

Importancia del sistema de control interno en la Educación Superior del Ecuador

Importance of the internal control system in Higher Education of Ecuador

Yuli Fernanda Almenaba Guerrero¹, Silvana Ruiz López².

¹ *Máster en Dirección del Talento Humano. Universidad Especialidades Espiritu Santo. Santo Domingo-Ecuador.*
<https://orcid.org/0000-0002-4005-4279> yalmenaba@uees.edu.ec

² *Máster en Contabilidad y Finanzas. Universidad Especialidades Espiritu Santo. Ecuador. Santo Domingo-Ecuador.* sruizl@uees.edu.ec

Resumen: El objetivo primordial de este artículo es dar a conocer la importancia de los sistemas de control interno (SCI) en la unidad de propiedad, planta y equipo (PPE) y el impacto de su aplicación en las Instituciones de Educación Superior (IES) del Ecuador. Mediante una revisión de literatura, se pretende demostrar la evolución continua que ha experimentado, los sistemas de control interno (SCI) en las IES, la unidad de propiedad, planta y equipo (PPE) en el marco contextual de la educación superior ecuatoriana, los componentes, las limitaciones, los riesgos, y las perspectivas futuras de los sistemas de control interno (SCI). Los resultados obtenidos permiten evidenciar que cuando las Instituciones de Educación Superior (IES) logran adaptar sistemas de control interno (SCI) en su estructura administrativa, con la influencia de las variables de estudio y acorde a las exigencias de los organismos que las controlan, las conlleva a alcanzar ventajas competitivas y evidenciar que la aplicación de los sistemas de control interno (SCI) son muy importantes en la actualidad para promover eficiencia en los procesos de la unidad de tratamiento propuesta en el trabajo académico, cumpliendo las normativas y metas propuestas para obtener los resultados esperados en las Instituciones de Educación Superior (IES).

Palabras clave: *Sistemas de control interno, propiedad, planta y equipo, entidades de educación superior, variables de estudio, importancia, impacto.*

Abstract: The primary objective of this article is to present the importance of internal control systems (ICS) on the item of property, plant and equipment (PPE) and the impact of their implementation in Higher Education Institutions (HEI) of Ecuador. Through a literature review, aims to demonstrate the continuous evolution experienced, the internal control systems (ICS) in the IES, the item of property, plant and equipment (PPE) in the contextual framework of the Ecuadorian higher education, components, limitations, risks, and future prospects of internal control systems (ICS). The results obtained show that when Higher Education Institutions (HEI) manage to adapt internal control systems (ICS) within its administrative structure, the influence of the study variables and according to the demands of the agencies that control the It leads to achieve competitive advantage and demonstrate that the implementation of internal control systems (ICS) are very important today to promote efficiency in the processes of the treatment unit proposed in academic work, fulfilling the standards and goals set for expected results in Higher Education Institutions (HEI).

Keywords: *System, internal control, plant, property and equipment, institutions of higher education, importance, impact, study variables.*

Introducción

Desde la antigüedad se realizaban controles empíricos por las diferentes necesidades que iban surgiendo para el ser humano, por ejemplo: para realizar los respectivos conteos se utilizaban los dedos, materiales rústicos como piedras, hasta que lograron adaptar un sistema a través de símbolos. En Europa por los años 747 y 814 se comienza a idear métodos de control por que a medida que avanzaban los años las necesidades de controlar eran más rigurosas empiezan asignar responsabilidades para que se ejerzan funciones de inspección, en el año de 1319 se designan jerarquías para la ejecución de controles, mientras que, en los viajes que realizaba Cristóbal Colón se revelan los primeras funciones de control, durante sus viajes se designaban actividades de vigilancia y control a los recursos monetarios y materiales, como se puede observar, conforme pasaba el tiempo se ejercían los controles acorde a la necesidad de sus actividades (Municipio de Tuluá, s.f.).

