.**

Estadísticas de fiabilidad

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
<b>,961</b>	16

Nota: Elaboración propia a partir de datos obtenidos del SPSS

Para la determinación de los resultados de la encuesta se utilizó el siguiente cuadro donde se detalló los porcentajes de nivel de confianza y nivel de riesgos:

**Tabla 2.**

Análisis de nivel de riesgos y nivel de confianza

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
<b>15%-50%</b>	51% - 75%	76% - 95%
<b>85%-50%</b>	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo (100-Nc)</b>		

Nota: Elaboración propia a partir de encuestas

**Tabla 3.**

Ambiente de control

<b>Ítems</b>	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	La mayoría de veces	siempre	CT
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>12</b>
Considera que existe un ambiente ético y de integridad en la Asociación de Personas con Discapacidad del cantón Rocafuerte.	0	0	0	0	10	5
Existe una clara asignación de responsabilidades y autoridad dentro de la organización.	0	0	3	0	0	3
La alta dirección demuestra un compromiso visible con el control interno y la rentabilidad de la asociación	0	0	0	4	0	4
Calificación Total:	<b>CT=</b>					12
Ponderación Total:	<b>PT=</b>					20
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	<b>NC=</b>					60%
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC\%$	<b>RI=</b>					40%

Nota: Elaboración propia obtenida de los resultados de las encuestas.

Como se evidencia en la tabla tres, existe un ambiente ético y de integridad en la asociación de personas con discapacidad en la mayoría de las veces. Sin embargo, la asignación de responsabilidades y autoridad dentro de la organización y el compromiso visible de la alta dirección con el control interno y la rentabilidad muestran resultados mixtos, ya que ocurren algunas veces de acuerdo ambas personas.

**Tabla 4.**

Valoración de riesgos

Ítems	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	La mayoría de veces	siempre	CT
	1	2	3	4	5	12
Se identifican y evalúan los riesgos financieros y operativos que podrían afectar la rentabilidad de la Asociación.	0	2	3	4	0	2
Se establecen medidas para mitigar los riesgos identificados y se les da seguimiento.	0	0	6	0	0	3
Existe una comunicación efectiva sobre los riesgos identificados y las medidas de control establecidas	0	0	0	8	0	4
Se realizan revisiones periódicas de la valoración de riesgos para adaptar las medidas de control según sea necesario	0	0	3	4	0	3
Calificación Total:	<b>CT=</b>					12
Ponderación Total:	<b>PT=</b>					20
Nivel de Confianza: $NC= CT/PT \times 100$	<b>NC=</b>					60%
Nivel de Riesgo Inherente: $RI= 100\% - NC\%$	<b>RI=</b>					40%

Nota: Elaboración propia obtenida de los resultados de las encuestas.

Como se evidencia en la tabla cuatro, la asociación muestra un enfoque adecuado hacia la identificación, evaluación, mitigación de riesgos y comunicación efectiva sobre las medidas de control establecidas. Sin embargo, se puede mejorar la frecuencia de las revisiones

periódicas de la valoración de riesgos para adaptar las medidas de control según sea necesario.

**Tabla 5.**

Actividades de control

Ítems	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	La mayoría de veces	siempre	CT
	1	2	3	4	5	17
La asociación cuenta con políticas y procedimientos documentados para la gestión financiera y administrativa	0	0	3	4	0	3
Se realizan reconciliaciones periódicas de los registros financieros y bancarios	0	2	3	0	0	2
Se lleva a cabo una revisión independiente de las transacciones y operaciones de la asociación	0	0	0	8	0	4
Existe un proceso establecido para la autorización y aprobación de transacciones financieras	0	0	6	0	0	3
Se implementan controles de seguridad y protección de los activos físicos y electrónicos de la asociación	0	0	0	0	10	5
Calificación Total:	<b>CT=</b>					17
Ponderación Total:	<b>PT=</b>					20
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	<b>NC=</b>					85%
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC\%$	<b>RI=</b>					15%

*Nota:* Elaboración propia obtenida de los resultados de las encuestas.

