

DOI: <https://doi.org/10.46296/rc.v6i12edespoc0165>

Manual de control interno para el manejo y contabilización de los activos fijos en empresa metalmecánica, de Ecuador 2021

Internal Control Manual for the Management and Account of Fixed Assets in Metal Metal Company, of Ecuador 2021

Molestina-Reyes María José

Investigadora Independiente. Guayaquil, Ecuador.

Correo: mariajosemolestina@hotmail.com

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0003-7518-211X>

RESUMEN

El objetivo de esta investigación se basó en diseñar un manual de control interno para el manejo y contabilización de los Activos Fijos en la empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., periodo 2021. La metodología aplicada, es de tipo cuantitativa y cualitativa con apoyo en una investigación bibliográfica experimental. Como conclusiones se puede determinar que los resultados alcanzados en este ítem fueron categóricos, debido a que el 88 % de los encuestados respondieron de manera positiva, lo que representa a 14 trabajadores, mientras que otros dos trabajadores denotan cierta inseguridad en sus respuestas. Este resultado indica la importancia de diseñar un manual de control interno para el manejo y contabilización de los activos fijos en la Empresa de Talleres Taisor Cia Ltda., en la ciudad de Jaramijó. El área contable de la Empresa de Talleres Taisor Cia Ltda., no implementa acciones de control interno, dirigido a proteger los activos fijos de la empresa, mediante controles periódicos y sistemáticos. Un elemento que no ha sido levantado en anteriores investigaciones y que se convierte en un aporte del presente proyecto, está asociado a que debe considerarse el impacto sobre el medio ambiente que tiene el retiro de los activos fijos, sobre todo de aquellos cuyos efectos nocivos por la utilización de sustancias y aceites hacen necesario contar con un procedimiento que indique el destino final de dichos medios. El diagnóstico realizado mediante la implementación de los instrumentos de encuestas y de la guía de observación, permitió identificar determinadas irregularidades, las cuales constituyen el punto de partida para el diseño del manual de control interno para el manejo y contabilización de los activos fijos. No se evidenció que exista por parte de la administración, acciones dirigidas a salvaguardar los activos fijos de la empresa, causa por la cual es fundamental que en función del diseño del manual de control interno para el manejo y contabilización de los activos fijo en la Empresa Talleres Taisor Cia Ltda., se proceda con la elaboración de dicho manual, acogiéndose los pasos diseñados.

Palabras claves: manual, control interno, activo fijo.

ABSTRACT

The objective of this research was based on designing an internal control manual for the management and accounting of Fixed Assets in the company Talleres Taisor Cía. Ltda., period 2021. The applied methodology is quantitative and qualitative supported by experimental bibliographic research. As conclusions, it can be determined that the results achieved in this item were categorical, because 88% of those surveyed responded positively, which represents 14 workers, while two other workers denote a certain insecurity in their answers. This result indicates the importance of designing an internal control manual for the management and accounting of

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 05 de julio de 2023.

Fecha de aceptación: 20 de septiembre de 2023.

Fecha de publicación: 16 de octubre de 2023.



fixed assets in the Empresa de Talleres Taisor Cia Ltda., in the city of Jaramijó. The accounting area of the Company of Talleres Taisor Cia Ltda., does not implement internal control actions, aimed at protecting the company's fixed assets, through periodic and systematic controls. An element that has not been raised in previous investigations and that becomes a contribution of this project, is associated with the fact that the impact on the environment of the retirement of fixed assets must be considered, especially those whose harmful effects due to The use of substances and oils makes it necessary to have a procedure that indicates the final destination of said media. The diagnosis carried out through the implementation of the survey instruments and the observation guide allowed the identification of certain irregularities, which constitute the starting point for the design of the internal control manual for the management and accounting of fixed assets. It was not evident that there are any actions by the administration aimed at safeguarding the company's fixed assets, which is why it is essential that based on the design of the internal control manual for the management and accounting of the company's fixed assets Talleres Taisor Cia Ltda., proceed with the preparation of said manual, taking into account the steps designed.

Keywords: manual, internal control, fixed assets.

1. INTRODUCCIÓN

Un activo fijo es un activo propiedad de la empresa, que puede ser tanto tangible como intangible y que por su naturaleza no puede ser líquido a corto plazo; siendo necesario para el funcionamiento institucional y no está destinado a la venta; más bien, apunta a crear beneficios futuros. Ejemplos son: maquinaria, vehículos, equipo de cómputo, bienes raíces, artículos de oficina, bonos, inversiones en acciones, etc. En este contexto, el control de activos fijos se considera como la gestión sistemática de los elementos físicos de la institución, incluyendo su contabilidad, depreciación, régimen fiscal y otros procesos de obtención de información para la planificación de políticas (Loyola-Torres et al., 2020).

Asimismo, el control y contabilización de estos activos permite a la organización tomar decisiones adecuadas sobre inversiones, planificación de la retirada de activos fijos, el desmantelamiento de vehículos y maquinaria, el reciclaje o la compraventa de nuevos bienes para que se conviertan en recursos para la conservación; en este sentido, se entiende como un proceso en el que se selecciona una alternativa de solución a un problema específico entre varias opciones. Por esta razón, el control de activos se convierte en una herramienta eficaz en el proceso de toma de decisiones para identificar beneficios significativos y un uso eficiente de los recursos (Orellana, 2020).

Actualmente, las compañías se ven inmersas en las necesidades de procedimientos de control, de políticas y leyes, en concordancia con los procesos que realicen. Las Inversiones forman parte esencial dentro de una empresa debido a que permite su adecuado funcionamiento, en el que las adquisiciones de los activos fijos corresponden a su porcentaje más alto al invertir, debido a que representa aquello con lo que la empresa empieza adquiriendo para poder iniciar sus actividades económicas (Casierra, 2021).