En este sentido, es importante resaltar que los inconvenientes que se presentaron en los diferentes países en la década de los 70` con lo referente a, las devastadoras consecuencias políticas del caso Watergate y la severa crisis financiera que ocasiono la insolvencia de un banco alemán, todo esto, conlleva a que el control interno se consolide y se lo considere como una herramienta esencial en las instituciones por los gobernantes según (Fonseca, Visión del control interno desde un helicóptero, 2011, pág. 11), sin embargo, (González, 2012) señala que a pesar de considerarse la aplicación del control interno de gran importancia para las instituciones frente a los problemas financieros que ocurrieron en los escenarios año 2002 y 2008, principalmente en Estados Unidos y en algunos países del mundo, los resultados evidencian que las instituciones aún no logran la eficiente y eficaz implementación de los SCI, pues siguen presentandose inconvenientes inesperados por el desconocimiento de su vital importancia y confusión de lo que son en realidad los SCI.

En efecto, el dinamismo de los últimos años evidencia que las IES deben desarrollar mecanismos de adaptación con respecto a los SCI que permitan detectar desvíos para luego aplicar las medidas correctivas y (Deloitte, 2010) señala que uno de los aspectos más notables de la evolución en lo referente al control interno radica en considerar que este es un sistema porque involucra a todos los recursos: humano, material y financiero apoyandose en sistemas informáticos, siendo responsabilidad de todos los que integran las instituciones.

Para llevar a cabo el debido control y la consecución de los objetivos institucionales, es necesario que la organización, establezca un sistema de control interno, que no solo pueda dar seguimiento a la parte operativa sino también custodiar los bienes de la empresa e implementar los correctivos necesarios en ámbitos financieros, operativos y administrativos; además de organizar el manejo y procesamiento de los movimientos contables de los activos fijos acorde a lo establecido en la NIC 16 Propiedad, planta y equipo (PPE); en referencia a lo anterior Almenaba Guerrero, (2005) menciona "(...) *La adquisición de propiedades, planta y equipo, si bien no aumentan directamente los beneficios económicos futuros de ninguna partida particular existente de propiedades, planta y equipo, puede ser necesaria para que la empresa obtenga los futuros beneficios económicos de sus otros activos*".

Dado lo anterior, el objetivo de este trabajo es dar a conocer por medio de las investigaciones bibliográficas, académicas y científicas, el origen, evolución, la definición, los SCI en las IES del Ecuador, las variables de estudio de los SCI, determinar la importancia de la unidad de PPE, que se constituye en una unidad principal, en primer lugar, por el volumen que se maneja, en segundo lugar, por la alta rotación que tienen (Guajardo & Andrade, 2014) y ante las exigencias actuales de los organismos que la controlan en este caso: el Consejo de Educación Superior (CES) y el Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de Educación Superior (CEAACES), además del impacto que causa en las IES, con el propósito de adaptar SCI adecuados con la influencia de las variables de estudio para que permitan desarrollar

ventajas competitivas, procesos eficientes y soluciones con la obtención de resultados inmediatos, información relevante y confiable, para finalmente dar a conocer las perspectivas futuras de investigación del tema en estudio.

Metodología

El estudio se desarrolló como una revisión teórica, centrada en un proceso de búsqueda rigurosa bibliográfica y en bases de datos electrónicas para dar el fundamento de reconocer la importancia de los sistemas de control interno (SCI) en la unidad de propiedad, planta y equipo (PPE) y el impacto de su aplicación en las Instituciones de Educación Superior (IES) del Ecuador. El enfoque de la metodología propuesta se compone de tres fases: Definición del problema, búsqueda de la información, (se aplican criterios de selectividad de manera que se enfoque en los documentos relevantes para la investigación) organización de la información y documentación encontrada de manera sistemática y relevante, otra forma de organizar la información es mediante la elaboración de tablas de datos, con el fin de obtener una estructura organizativa de los datos y hacer una presentación concisa de los mismos y finalmente el análisis de la información. Los métodos inductivo-deductivo y analítico-sintético se aplicaron para selección de información relevante.

Revisión de literatura

Las sociedades y las organizaciones siempre han demostrado interés por realizar acciones de control interno; con ello surgen diferentes autores que plantean diversos enfoques realizados en estudios que permitan proponer nuevos puntos de vista, elementos o principios que aportan al tema. A continuación, en función del objetivo planteado la temática que se aborda es la siguiente: Origen y evolución, definiciones, los componentes, las limitaciones y riesgos de los SIC, los SIC en la unidad de PPE de las IES del Ecuador.