La tabla cinco correspondiente a las actividades de control, existen áreas de mejora en la consistencia de la aplicación de políticas y procedimientos documentados, así como en la realización de conciliaciones periódicas de los registros financieros y bancarios. Sin embargo, se observa una buena práctica en la revisión independiente de transacciones y operaciones, así como en el proceso de autorización y aprobación de transacciones financieras. Además, la asociación muestra una implementación sólida de controles de

seguridad y protección de activos. Se recomienda enfocar los esfuerzos en mejorar las áreas identificadas para fortalecer los aspectos financieros y administrativos de la asociación.

**Tabla 6.**

Comunicación e información

*Nota:* Elaboración propia obtenida de los resultados de las encuestas.

Ítems	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	La mayoría de veces	siempre	CT
	1	2	3	4	5	8
Considera que se comparten de manera clara y oportuna las políticas, procedimientos y normativas relevantes a los empleados	0	0	0	8	0	4
Sientes que se promueve una comunicación abierta y efectiva en la organización sobre asuntos relacionados con el control interno	0	0	6	8	0	4
Calificación Total:				<b>CT=</b>	8	
Ponderación Total:				<b>PT=</b>	10	
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$				<b>NC=</b>	80%	
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC\%$				<b>RI=</b>	20%	

La tabla seis, demuestra que el componente de información y comunicación muestra que la organización tiene una buena práctica en la comunicación clara y oportuna de políticas, procedimientos y normativas relevantes a los empleados. Además, se observa que se promueve una comunicación abierta y efectiva en la organización sobre asuntos relacionados con el control interno. Estos resultados son positivos y sugieren que la organización está adoptando medidas para mantener a los empleados informados y fomentar una cultura de comunicación abierta y efectiva. Sin embargo, se recomienda seguir evaluando y mejorando los procesos de comunicación para asegurar su continuidad y efectividad en el tiempo.

**Tabla 7.** Supervisión y monitoreo

Ítems	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	La mayoría de veces	siempre	CT
	1	2	3	4	5	9
Se realizan revisiones periódicas para evaluar la eficacia del control interno en la Asociación de Personas con Discapacidad	0	0	3	4	0	4
Se realiza un seguimiento continuo de las actividades financieras y administrativas para detectar y corregir posibles deficiencias	0	0	6	0	5	4
Calificación Total:	<b>CT=</b>					9
Ponderación Total:	<b>PT=</b>					10
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	<b>NC=</b>					90%
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC\%$	<b>RI=</b>					10%

Nota: Elaboración propia obtenida de los resultados de las encuestas.

En lo referente al componente expuesto en la tabla siete revela que la asociación realiza revisiones periódicas para evaluar la eficacia del control interno y realiza un seguimiento continuo de las actividades financieras y administrativas. Estas prácticas contribuyen a fortalecer el control interno y reducir el riesgo inherente. Sin embargo, siempre es importante buscar oportunidades de mejora y fortalecer aún más los controles internos para garantizar la integridad y confiabilidad de las operaciones en la asociación.

Dado estos resultados se puede decir que existe una incidencia significativa ( $p=0.0000 < 0.050$ ) y directamente proporcional fuerte ( $r=0.717$ ) entre el Control interno y la Rentabilidad de la Asociación de personas con Discapacidad del cantón Rocafuerte dado por la percepción de las 2 personas encargadas que son el presidente y tesorera de la organización antes mencionada. Además, se obtienen resultados que: las Operaciones del Control Interno presenta una incidencia significativa y directamente proporcional fuerte ( $r=0.786$ ); la Información del Control Interno presenta una incidencia significativa ( $p=0.000 < 0.050$ ) y directamente proporcional fuerte.

Con similar método de tipo cuantitativa con diseño descriptivo, en donde encontró como resultados que la aplicación de las normas de control interno logran la disminución de los problemas con los organismos de control, provocando observaciones a los diferentes procesos que provocan los seguimientos o evaluaciones de la aplicación de las normas de control interno de las actividades administrativas y financieras que permitirán la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las normas internas de la empresa pública.