De acuerdo con Mendoza-Zamora et al. (2018) a nivel mundial el llevar un manejo y control adecuado de los bienes dentro de una empresa se ha convertido en una necesidad, ya que las mismas siempre están en la búsqueda de aumentar su producción, por la que el correcto uso de estas es primordial para poder cumplir los objetivos deseados dentro de una compañía. Por lo tanto, un manual de procedimientos institucionales es una herramienta que brinda orientación de manera sistemática y organizada para la adecuada ejecución de sus actividades, que permite que el funcionamiento de una organización defina, dentro de un marco jerárquico, el curso de acción de sus miembros que se espera lograr. la eficacia y eficiencia de las metas de la empresa, es decir, ayudan a optimizar los recursos de una agencia con la finalidad de maximizar los resultados de sus objetivos (Casierra, 2021).

De igual manera, se hace referencia a un aspecto importante: los manuales de procedimientos, y según García (2022), un manual de procedimientos “es una herramienta que en la actualidad permite diseñar o implementar un sistema de control interno, teniendo información clara, ordenada y sistemática sobre las actividades, responsables de los procesos que se realizan en las diferentes áreas de la empresa” (p. 12)

Asimismo, para Casierra (2021) un manual es una guía que permite orientar al personal encargado de los procedimientos para ejecutar cada una de las actividades de un área particular de negocios. A través del manual se pueden formular políticas, establecer las funciones, identificar y definir las responsabilidades, entre otros aspectos beneficiosos para la organización que permita ejecutar las actividades de forma secuencial, lógica, y poder unificar y controlar los procedimientos de trabajo. De igual manera, se puede mencionar

que existen varios tipos de manuales, de procedimientos, de bienvenida, organización, departamental, de finanzas, de política, de puesto, de técnica minuciosamente, administrativo entre otros.

Por lo tanto, contar con manuales ayuda en gran manera a las organizaciones en su trabajo cotidiano. Como en el mismo recogen los pequeños detalles que se hacen a diario en cualquiera de sus puestos de trabajo, el mismo se solventa y puede lograr a alcanzar los objetivos trazados en la brevedad posible.

En cuanto al control interno, se menciona que anteriormente, se consideraba que el control interno era un tema reservado para los contadores y controladores, sin embargo, actualmente control significa mucho más que control financiero o contable; el control es una función básica dentro de cualquier proceso de organización y administración, que facilita la evaluación ejecutiva, incluyendo su seguimiento y revisión sistemática, lo que no se controla no es posible que pueda ser dirigido eficazmente.

El control interno es el proceso realizado por la junta directiva, la alta gerencia y otros de una entidad para proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos de la organización. Estos objetivos son: la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables y la protección de los activos. En este sentido, la teoría muestra que el control interno es un procedimiento implementado por la dirección de la empresa para aprovechar al máximo los recursos de la empresa, reducir el riesgo de errores contables, financieros y operativos, y así obtener confiabilidad (Mantilla, 2018).

En la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2017) en el capítulo 2 Sección 1, artículo 9 menciona: “Art.9.- Concepto y elementos del control interno. -El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos constitucionales.”

A continuación, se muestran algunos antecedentes relacionados a la investigación:

En el estudio realizado por Loyola et al. (2020) con el propósito de elaborar un sistema de gestión y control de la contabilidad para tomar decisiones financiera en una universidad de Cuenca, el cual se desarrolló a partir de una investigación de carácter descriptiva y no experimental, en donde el 45,2% de los colaboradores manifiesta que la información brindada es la adecuada, aunque un 54,8% considera que no es fiable por lo que es necesario la mejora de cada uno de los procesos inmersos.

Por otro lado, Encalada et al. (2020) en su proyecto de investigación, llevado a cabo con el objetivo de identificar el efecto del control interno relacionado con los activos fijos, en los estados financieros de una empresa, a partir de la recolección de información en varios repositorios, aplicando el método deductivo. Dentro de los resultados obtenidos, se observó que, el control interno tiene la capacidad de proteger los activos de la entidad o propiedad, planta, equipo y capital; de tal forma que controla al momento de la presentación del estado financiero mismo, debe cumplirse y en cada publicación financiera vigente al finalizar el año.

Para Fuentes y Hernández (2019) en su investigación que tuvo como propósito el rediseñar el manual de procedimientos de activo fijos tangibles, a partir de un diagnóstico previo, el mismo que permitió establecer que, el rediseño se realizó de acuerdo con las características de la empresa y los procesos que en ella se desarrollan, y contienen factores muy importantes para lograr el control de estas cuentas y todos los necesarios instrucciones para que cada empleado de la entidad realice su trabajo.

Por su parte, el estudio realizado en Esmeraldas, con el propósito de diseñar un manual de procedimientos para el control de los bienes de propiedad, planta y equipo, realizada a partir de una metodología aplicada y de carácter cualitativa, tomando como muestra a 23 individuos, entre autoridades y personal administrativo y operativo. Dentro de los resultados obtenidos, se estableció que, existe la necesidad de definir el tratamiento contable y administrativo de los activos de EPP de una agencia de acuerdo con la normativa vigente que rige el sector (Casierra, 2021).

Asimismo, el estudio realizado por Solano et al. (2020), con el propósito de proponer un manual de procedimientos para el control interno de los diferentes departamentos contables de federaciones en la región sierra del Ecuador, el cual se llevó a cabo a partir de un estudio cualitativo, el mismo que concluyó que; un manual de procedimientos elaborado en función del control interno, para las áreas contables y la empresa en sentido general, es una forma de mejorar la producción y la eficiencia laboral.

Los antecedentes anteriormente planteados, permitieron demostrar las falencias que se pueden desarrollar en organizaciones que no cuentan en sus procesos con un control interno y las ventajas obtenidas a partir de la aplicación de un manual para el manejo y contabilización de los activos fijos.

La presente investigación se realizó en la empresa TALLERES TAISOR CIA LTDA, donde para un efectivo control interno se debe considerar el reconocimiento, la medición y la información a revelar de las máquinas y equipos por medio del diseño de un manual que permitirá reconocer las existencias reales de los activos de maquinarias y equipos de la empresa, ajustándose la empresa al cumplimiento de la normativa vigente en esta materia.

La empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., empresa ubicada en el cantón Jaramijó, pertenece al sector de la metalmecánica, dedicada a brindar un servicio de mantenimiento a embarcaciones e industrias, fabricando partes y piezas de maquinarias y herramientas, trabajo que depende primordialmente de sus activos fijos, aquellos que por la falta de implementación de un sistema de control interno ha generado que la Empresa tenga consecuencias económicas que se han visto reflejadas en los informe de Evaluación de Control Interno realizadas desde el año 2017 hasta la actualidad, comunicándolo siempre como una deficiencia en el control interno. Con base en esto se crea una interrogante: ¿De qué manera influye la ausencia de un Manual de Control Interno en el manejo y contabilización de los Activos Fijos en la empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., periodo 2021?

Asimismo, se indica que el objetivo general de este documento es “Diseñar un manual de control interno para el manejo y contabilización de los Activos Fijos en la empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., periodo 2021. Por lo tanto, optimizar el

uso, control y contabilidad de los activos fijos para que puedan ser identificados y utilizados de acuerdo con sus necesidades, aplicando informes armonizados, además de una correcta interpretación entre contabilidad y control físico, mejora la toma de decisiones, lo que es parte de la planeación y desarrollo de las metas organizacionales en la institución. Por lo tanto, el sistema de control de la información ayudar a determinar si se han logrado los objetivos del negocio y justificar las desviaciones en relación con algunos estándares predefinidos Casierra (2021); sin embargo, es necesario asegurar la estructura, reconocimiento y medición de estos activos. Para ello se deben establecer controles estratégicos, gerenciales y operativos, cada uno con sus propias características únicas, para que el proceso contable actual y preciso.

2. MATERIALES Y MÉTODOS

Para Hernández et al. (2014), la investigación es “un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema (p.4). Debido a las diferentes corrientes de pensamiento que han existido durante los siglos precedentes, surge la necesidad de que agruparlas en dos vertientes fundamentales, en este sentido, las ubica en: el enfoque cuantitativo y el enfoque cualitativo.

Enfoque cuantitativo

El enfoque cuantitativo, es definido por Hernández (2014), como aquel que “utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p.4). El autor indica que, para el desarrollo de una investigación con este enfoque cuantitativo, deben cumplirse una serie de pasos o fases, las cuales se relacionan a continuación:

Tabla 1. Fases de la investigación con enfoque cuantitativo

Fase	Actividad
Fase 1	Idea
Fase 2	Planteamiento del problema
Fase 3	Revisión de la literatura y desarrollo del marco teórico
Fase 4	Visualización del alcance del estudio
Fase 5	Elaboración de hipótesis y definición de variables.

Fase 6	Desarrollo del diseño de investigación
Fase 7	Definición y selección de la muestra
Fase 8	Recolección de los datos
Fase 9	Análisis de los datos
Fase 10	Elaboración del reporte de resultados

Fuente: Elaborado a partir de los criterios de Hernández et al. (2014)

Enfoque cualitativo

En relación con el enfoque cualitativo, Hernández et al. (2014), indica que este enfoque “Utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (p.7)

Para el autor, con el enfoque cualitativo, es posible desarrollar interrogantes e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. Considerando los elementos anteriormente planteados, se puede establecer que el presente estudio posee un enfoque cuantitativo, a través del cual se diseñó un manual de control interno para el manejo y contabilización de los activos fijos en la empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., periodo 2021. De acuerdo con lo descrito por Hernández et al. (2014) usa la recopilación de datos, crear patrones de comportamiento y probar teorías basadas en mediciones numéricas y análisis estadístico.

Tipos de investigación

Investigación descriptiva

De acuerdo con lo descrito por Guevara et al. (2020), la investigación descriptiva busca descubrir las características, comportamientos y atributos del objeto de estudio. En la presente investigación, se aplicó con la finalidad de conocer la problemática del estudio y establecer soluciones oportunas a partir del desarrollo de un manual.

Este tipo de investigación va dirigida en lo fundamental a medir de manera independiente las variables de investigación, y el autor considera que “aun cuando no se formulen hipótesis, tales variables aparecen enunciadas en los objetivos de investigación.”

Investigación de campo

De acuerdo con Palella y Martins (2010) en la investigación de campo se recopilan datos nuevos de fuentes primarias para un propósito determinado, por lo que, a través de una investigación de campo, se diagnosticó el estado actual de la utilización y contabilización de los activos fijos en la empresa Talleres Taisor Cía. Ltda.

Investigación bibliográfica

De acuerdo con lo descrito por Hernández et al. (2014), la investigación bibliográfica o documental es una técnica que permite recopilar y seleccionar información de documentos, libros, revistas, entre otros, que permitieron establecer los fundamentos teóricos y los procesos relacionados al control interno y contabilización de activos fijos.

Técnicas o instrumentos de investigación

Encuesta

Para el caso de la encuesta escrita, se establecen determinados instrumentos relacionados con un cuestionario, previamente elaborado y analizado.

Población y muestra

En todo proceso de investigación resulta necesario determinar la población con el objetivo fundamental de establecer las características de esta, lo cual va a permitir posteriormente delimitar o definir (Hernández et al., 2014)

La empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., está conformada por 16 colaboradores dentro de los cuales, 10 corresponden al personal operativo y seis al personal administrativo. De ahí, que en función de poder determinar lo relativo al Diseño de un Manual de Control Interno para el Manejo y Contabilización de los Activos Fijos, y por considerarse el control interno como un proceso administrativo, en el cual participan todos los trabajadores, pues se determina que la población está conformada por la totalidad de los trabajadores.

Considerando el tamaño de la población, se consideró realizar un muestreo no probabilístico, ya que se tomó en consideración a todo el personal operativo y

administrativo, puesto que cada uno de ellos juega un papel importante en el proceso de control interno.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El instrumento de encuesta aplicado a la totalidad de los trabajadores de la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., una vez analizados y tabulados, los resultados se muestran a continuación:

¿Conoce usted cuáles son los objetivos que presenta la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., a cumplir para el año 2022?