Origen y evolución de los SIC

El origen de los SCI está vinculado con la aparición de la contabilidad a través del principio de partida doble un método utilizado para controlar registros, pero, conforme transcurre el tiempo a finales del siglo XIX se trata de implementar los SCI acorde a sus necesidades en las actividades que realiza, todo esto debido al crecimiento y evolución que desarrollaron las economías en las instituciones durante la revolución industrial a nivel productivo, comercial, administrativo y organizacional como lo indica (Díaz, 1977, págs. 13-17). Más tarde, surgen ideas de estructurar y perfeccionar los SCI apoyándose en un documento que define un modelo de control, elaborado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), denominado informe COSO, con la finalidad de proveer una guía para las instituciones en la implantación y evaluación los SCI en las diversas unidades tanto administrativas como operativas, para que les permita reaccionar a las nuevas exigencias empresariales desarrollando ventajas competitivas, además de, identificar las unidades en las que se evidencian deficiencias y se detectan factores de riesgo, para brindarles seguridad y eficiencia en los procesos de control aplicados por las instituciones tal como lo señalan (Harris & Geason, 2013).

De esta manera, es conveniente precisar que el marco conceptual de los SCI ha tenido una constante evolución, por ello, es necesario conocer su definición desde diferentes puntos de vista planteados por diversos autores que se detallan a continuación y que ayudarán a comprender la importancia de su aplicación (véase Tabla 1).

Tabla 1. Definiciones

Autor y Año	Definición
(Holmes, 1971)	El control interno lo constituyen los métodos que sigue una compañía para proteger sus activos, para protegerse contra erogaciones impropias de sus activos, para protegerse contra la incurrencia de obligaciones inadecuadas, para asegurar la exactitud y confiabilidad de toda la información financiera y de operaciones, para juzgar la eficacia de las operaciones, para medir la adhesión a las políticas establecidas por la compañía.
(Kohler, 1979)	Manifiesta que el control interno es una metodología de supervisión y dirección en la administración sobre las operaciones que realizan en las organizaciones.
(LOCGE, 2002)	Define a los SCI como los procesos aplicados por los altos directivos y el personal de cada unidad para proteger los recursos y alcanzar los objetivos propuestos.
(Dávalos, 1981)	Manifiesta que CI es "el elemento básico y fundamental de toda la administración y expresión utilizada para definir, en general, las medidas adoptadas por los propietarios para dirigir y controlar las operaciones financieras y administrativas de sus negocios o instituciones
(Mantilla, 2003)	Define a los SCI así: "Control es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño, para asegurar la consecución de objetivos y técnicas".
(Mendivil, 2010)	Menciona que los SIC son un sistema estructurado en un todo en la organización involucrando al personal con los procedimientos.
(Fonseca, 2011)	"Un proceso efectuado por la dirección, la gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: Confiabilidad de la información, Eficacia y eficiencia de las operaciones, Fiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y normas que sea aplicables
(Dante Orlando, 2012)	"El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el

(SIGEN, 2014)

sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables

Manifiesta que los SIC son procesos mediante el cual se pretende alcanzar los objetivos, dando cumplimiento con las normativas y lo planteado por la administración en su organización.

Fuente: Elaboración propia de la revisión de varios autores.

Los SCI en las IES del Ecuador

De manera complementaria, antes de definir a los SCI en las IES del Ecuador es conveniente mencionar que actualmente en el Ecuador según datos seleccionados del (CES, 2013) hay un total de 57 universidades, conformadas por 31 públicas, 8 particulares que reciben rentas del estado y 18 particulares autofinanciadas, en las cuales, se pueden analizar los SCI por unidades y demostrar los resultados.