### **Discusión**

El control interno está relacionado con las medidas que brinda una organización para: proteger los activos del fraude, despilfarro o uso ineficiente de estos, también asegura la confiabilidad y las operaciones financieras y los datos contables la confiabilidad de las regulaciones financieras de la agencia, la implementación de la política de compensación, la evaluación del cumplimiento de todos los departamentos administrativos y funciones de la agencia, la base de la confiabilidad del sistema según la investigación de (Seminario, 2023), más sin embargo para Flores y Zapata, (2023) el control interno logra ayudar a la organización y es usada como una herramienta para manejar el control de manera efectiva, con enriquecimiento, con control interno efectivo, dando un buen liderazgo en la institución, en esta ocasión los gerentes consiguen controlar bien las actividades, es necesario que se implemente el control interno como una estrategia para dirigir el comportamiento de los colaboradores.

Últimamente, y a razón a las debilidades procesales y controles internos ineficaces, existe un número de magnos casos de lavado de dinero han dirigido a nuevas ordenaciones de requisitos según lo que menciona (Christensen, 2022).

Es importante indicar que una buena administración de los recursos materiales que se recuperan para las organizaciones, pasa por una buena gestión del sistema de control interno, lo cual constituye un instrumento muy valioso que nos ayuda a maximizar la rentabilidad por la reducción de los gastos operativos. En el mundo empresarial la optimización de los recursos tiene que ver con la eficiencia (que utilicemos los recursos de la mejor forma posible), obteniendo los mayores beneficios con los mínimos costos. “La eficiencia tiene una estrecha relación con la eficacia (ya que esta hace énfasis en los resultados, lograr objetivos, crear valores). Para optimizar recursos no se tendría que ser solo eficiente, sino que también ser eficaz”

En el componente de las actividades de control las labores de control son las políticas, procesos, métodos, praxis y sistemas que posibilitan a la Dirección dirigir los peligros registrados mientras se realiza el proceso de valoración y comprobar que se cumpla con las pautas fijadas. Los trabajos de control se realizan en todos los grados de la entidad y en las fases de la gestión, iniciando desde la producción de una matriz de trances. El estudio revela que la entidad objeto del estudio presenta deficiencias en los controles de seguridad relacionados con el acceso a la tecnología específica de su dominio. Además, la organización no ha llevado a cabo actividades de control relativas a la adquisición de sistemas de gestión presupuestaria y su mantenimiento es limitado.

En el ámbito de la comunicación y la información, incumbe a los administradores difundir eficazmente las conclusiones pertinentes a los organismos, los diversos departamentos y otros destinatarios de la información. Además, es fundamental que transmitan al personal de manera eficiente y puntual las políticas fiscales, los protocolos y los marcos internos y reglamentarios. Se considera esencial, la Dirección tiene que manifestar de manera sagaz las obligaciones de cada empleado, este debe entender cuál es su función en el proceso de control interno y como las labores autónomas están en relación con las labores de los demás (Herrera, 2023). De igual manera, tienen que poseer los recursos para informar elocuentemente a los directores.

En el ámbito de la supervisión y la vigilancia, la entidad implementa reglamentos internos que están de acuerdo con las políticas externas. Los resultados obtenidos durante el proceso de supervisión se comunican a la gerencia y al personal pertinente que participa en diversas actividades. El objetivo principal de la supervisión y el monitoreo es detectar cualquier omisión o aberración que pase desapercibida durante las actividades de control. Esta detección ayuda a efectuar las rectificaciones y alteraciones necesarias. Quispe, (2021) afirma que la supervisión y el monitoreo abarcan una evaluación constante o periódica de la calidad del desempeño del control interno. Esta evaluación facilita la determinación de la eficacia de los controles planificados y la necesidad de modificarlos en respuesta a la evolución de las circunstancias.