Tabla 2. Nivel de conocimiento de los objetivos de la empresa por parte de los trabajadores.
Fuente: Elaborado por el autor en función de los resultados

Respuestas	Cantidad	%
Si	2	13
No	10	63
No sabría decirle	4	25
Total	16	100

Análisis e interpretación: El 63 % de los encuestados, no conocen cuales son los objetivos de la empresa para el año en cuestión, esto afecta el ambiente de control de la empresa, toda vez que el control interno está íntimamente vinculado al cumplimiento de las metas trazadas por cualquier organización.

¿Conoce usted si en determinado momento del año, se discute con los trabajadores determinadas estrategias en función de disminuir los riesgos de pérdidas y extravíos de activos fijos?

Tabla 3. Conocimiento de los trabajadores en relación con el análisis de estrategias para disminuir las pérdidas de activos fijos.

Respuestas	Cantidad	%
Si	1	6,3
No	12	75
No sabría decirle	3	19
Total	16	100

Fuente: Elaborado por el autor en función de los resultados

Análisis e interpretación: El 75% de los trabajadores encuestados no conocen que existan estrategias para disminuir las pérdidas de activos fijos, esto significa que no están implementadas ni es del conocimiento de los trabajadores de las

acciones que se necesitan ejecutar para disminuir las afectaciones por las pérdidas de estos medios.

Conoce usted si existe determinado nivel de responsabilidad a la hora de autorizar el movimiento de un activo fijo de un área a otra, o hacia afuera de la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda.

Tabla 4. Nivel de responsabilidad para autorizar el movimiento de activos fijos entre las áreas de la empresa.

Respuestas	Cantidad	%
Si	3	19
No	11	69
No sabría decirle	2	13
Total	16	100

Fuente: Elaborado por el autor en función de los resultados

Análisis e interpretación: El 69 % de los trabajadores encuestados no conocen que exista algún tipo de responsabilidad para autorizar el movimiento de activos fijos, esta problemática puede dar al traste con que se realicen movimientos provocando la pérdida de activos y la correspondiente afectación al patrimonio de la empresa.

En su área de trabajo, están elaboradas las actas de responsabilidad por la custodia de los activos fijos.

Tabla 5. Existencias de actas de responsabilidad sobre los activos fijos en las áreas de la empresa.

Respuestas	Cantidad	%
Si	0	0
No	10	63
No sabría decirle	6	38
Total	16	100

Fuente: Fuente: Elaborado por el autor en función de los resultados

Análisis e interpretación: El 63 % de los encuestados no tiene conocimiento de las existencias de actas de responsabilidad, afectando el ambiente de control de la empresa y propiciando la pérdida de activos fijos y que esto quede impune y no se fijen las responsabilidades pertinentes al caso.

Conoce usted cual es el proceso a seguir por la entrada de nuevos activos fijos a la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., relacionados a un proceso de compra.

Tabla 6. Proceso a cumplimentar por la entrada de nuevos activos fijos a la empresa.

Respuestas	Cantidad	%
Si	1	6,3
No	12	75
No sabría decirle	3	19
Total	16	100

Fuente: Elaborado por el autor en función de los resultados.

Análisis e interpretación: El 75 % de los trabajadores encuestados no conocen cual es el procedimiento a seguir por la entrada de activos fijos a la empresa, este elemento evidencia la falta de procedimientos o manuales que indiquen la conducta a seguir por la compra de estos medios.

Están establecidos los modelos a llenar, para evidenciar las entradas, salidas, traslados y otros elementos en los cuales intervengan los activos fijos.

Tabla 7. Modelos a llenar para evidenciar las entradas y salidas de activos fijos de la empresa.

Respuestas	Cantidad	%
Si	2	13
No	12	75
No sabría decirle	2	13
Total	16	100

Fuente: Elaborado por el autor en función de los resultados.

Análisis e interpretación: El 75 % de los trabajadores encuestados, no conocen de la existencia de modelos a llenar cada vez que ocurra un proceso de entrada y salida de activos fijos en la empresa, lo que denota o evidencia la ausencia de manuales que orienten como realizar estas actividades.

Conoce usted el procedimiento que se aplica cuando se necesita retirar un activo fijo por encontrarse en un alto nivel de deterioro y no es viable su reparación.

Tabla 8. Procedimiento a aplicar por el retiro de activos fijos por encontrarse en un alto nivel de deterioro.

Respuestas	Cantidad	%
Si	0	0
No	14	88

No sabría decirle	2	13
Total	16	100

Fuente: Elaborado por el autor en función de los resultados

Tabla 9. Existencia de manuales de explotación de los activos fijos en la empresa.

Respuestas	Cantidad	%
Si	10	63
No	4	25
No sabría decirle	2	13
Total	16	100

Fuente: Elaborado por el autor en función de los resultados.

Análisis e interpretación: El 63 % de los trabajadores encuestados si tienen conocimiento de los manuales de explotación de las maquinarias y equipos, en este caso se constituye en un paso positivo ya que disminuye los riesgos de rotura de equipos por mala manipulación y la correspondiente afectación económica a la empresa.

Anualmente reciben algún tipo de inducción sobre los riesgos laborales y de accidentalidad asociado a la utilización de las máquinas herramientas de la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda.

Tabla 10. Nivel de inducción recibido por los trabajadores, relacionado con la utilización de los activos fijos.

Respuestas	Cantidad	%
Si	11	69
No	3	19
No sabría decirle	2	13
Total	16	100

Fuente: Elaborado por el autor en función de los resultados

Análisis e interpretación: El 69 % de los trabajadores encuestados respondió afirmativamente a la pregunta relacionada con algún tipo de inducción sobre los riesgos laborales y de accidentalidad asociado a la utilización de las máquinas herramientas de la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., este resultado es favorable debido a que las afectaciones por accidentalidad ocurren por la mala manipulación de las maquinarias y equipos, afectando de igual manera la salud de los trabajadores.

Conoce usted si los activos fijos de la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., están debidamente codificados.

Tabla 11. Nivel de conocimiento relacionado con la codificación de los activos fijos.