De lo anterior, es preciso enunciar que con las conceptualizaciones establecidas de los SCI en el ámbito de las instituciones empresariales (véase Tabla 1), se considera pertinente conocer su definición aplicada a las IES, por lo tanto, se determina que los SCI son procesos, herramientas y técnicas de mejoramiento continuo, que les permita medir y corregir el desempeño en las cuales debe estar involucrado todo el personal que lo conforma para que dirijan y supervisen los procedimientos efectuados en todas sus unidades, sobre todo, que los ayude a organizar, salvaguardar sus bienes, detectar riesgos, además de, promover eficiencia y eficacia en la aplicación de los procesos que se desarrollan en las IES y en la utilización de sus recursos como son: humano, material y financiero dando cumplimiento a las políticas, normativas y reglamentos establecidos para alcanzar las metas propuestas por las IES como lo señalan (López, Ricard, & Martínez, 2012).

En efecto, es pertinente considerar las siguientes variables de estudio con respecto a los SCI como son: los componentes, limitaciones y riesgos pueden dar énfasis al cumplimiento del objetivo planteado en el presente artículo. Por lo tanto, según (INTOSAI, 2004) (COSO, 2013) en lo que respecta a, los componentes del SCI manejan los mismos criterios en cuanto a su estructura y señalan que estos deben estar relacionados entre sí con los objetivos institucionales que se resumen en: responsabilidad, cumplimiento, operaciones y salvaguarda de los recursos para alcanzar las metas fijadas, por lo que respecta a, las limitaciones del SCI (Pedraza, 2015) (Nahum, s.f.) concuerdan con la definición de la estructura planteada, sin embargo, los riesgos según (CCE, 2014) los clasifica en: riesgos internos, externos y riesgos a nivel de las entidades, mientras que, (Dextre & Del Pozo, 2012) lo clasifican a los riesgos como se muestra (véase Tabla 2).

Tabla 2. Variables de Estudio

Componentes	Limitaciones	Riesgos
Ambiente de control		
La influencia de las aptitudes del personal en cuanto a los SCI en la unidad de PPE, se constituye en el principal porque direcciona a una adecuada estructura organizacional con disciplina implicando integridad, valores éticos, asignación de responsabilidades, cultura de	Son sucesos que no se pueden controlar ni evitar, por tal razón, se complica cumplir con los objetivos establecidos por las IES y las limitaciones que se pueden presentar en los SCI y estos son:	Son las vulnerabilidades que se pueden dar en los SCI se pueden prevenir pero no eliminar y son ocasionados por:

compromiso, contar con personal idóneo y capacitado en la unidad de PPE.

Evaluación de riesgos

Evaluar la vulnerabilidad del SCI que les permita detectar puntos débiles en la unidad PPE, para que permita identificar, valorar la importancia de los riesgos claves, conocer cuáles serían los niveles de respuesta de las IES frente a los riesgos y cuál sería su tratamiento para mantenerlo bajo control.

Actividades de control

Para enfrentar y disminuir los riesgos en la unidad de PPE estas actividades deben estar adaptadas a las políticas y procedimientos, deben tener un vínculo directo con los objetivos de las IES, como contar con las debidas autorizaciones y aprobaciones en la compra o baja de bienes, rotación de personal con segmentación de las unidades, asignar custodias de bienes por departamentos, verificaciones permanentes, concordancia con los documentos facturas y autorizaciones, la supervisión y el manejo adecuado de los sistemas tecnológicos adaptados a la unidad de PPE.

Información y Comunicación

Es fundamental para cumplir todos los objetivos pues hay transmitir con claridad las funciones para que el personal comprenda sus responsabilidades en la unidad de PPE, optimizar recursos, agilizar procesos y presentar reportes de calidad sobre PPE.

Supervisión

Mediante el seguimiento de actividades rutinarias en los procesos que asegure calidad al sistema, que permita conocer la situación actual y una vez, encontrada la deficiencia del SCI debe ser reportada para posibles soluciones.

Factores externos, tales como, cambios en las políticas, cambios demográficos y económicos.

Factor Humano, es decir, este se presenta por la ausencia de principios éticos, errores cometidos por el personal y criterios erróneos en la toma de decisiones de los profesionales.

Equivocaciones en la adecuación de los objetivos en las IES y disminución de los recursos, relación costo – beneficio que se presencian por la probabilidad de falencias en los SCI.