## Conclusiones

La presente investigación aplicó el instrumento que fue validado mediante el Alfa de Cronbach, el cual evidencia un 96.1% de confiabilidad. El estudio manifiesta el impacto del



Control interno y su impacto en la Rentabilidad en los componentes de control aplicado en la Asociación de personas con Discapacidad del cantón Rocafuerte. El componente de entorno de control de la entidad abarca un manual de ética que se ha distribuido tanto a los trabajadores como a los empleados. Este manual describe las reglas de conducta apropiadas para el desempeño de las funciones y el cumplimiento de las responsabilidades dentro de la entidad. Sin embargo, los hallazgos indican que la adhesión a las reglas del manual solo se ha logrado parcialmente. Esta observación se alinea con la afirmación de Solano, (2023) de que los valores éticos, la organización de los empleados de la empresa, las prácticas y procedimientos de gestión, la estructura de gestión, la distribución adecuada del mando y control, las políticas y procedimientos de personal utilizados y el otro es el entorno operativo. En la Asociación de personas con Discapacidad exhibe un nivel moderado de evaluación de riesgos, ya que la entidad no realiza evaluaciones de manera consistente. Toda organización confronta una multitud de peligros intrínsecos y externos que deben ser examinados y valorados. Una estipulación anterior a la valoración del trance es el reconocimiento de los objetivos, después se ejecuta la observación de los riesgos importantes y su falta de cumplimiento en base a la obtención de los objetivos.

Esta deficiencia influye en la rentabilidad de la Asociación y se debe a la falta de un sistema de control interno, el cual desempeña un papel fundamental en la protección de los activos y recursos de las empresas. Además, su ausencia expone a la empresa a posibles riesgos y fraudes durante sus operaciones. La implementación de un sistema de control interno adecuado también busca proporcionar información pertinente y confiable para respaldar la toma de decisiones acertadas. Por lo tanto, resulta imperativo abordar esta deficiencia y establecer un sólido sistema de control interno para mejorar la gestión empresarial y salvaguardar los intereses de las empresas involucradas.

### Referencias bibliográficas

Arévalo M. y Luzuriaga R. (2023). *Control interno en el área de crédito y su incidencia en la rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Sierra centro agencia La Maná periodo 2021* (Bachelor's thesis, Ecuador: La Maná: Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC)).

- Borbor C. (2023). *Control interno en el área de tesorería de la empresa Ecuvecub SAS, año 2022* (Bachelor's thesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2023).
- Curicama D. (2023). *Modelo de control interno en captaciones, para las estrategias operativas en la Cooperativa Chibuleo Ltda* (Master's thesis, Pontificia Universidad Católica del Ecuador).
- Christensen, L. (2022). Internal audit: A case study of impact and quality of an internal control audit. *International Journal of Auditing*, April, 339–353. <https://doi.org/10.1111/ijau.12280>
- Flores K. y Zapata S. (2023). *Propuesta de un plan estratégico para mejorar la gestión administrativa de una institución educativa básica regular de la ciudad Arequipa*, 2022.
- Herrera, N. (2023). *En nombre de todos: la responsabilidad de los ciudadanos por las acciones de sus representantes* (Doctoral dissertation, UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO).
- Huasaja R. (2022). *Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Invergen SAC–Pichari*.
- Jerez C. (2023). *Proceso contable para el mejoramiento de la información financiera de la empresa ferretería “Femaj” Salasaca, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua 2022* (Bachelor's thesis).
- Mena J. (2023). *Análisis e interpretación del sistema control interno administrativo– FINANCIERO* (Doctoral dissertation).
- Quispe M. (2021) *Propuesta de mejora en el control interno administrativo para la gestión de calidad en las micro y pequeñas empresas, rubro ferretería del distrito Carmen Alto, Ayacucho*
- Seminario V. (2023). *El control interno de tesorería y su relación con las finanzas en la empresa Michelle Belau Sac, Lima 2017*.
- Solano S. (2023). *Sistema de control interno para la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Andahuaylas-Apurímac, periodo 2021*.

**Conflicto de intereses:**

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

**Financiamiento:**

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

**Agradecimiento:**

N/A

**Nota:**

El artículo no es producto de una publicación anterior.