Respuestas	Cantidad	%
Si	0	0
No	12	75
No sabría decirle	4	25
Total	16	100

Fuente: Elaborado por el autor en función de los resultados

Análisis e interpretación: El 75 % de los trabajadores encuestados no conoce si los activos fijos de la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., están debidamente codificados, esta problemática puede provocar la pérdida de activos fijos o el cambio de activos en mal estado por otros en mejores condiciones, de ahí la importancia de que estén bien codificados y controlados estos bienes de la empresa.

Conoce usted lo que es el control interno y sus ventajas en el proceso productivo y administrativo en cualquier tipo de empresa.

Tabla 12. Conocimiento de los trabajadores en función del control interno y sus ventajas.

Respuestas	Cantidad	%
Si	1	6,3
No	14	88
No sabría decirle	1	6,3
Total	16	100

Fuente: Elaborado por el autor en función de los resultados

Análisis e interpretación: El 88 % de los trabajadores encuestados, no conocen que es el control interno, por lo que el área contable, como rectora de esta actividad debe implementar charlas con los trabajadores sobre el tema.

Conoce usted si algún personal contable o administrativo, frecuentemente realiza conteo de los activos fijos de la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda.

Tabla 13. Realización de conteos físicos por parte de personal contable o administrativo.

Respuestas	Cantidad	%
Si	0	0
No	15	94

No sabría decirle	1	6,3
Total	16	100

Fuente: Elaborado por el autor en función de los resultados

Análisis e interpretación: El 94 % de los trabajadores encuestados, no conocen que el área contable realice conteos de los activos fijos, lo que denota que no existe procedimiento que indique los pasos a seguir y cómo funciona este proceso de conteo de los activos fijos por cada una de las áreas de la empresa.

Cree usted que la existencia de un manual de control interno para el manejo y contabilización de los activos fijo en la Empresa Talleres Taisor Cia Ltda., contribuirá al mejoramiento de los resultados de la organización.

Tabla 14. Aporte del manual de control interno para el manejo y contabilización de los activos fijos en la Empresa Talleres Taisor Cía.. Ltda.

Respuestas	Cantidad	%
Si	14	88
No	0	0
No sabría decirle	2	13
Total	16	100

Análisis e interpretación: El 88 % de los trabajadores encuestados considera que la existencia de un manual de control interno para el manejo y contabilización de activos fijos en la Empresa de Talleres Taisor Cia. Ltda., sería de gran aporte al mejoramiento de la ejecución de los diferentes procesos relacionados con los activos fijos.

Los resultados obtenidos por la aplicación de la guía de observación a la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., se evidencia a continuación:

Nombre de la empresa: Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda.

Tiempo de duración de la observación: Cinco (5) días

Nombre del observador:

Proceso a observar: Tratamiento, contabilización y explotación de los activos fijos.

Tabla 15. Resultados de la aplicación de la guía de observación en la Empresa de Talleres Taisor Cía. Ltda.

No.	Acciones a observar	Cumplen		Observaciones
		Si	No	
1.	La administración se reúne con los trabajadores para dialogar sobre los objetivos y metas a alcanzar en determinado período.		✓	Sin existir una planificación sobre el tema, de cinco observaciones realizadas, se pudo verificar que en una ocasión se realizó una reunión con los trabajadores para informar sobre decisiones adoptadas por la gerencia.
2.	La empresa evidencia en determinados lugares del taller, las normas a seguir para el mejor uso y explotación de las máquinas – herramientas.		✓	Los carteles y vallas que se encuentran en la empresa no evidencian las normas para el uso y explotación de las máquinas – herramientas.
3.	Se evidencia la existencia de actas de responsabilidad material ya sean estas colectivas o individuales.		✓	En la documentación existente en el taller no se identificaron actas de responsabilidad por la custodia de los activos fijos.
4.	Los activos fijos comprados son controlados en un área con este fin, antes de su salida a la explotación.		✓	En el período observado, existieron tres entradas de equipamiento de equipos de izaje de autos, los cuales se instalaron de manera inmediata.
5.	Se emite algún documento por la entrada de los activos fijos.		✓	En las entradas indicadas en el ítem anterior, no se observó la emisión de documento de entradas.
6.	Se emite algún documento por el movimiento de activos fijos entre las diferentes áreas de la empresa.		✓	En el período observado, se pudo identificar el movimiento de determinados medios, sin que mediara documento alguno de autorización.
7.	Se evidencia algún documento que indique las personas responsables de autorizar los movimientos de los activos fijos.		✓	En la documentación existente en el taller no se identificaron documentos que acredite la persona responsable de autorizar el movimiento de los activos fijos.
8.	Se evidencia la existencia de algún plan de capacitación relacionado con la utilización de las máquinas herramientas.	✓		En la documentación existente en el taller se identifica un plan de inducción a los nuevos trabajadores y semestralmente a los ya establecidos.
9.	Los activos fijos de la empresa presentan alguna numeración o codificación, que permitan su registro contable y control.		✓	En el período observado, se revisaron detalladamente los equipos y otros medios de la empresa, determinándose

				que no tienen numeración y otros con determinados códigos no visibles.
10.	Se evidencian actas o informes de los controles realizados a la existencia de activos fijos.		✓	En la documentación existente en el taller, no se identifica actas o informes de los chequeos físicos realizados a los activos fijos.

Fuente: Elaborado por el autor a partir de la aplicación de la guía de observación.

De la aplicación de los instrumentos diseñados en el apartado metodológico (Guía de encuesta y guía de observación), aplicados en la investigación de campo y cuyo objetivo está relacionado con diagnosticar la situación actual del manejo, control y contabilización de los activos fijos en la empresa Talleres Taisor Cía. Ltda.; se obtuvieron los resultados siguientes:

La pregunta 1 está encaminada a conocer si los trabajadores tienen identificados los objetivos de la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., para un período determinado; en este sentido, el control interno tiene como objetivo fundamental proteger los recursos de todo tipo de las empresas y organizaciones para contrarrestar las pérdidas o faltantes, los cuales puedan afectar los resultados finales de dicha empresa u organización.