Los SIC deben estructurarse en un todo, no solamente, dirigirlo a cuestiones de rutina sino a una situación global.

Cambios organizacionales y actitud gerencial, es decir, la evasión de procesos como eludir controles, por complicidad entre todo el personal de las IES, todos los cambios que se den en las IES deben ser informados oportunamente.

Los riesgos estratégicos, estos se refieren al ámbito político, operacional, regulatorio y de liquidez.

Los riesgos financieros se encuentran vinculados con la convertibilidad de la moneda.

Los riesgos generales están relacionados con la organización, esto es, estructura poco clara, ausencia de planificación en la unidad de PPE, fallos en el SCI, inadecuados canales de información, disponibilidad de información, las operaciones ilícitas, físicas y humanas, por la contratación de personal no idóneo y sin experiencia.

Por consiguiente, determinada las variables de estudio de los SCI se procede a indicar que según el estudio realizado por la (CGR, 2013), señala que los componentes del SCI son objeto de medición y las técnicas utilizadas para medirlos son: entrevistas y encuestas, a través de ponderaciones, de los resultados obtenidos se puede comprobar que las IES, entre otras, instituciones se encuentran en un nivel bajo lo que demuestra debilidad en los SCI y las expone a riesgos significativos, en cambio, (Arencibia, Barrios, Cabrera, Dominguez, & García, 2013) mencionan que en las IES se evidencian deficiencias, en cuanto a, la influencia de las normas que integran los componentes del SCI, por ello, se considera su análisis ya que nos ayudan a identificar la situación actual, debilidades y el porqué de la importancia de los SCI en las IES del Ecuador. Por otro lado, comprender la definición de los SCI, la situación actual y los procesos de las IES conlleva a establecer prioridad en la aplicación de los SCI en las unidades de alto impacto, por ello, se deben considerar factores de análisis para identificarlas.

En conclusión, según (Fundación IFRS, 2012) es oportuno definir que PPE son todos los bienes tangibles utilizados en las actividades de las instituciones para fines propuestos con una estimación de duración superior a un año. Por lo tanto, es preciso manifestar que los factores de análisis para establecer porque la unidad de PPE es una de las áreas de alto impacto en las IES del Ecuador son las siguientes: por el volumen que se maneja, su alta rotación según lo indica (Guajardo & Andrade, 2014), el valor significativo que representan en la situación financiera, además de, constituirse en la estructura fundamental de la actividad a la que se dedican, y en base a un análisis vertical del balance general de una entidad educativa de nivel superior se obtuvo que el 96.86% representa a PPE del total de sus activos, y para concluir, la exigencia actual de los organismos que las controlan, CES y CEAACES, revelan que el 19,50% está relacionado directamente con los indicadores de calidad, en cuanto a, la infraestructura, manejo de sistemas, espacios físicos, adecuación de oficinas de docentes, aulas, laboratorios de estudiantes y veracidad de información presentada (CEAACES, 2013).

Análisis y propuesta

El estudio del presente trabajo académico permite identificar la importancia de los SCI en la unidad de PPE y el impacto que causa en las IES, a través, del análisis sobre la influencia de cada una de las variables de estudio en la aplicación de los SCI, es preciso identificar las unidades que requieren prioridad en su adaptación analizando factores que ayudan a detectarla, establecer los procedimientos de control interno que se aplicarán a cada uno de los procesos básicos de PPE y determinar de qué manera se debe desarrollar cada una de las actividades de control adoptando políticas y procedimientos que generen eficiencia y eficacia en el manejo los activos.

En primer lugar, la revisión exhaustiva de estas variables y su medición basandose en los objetivos individuales de las IES, conlleva a obtener resultados del objetivo establecido en el tema propuesto adaptando adecuadamente las normas con relación a los componentes frente a sus limitaciones y riesgos. En segundo lugar, los factores que considere desde mi punto de vista para determinar el tratamiento de la unidad de PPE para la aplicación de los SCI son: en su entorno el volumen y la rotación, con respecto a, su actividad la relación porcentual de PPE frente a la totalidad de sus activos y en lo referente a, necesidades las exigencias actuales de los organismos que controlan las IES.

Finalmente, de la temática expuesta por (CGR, 2013) que las IES están en un bajo rango por debilidad de los SCI y según (Arencibia, Barrios, Cabrera, Dominguez, & García, 2013) presencian deficiencias en los SCI de las IES, inconvenientes que se presentan por no aplicar en un orden adecuado los procesos, esto es lo que no permite implementar SCI efectivos y no adecuar las normativas de control con niveles de prioridad por unidades.

Conclusiones

En función del objetivo la importancia de la aplicación de los SCI es muy relevante por los beneficios que logran las IES y por los enfoques finales que se plantean al momento de definir los SCI, en el caso de la unidad de PPE la aplicación de los SCI, en primer lugar, permite detectar errores inmediatos en los procesos, identificar la ubicación correcta de los bienes, conocer su estado de conservación, ayuda a salvaguardar los activos, a evitar la depreciación de bienes inexistentes y el impacto negativo que causarían en situación financiera de las IES, una reestructuración adecuada en las políticas y normativas, permite eficiencia en las operaciones, además de revelar información confiable en el área financiera y administrativa, mayor rapidez en la presentación de informes solicitados por los organismos de control, así como manejar datos reales y verídicos de la totalidad de los bienes de las IES. Todo esto, teniendo en consideración la influencia que tiene cada una de las variables de estudio en cada uno de los procesos y procedimientos al momento de implementarlos.

Dado lo anterior, determinada la importancia de los SCI en las IES, la síntesis con respecto a las variables, permiten identificar los impactos que se pueden presentar en las IES, impacto económico por los altos costos de la inversión en la incorporación de los SCI, impacto social y tecnológico: la incertidumbre de afrontar los cambios por el personal, por ello se deben crear estrategias como la retroalimentación y capacitaciones al personal para aceptar los beneficios del cambio. Pues, hay que considerar que las limitaciones siempre están presentes y cada que fluctúan hay que afrontarlas fortaleciendo la estructura de los componentes y evitar incurrir en los riesgos presentados para dar cumplimiento a las metas fijadas por las IES. En conclusión, se deben realizar estudios más profundos, análisis de factores de los SCI en PPE como: medir la eficiencia de sus activos y la capacidad de apalancamiento en las organizaciones para mejorar su rendimiento, adaptando estas opciones de análisis a los SCI, para que se fortalezcan y permitan obtener resultados eficientes y efectivos.

Referencias bibliográficas

- Almenaba Guerrero, P. (2005). *Elaboración de un manual de procedimientos de activos fijos para la Universidad Tecnológica Equinoccial Campus Santo Domingo. Quito, Pichincha, Ecuador*. Santo Domingo de los Tsáchilas.
- Arencibia, Y., Barrios, Y., Cabrera, N., Dominguez, O., & García, N. (2013). El control interno en la educación superior con enfoque en el proceso docente. *Revista Avances*, 15(1), 18. Obtenido de http://www.ciget.pinar.cu/Revista/No.2013-1/articulos/control_interno_educacion_superior.pdf
- CCE. (abril de 2014). *Consejo Coordinador Empresarial*. Obtenido de Código de mejores prácticas corporativas: <http://www.cce.org.mx/wp-content/uploads/2014/10/CMPC.pdf>
- CEAACES. (2013). *Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de Educación Superior*. Obtenido de Informe General sobre la Evaluación Acreditación y Categorización de las Universidades y Escuelas Politécnicas: <http://www.ceaaces.gob.ec/sitio/wp-content/uploads/2014/01/Informe-3.pdf>
- CES. (2013). *Consejo de Educación Superior*. Obtenido de IES, Universidades y Escuelas Politécnicas del Ecuador: <http://www.ces.gob.ec/gaceta-oficial/reglamentos?start=20>
- CGR. (31 de julio de 2013). *Contraloría General de la República*. Obtenido de Medición de la implementación del sistema de control interno en el estado: <http://www.foncodes.gob.pe/portal/index.php/transparencias/informe-sistema-de-control-interno/medicionsci2014?download=4274:medicion-sci-2014>.
- COSO. (mayo de 2013). *Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission*. Obtenido de Control Interno - Marco integral: http://www.iaiecuador.org/images/coso_resumen_ejecutivo_original.pdf