Atendiendo a lo anterior, y una vez tabulado los resultados, se obtiene que 10 trabajadores, que representa el 63 % indican que no tienen conocimiento de cuáles son los objetivos trazados por la empresa para el año 2022; esto sin duda alguna, no contribuye a que el trabajador conozca hacia donde se dirige la empresa y que se necesita ejecutar para poder alcanzar las metas propuestas; solo dos (2) trabajadores si conocen los objetivos empresariales propuestos.

Para la pregunta dos (2), la cual estaba dirigida a conocer si se discute con los trabajadores las estrategias trazadas por la empresa, en función de disminuir los riesgos de pérdidas y extravíos de activos fijos, considerando la importancia que dichos activos fijos tienen en función de mantener la operatividad y sustentabilidad de las funciones de la empresa y su permanencia en el mercado.

En función de lo anteriormente expuesto, se obtuvieron determinados resultados, los cuales indican que el 75 % de los trabajadores encuestados, que representan a 12 empleados, plantean que no se realiza el proceso de análisis de las

estrategias que se requieren implementar con el objetivo de poder preservar las maquinas herramientas que poseen, así como el resto de los activos fijos con los cuales cuenta la empresa; mientras que un trabajador si respondió positivamente a la pregunta indicada.

Para la pregunta tres (3), la cual estaba dirigida a conocer si existe determinado nivel de responsabilidad a la hora de autorizar el movimiento de un activo fijo de un área a otra, o hacia afuera de la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., con el objetivo de conocer el grado de responsabilidad de los trabajadores sobre la custodia de los activos fijos asignados y su compromiso con la salvaguarda de los intereses de la empresa.

Considerando la pregunta establecida anteriormente, se pudo constatar que 11 trabajadores, que representa el 69 % de los encuestados, indican que no conocen que exista una persona encargada de autorizar que los activos fijos se muevan de un lado a otro de la empresa, o hacia afuera de la misma; esto puede conducir inevitablemente a que determinados activos fijos se trasladen fuera de la empresa, provocando irregularidades y pérdidas del mismo, provocando de igual manera, afectaciones financieras y económicas a la organización, este punto es muy importante considerarlo en las recomendaciones que sobre el tema se puedan emitir.

La pregunta cuatro (4), estaba dirigida a conocer de la existencia de actas de responsabilidad por la custodia de los activos fijos ya sean estas individuales o colectivas, en cada una de las áreas o departamentos; la actual pregunta tiene un encadenamiento a la pregunta anterior, debido a que, si un trabajador presenta un activo fijo asociado a un acta de responsabilidad a su nombre, tiene la potestad para indicar documentación que sustente el cambio de destino del activo fijo asignado.

Atendiendo a los resultados obtenidos, una vez tabulada la información, se constata que el 63 % de los trabajadores, que representa 10 encuestados, indican que no conocen de un acta de responsabilidad sobre los equipos que utilizan para desarrollar sus procesos habituales, lo anterior contrasta con que ningún trabajador respondió de forma positiva y otros 6 que indicaron no estar del todo seguro de la respuesta a emitir.

La pregunta cinco (5), se diseñó en función de conocer si los trabajadores están empoderados o tienen conocimiento del proceso a seguir por la entrada de nuevos activos fijos a la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., relacionados a un proceso de compra, lo cual tributa directamente al registro contable.

En este sentido, el 75 % de los trabajadores, que representa a 12 de los 16 encuestados, respondieron negativamente a la pregunta, otros tres mostraron inseguridad en la respuesta y solo uno conoce del proceso, por lo que se puede plantear que existe una debilidad en este proceso y se corre el riesgo de que el saldo contable de la cuenta de activos fijos no sea transparente, real y objetivo.

La siguiente pregunta del cuestionario, la respuesta número 6 estaba dirigida a conocer si los trabajadores tienen el conocimiento de la existencia de determinados modelos a llenar, para evidenciar las entradas, salidas, traslados y otros elementos en los cuales intervengan los activos fijos.

El resultado alcanzado en la aplicación de dicha pregunta no fue favorable, debido a que 12 trabajadores respondieron de manera negativa, esto representa un 75 % de los encuestados, mientras que dos respondieron afirmativamente; lo que evidencia otra de las debilidades en el control interno asociadas a los activos fijos, la contabilidad debe implementar el modelaje necesario que evidencie los movimientos de entradas, salidas y traslados de los activos fijos, estos formatos deben ser socializados periódicamente con los trabajadores, la frecuencia de esta socialización debe evidenciarse en un manual.

De igual manera, se aplicó la pregunta número 7, la cual estaba dirigida a conocer si los trabajadores dominan el procedimiento que se aplica cuando se necesita retirar un activo fijo por encontrarse en un alto nivel de deterioro y no es viable su reparación. Los activos fijos una vez concluida su vida útil, no pueden ser votados o desechados sin un destino final específico en función del tipo de activo fijo que sea, considerando el impacto que tiene el retiro de dichos activos sobre el medio ambiente; por lo que debe normarse qué hacer con estos activos y quien dictamina lo pertinente en relación con dichos activos fijos.

En este punto, el 88 % de los encuestados respondió de manera negativa, lo que representa 14 trabajadores, no existió trabajador alguno que emitiera una

respuesta positiva, por lo que podría indicarse de que ciertamente no existe dicho procedimiento, lo que al igual que las preguntas anteriores, se identifica una debilidad la cual puede ser considerada en la construcción del manual.

Por otro lado, se generaron resultados relacionados con la pregunta número 8, con la finalidad de conocer si los trabajadores tienen conocimiento de los manuales de explotación de los activos fijos de la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., atendiendo a que es una empresa de talleres, y utilizan un alto número de máquinas – herramientas, cuyos valores en el mercado son altos y además, la mala manipulación de estas puede provocar lamentables accidentes.

En este punto, y una vez tabulados los resultados, se pudo evidenciar que el 63 % de los encuestados, que representa a 10 trabajadores, respondieron de manera afirmativa, por lo que se puede plantear que existe conocimiento por parte de los trabajadores de como operar los activos fijos que utilizan a diario para realizar o llevar a cabo los procesos inherentes a su actividad.