- Dante Orlando, M. (2012). *Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE)*. Obtenido de Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE): <http://www.facpce.org.ar>
- Dávalos, N. (1981). *Enciclopedia Básica de Administración Contabilidad y Auditoría*. Quito: Editorial Ecuador.
- Deloitte. (2010). *Boletín Gobierno Corporativo*. Obtenido de El Comité de Auditoría y el Control Interno: <http://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Gobierno-Corporativo/comite-auditoria-y-control-interno-invierno10.pdf>
- Dextre, C., & Del Pozo, R. (2012). Administración ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 7(14), 69-80. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/3880/3852>
- Díaz, F. (1977). Orígenes y desarrollo del management. En Y. Miguel, *La revolución industrial y la empresa* (págs. 13-17). Madrid: EOI.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones*. Lima: IICO.
- Fonseca, O. (2011). Visión del control interno desde un helicóptero. En I. d. Control, *Sistemas de control interno para organizaciones* (pág. 11). Lima, Perú: IICO.
- Fundación IFRS. (enero de 2012). *Normas Internacionales de Contabilidad. NIC 16*. Obtenido de Propiedad, planta y equipo: <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Spanish2012/IAS16.pdf>
- González, J. (2012). COSO. Metodología de mejores prácticas para el control interno. *Revista Contaduría Pública*. Obtenido de <http://contaduriapublica.org.mx/coso-metodologia-de-mejores-practicas-para-el-control-interno/>
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2014). Inmuebles, planta y equipo. En M. A. Toledo, M. I. Rocha, & K. Estrada, *Contabilidad Financiera* (págs. 329-349). Perú: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A DE C.V.
- Harris, C., & Geason, L. (14 de mayo de 2013). *Dataline contenido PWC*. Obtenido de Una mirada a los problemas actuales de la información financiera: <https://www.pwc.com/ve/es/auditoria-interna/boletin/assets/boletin-audit-agost-2013.pdf>
- Holmes, A. (1971). *Principios Básicos de Auditoría*. México: Compañía Editorial Continental S.A.
- INTOSAI. (2004). *Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores*. Obtenido de Componentes del control interno: http://es.issai.org/media/14449/intosai_gov_9100_s.pdf
- Kohler, E. (1979). *Diccionario para Contadores*. México: LIMUSA.
- LOCGE. (12 de junio de 2002). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Obtenido de Del sistema de control interno: <http://www.ministeriointerior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/03/LEY-ORGANICA-DE-LA-CONTRALORIA-GENERAL-DEL-ESTADO.pdf>
- López, N., Ricard, M., & Martínez, A. (abril-junio de 2012). Concepción sistémica del control interno. *COFIN, HABANA(2)*, 50-57. Obtenido de <http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/cofin/article/view/62/62>
- Mantilla, S. (2003). *Auditoría*. Bogotá: ECOE.
- Mendivil, V. (2010). *Elementos de auditoría*. D.F. México: Cengage Learning Editores S.A. de C.V.
- Municipio de Tuluá. (s.f.). *Oficina Asesora de Control Interno de Gestión*. Obtenido de Historia del control interno: http://www.tulua.gov.co/apc-aa-files/39346266306534636163396664353732/Historia_Control_Interno.pdf

Nahum, F. (s.f.). *Escuela Internacional de Estudios Gerenciales*. Obtenido de Límites de control interno: <http://www.igsglobal.org/2015/noticias/81-limites-del-control-interno>
Pedraza, A. (09 de abril de 2015). *TuRevisorFiscal.com*. Obtenido de Limitaciones del control interno: <http://turevisorfiscal.com/2015/04/09/limitaciones-del-control-interno/>
SIGEN. (noviembre de 2014). *Sindicatura General de la Nación*. Obtenido de Normas generales del control interno para el sector público nacional: <http://www.sigen.gov.ar/normativa/pdfs/ngci.pdf>