La guía de encuesta recoge la pregunta número 9, cuyo objetivo fundamental es conocer si los trabajadores reciben algún tipo de inducción sobre los riesgos laborales y de accidentalidad asociado a la utilización de las máquinas herramientas de la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., como vía que permitan implementar medidas correctoras para evitar accidentes e incrementar la productividad, así como la correcta explotación de los equipos de la empresa.

La tabulación de las respuestas a esta pregunta evidenció que el 69 % de los encuestados, que representa a 11 trabajadores, respondieron de manera positiva, mientras que solo tres responden de manera negativa, por lo que se puede considerar que se cumple con el ítem planteado.

Por otro lado, se aplicó la pregunta número 10, la cual persigue el objetivo de conocer el conocimiento de los trabajadores sobre la necesidad de que los activos fijos de la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., están debidamente codificados. Desde el punto de vista del control interno y de la contabilidad, los activos fijos deben estar debidamente codificados, lo cual permite su adecuado control y registro en cada una de las áreas y procesos.

Las respuestas obtenidas de la aplicación de este ítem, evidencia un elemento negativo toda vez que el 75 % de los encuestados respondieron de manera no satisfactoria, lo que representa 12 trabajadores, ninguno responde de manera positiva, lo que de igual manera se evidencia una posibilidad de mejora e inclusión de este resultado en la elaboración del manual de control interno para esta actividad.

De igual manera, se tabularon y analizaron los resultados de la pregunta número 11, cuyo objetivo estuvo fundamentado en conocer si los trabajadores tienen conocimiento sobre el control interno y sus ventajas en el proceso productivo y administrativo en cualquier tipo de empresa u organización, este elemento constituye la base para un ambiente laboral seguro y confiable.

Los resultados obtenidos de la aplicación de este ítem, evidencia un elemento negativo y a considerar dentro de la propuesta de manual de control interno y como recomendación a la alta gerencia de la empresa, debido a que el 88 % de los encuestados indican no saber lo que es el control interno, lo que representa un total de 14 trabajadores, mientras que solo un (1) trabajador respondió de manera positiva.

El instrumento de encuesta aplicado, consideró de igual manera la pregunta número 12, cuyo objetivo fundamental estaba dirigido a conocer si el personal contable o si algún administrativo realiza con algún tipo de frecuencia, los conteos de los activos fijos de la Empresa Talleres Taisor Cía. Ltda., este elemento es fundamental en el sentido de conocer hasta qué punto el saldo de la cuenta de activos fijos en el balance de la empresa, representa de manera real las existencias de activos fijos de la organización.

Los resultados aunque esperados, considerando la respuesta de los ítems anteriores, evidenció que el 94 % de los encuestados, que representa 15 trabajadores, respondieron de manera negativa, ningún trabajador respondió de manera positiva; por lo que este elemento es necesario considerarlo y abre la posibilidad de trabajos de investigación futuros, no solo relativos al control interno, sino también a los necesarios manuales con los cuales debe contar el área de contabilidad para su óptimo funcionamiento.

La última pregunta del cuestionario de encuesta, la número 13, la cual se diseña con el objetivo de conocer el criterio de los trabajadores relacionado a si la existencia de un manual de control interno para el manejo y contabilización de los activos fijo en la Empresa Talleres Taisor Cia Ltda., incidiría de manera positiva en el mejoramiento de los resultados de la organización.

Los resultados alcanzados en este ítem fueron categóricos, debido a que el 88 % de los encuestados respondieron de manera positiva, lo que representa a 14 trabajadores, mientras que otros dos trabajadores denotan cierta inseguridad en sus respuestas. Este resultado indica la importancia de diseñar un manual de control interno para el manejo y contabilización de los activos fijos en la Empresa de Talleres Taisor Cia Ltda., en la ciudad de Jaramijó.

No se tiene conocimiento sobre el control interno y su capacidad de salvaguardar los bienes, recursos de todo tipo, incluye los activos de la empresa; en función de minimizar las pérdidas, hecho que afecta el resultado final de la organización y que se evidencia en los estados financieros al cierre de cada año.

El área contable de la Empresa de Talleres Taisor Cia Ltda., no implementa acciones de control interno, dirigido a proteger los activos fijos de la empresa, mediante controles periódicos y sistemáticos.

Un elemento que no ha sido levantado en anteriores investigaciones y que se convierte en un aporte del presente proyecto, está asociado a que debe considerarse el impacto sobre el medio ambiente que tiene el retiro de los activos fijos, sobre todo de aquellos cuyos efectos nocivos por la utilización de sustancias y aceites hacen necesario contar con un procedimiento que indique el destino final de dichos medios.

Como un mecanismo de validación de los resultados obtenidos en la aplicación de la guía de encuesta, se aplicó la guía de observación en diferentes días y semanas, como resultado final evidenció los elementos siguientes:

El comportamiento de los 10 ítem que forman parte de la guía de observación validan de manera efectiva los resultados obtenidos en el cuestionario de encuesta, en este sentido y en relación al numeral 1, el cual está asociado a si la administración se reúne con los trabajadores para dialogar sobre los objetivos

y metas a alcanzar en determinado período, el resultado fue negativo, no existe una planificación sobre el tema, de las observaciones realizadas, en una ocasión se llevó a cabo una reunión con los trabajadores, con el objetivo de informar determinadas decisiones adoptadas por la gerencia.

En relación con el numeral 2 relacionado con si la empresa evidencia en determinados lugares del taller, las normas a seguir para el mejor uso y explotación de las máquinas – herramientas, en las observaciones realizadas en las áreas de la empresa, se identificaron determinados carteles y vallas, sin embargo, los mismos no evidencian las normas para el uso y explotación de las máquinas – herramientas.

En relación con el numeral 3, relacionado con la existencia de actas de responsabilidad material ya sean estas colectivas o individuales, se pudo corroborar que en la documentación existente en el taller no se identificaron actas de responsabilidad por la custodia de los activos fijos.

En el caso del numeral 4, relacionado con que si los activos fijos comprados son controlados en un área con este fin, antes de su salida a la explotación, se pudo evidenciar que en el período observado, existieron tres entradas de equipamiento de equipos de izaje de autos, los cuales se instalaron de manera inmediata.

Para el numeral 5, la observación estaba dirigida a conocer si se emite algún documento por la entrada de los activos fijos, en este sentido y en el período observado en el cual existió entrada de equipos, pues no se constató la emisión de documento que certifique la entrada de estos.

Para el numeral 6, el cual guarda relación con la emisión de algún documento por el movimiento de activos fijos entre las diferentes áreas de la empresa, al igual que el ítem anterior, se pudo evidenciar que aunque existió movimiento de activos fijos, los mismos se realizaron si la mediación de documento alguno.

En el caso del numeral 7, relacionado con la existencia de documentos que indiquen las personas responsables de autorizar los movimientos de los activos fijos, se pudo evidenciar que en la documentación existente en el taller no existen

documentos que acredite la persona responsable de autorizar el movimiento de los activos fijos.

En relación con el numeral 8, el cual está en función de conocer de la existencia de algún plan de capacitación relacionado con la utilización de las maquinas herramientas, se pudo verificar la existencia de dicha documentación en función de la inducción a los nuevos trabajadores y semestralmente a los ya establecidos.

El siguiente numeral observado, el número 9, el cual se enfocó en conocer si los activos fijos de la empresa presentan alguna numeración o codificación, que permitan su registro contable y control, se pudo evidenciar que no existen tales numeraciones o codificaciones en los medios existentes en el área del taller, algunos tienen una numeración ilegible.

El último numeral que forma parte de la guía de observación, el número 10, dirigido a conocer si se evidencian actas o informes de los controles realizados a la existencia de activos fijos, se pudo comprobar en la documentación existente en el taller, que no existen actas o informes de los chequeos físicos realizados a los activos fijos.

4. CONCLUSIONES

En el proyecto de investigación realizado, con el fin conocer el estado del control interno en función de los activos fijos de la empresa Talleres Taisor Cia. Ltda., de manera que se pueda contar con los insumos necesarios que justifiquen la necesidad de diseñar un manual de control interno para el manejo y contabilización de dichos activos fijos, fue posible debido al cumplimiento de los objetivos propuestos, razón por la cual se pueden emitir las conclusiones siguientes:

El análisis de los antecedentes de la investigación, el cual permitió la consulta de investigaciones similares, lo que redundó en una mejor preparación y guía del proyecto actual de investigación, buscando elementos homogéneos y de igual manera nuevos elementos que aporten y enriquezcan al diseño del manual de control interno planteado.

Los referentes teóricos permitieron conocer los elementos teóricos, así como los empíricos, enunciados por los principales autores y organismos internacionales, rectores de la actividad del control interno y de la contabilidad, elementos básicos e importantes para identificar las bases teóricas en el diseño de un manual de control interno para el manejo y contabilización de los activos fijos.

Los referentes metodológicos aportaron de igual manera mediante la correcta identificación del enfoque de la investigación a utilizar, así como los tipos de investigación en función de las técnicas e instrumentos de la investigación, la determinación de la población, el cálculo de la muestra, la correcta elaboración de las guías o instrumentos de encuestas y de observación a aplicar que garanticen el desarrollo exitoso del trabajo de investigación.

Los elementos expuestos en párrafos anteriores, condujeron al levantamiento de información, la cual arrojaron elementos negativos en función del ambiente de control que se necesita que exista en las empresas y organizaciones; desde el conocimiento que debe existir por parte de los trabajadores de los objetivos y metas a lograr por la empresa, hasta la implementación de medidas efectivas de control interno, cuyo objetivo fundamental sea el cumplimiento de las metas planteadas, con el aporte de los activos fijos y el soporte de los trabajadores.

El diagnóstico realizado mediante la implementación de los instrumentos de encuestas y de la guía de observación, permitió identificar determinadas irregularidades, las cuales constituyen el punto de partida para el diseño del manual de control interno para el manejo y contabilización de los activos fijos.

No se evidenció que exista por parte de la administración, acciones dirigidas a salvaguardar los activos fijos de la empresa, causa por la cual es fundamental que en función del diseño del manual de control interno para el manejo y contabilización de los activos fijo en la Empresa Talleres Taisor Cia Ltda., se proceda con la elaboración de dicho manual, acogiendo los pasos diseñados.

REFERENCIAS

- Casierra, I. (2021). Manual de procedimientos para el control de propiedad, planta y equipo en LA Universidad Técnica Luis Vargas Torres De Esmeraldas. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/2394>
- Contraloría General del Estado. (2017). Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc>
- Encalada, D., Paredes, J., & Gil, D. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Ciencia & Tecnología*, 20(25). doi:<https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>
- Fuentes, D., & Hernández, D. (2019). Rediseño del manual de procedimientos de los activos fijos tangibles en la empresa eléctrica Cienfuegos. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*(10). Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8730536>
- García, V. (2022). Diseño de un manual de procedimientos administrativos y financieros para la empresa Utran, S.A de servicios de transporte del Cantón Mejía. Universidad Tecnológica Israel. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/3712>
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodología de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 4(3). doi:[https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw Hill.
- Loyola-Torres, F., Cisneros-Quintanilla, D., & Ormaza-Andrade, J. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 443-472. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608930>
- Mantilla, S. (2018). Auditoría del control interno. ECOE Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoeediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., & Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4). doi:<https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

- Orellana, J. S. (2020). Diseño de un manual de control interno para los activos fijo de la empresa Proexpo, S.A de la ciudad de Guayaquil. Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/52147>
- Palella, S., & Martins, F. (2010). Metodología de la investigación Cuantitativa. Caracas: FEDUPEL, Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.
- Solano, K., Tierra, J., Orozco, A., & Vicuña, J. (2020). Manual de procedimientos de control interno para departamentos contables en federaciones deportivas región sierra ecuatoriana, caso de estudio. Revista Espacios, 41(14), 13. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n14/a20v41n14p13.pdf>