



DOI: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.158>

La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa

Optimization and internal control in the use of public resources in the improvement of administrative management

Otimização e controle interno no uso de recursos públicos na melhoria da gestão administrativa

Johanna Isabel Vinueza-Franco ¹

jvinuezaf@iess.gob.ec

<https://orcid.org/0000-0001-7463-0396>

Rosa Claudiana Robalino-Muñiz ²

crobalinom@unemi.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0001-5362-6400>

Correspondencia: jvinuezaf@iess.gob.ec

* **Recepción:** 29/ 11/ 2019 * **Aceptación:** 27/12/ 2019 * **Publicación:** 14 /01/ 2020

¹ Licenciada en Ciencias de la Comunicación Social, Ingeniera Comercial, Docente de la Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador.

² Magíster en Administración y Dirección de Empresas, Magíster en Tributación y Finanzas, Economista con Mención en Gestión Empresarial Especialización Finanzas, Docente de la Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador.



Resumen

El presente artículo toma en consideración la optimización y el control en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa en el sector público dedicado a la salud, una herramienta estratégica que en esta investigación hace énfasis en los servicios de salud que presta el Hospital General del Norte de Guayaquil Los Ceibos, que está beneficiando a los ciudadanos de este sector, este hospital se encuentra ubicado en la provincia del Guayas, al norte de la ciudad de Guayaquil, atiende alrededor de 2,5 millones de pacientes por año, el cual cuenta con muchos recursos públicos para priorizar el derecho a la salud de sus afiliados.

La gestión pública con el fin de asegurar la optimización de los recursos públicos, se adapta a la evolución de los diferentes ámbitos, para así poder enfrentar los diferentes desafíos, que conllevan a la eficacia y eficiencia de determinada institución. Y de esta forma conseguir mejorar los servicios y evitar al fin sanciones por parte de los organismos de control.

Palabras clave: Salud pública; gestión pública; recursos públicos.

Abstract

This article takes into consideration the optimization and control in the use of public resources in the improvement of administrative management in the public sector dedicated to health, a strategic tool that in this research emphasizes the health services provided by the General Hospital of the North of Guayaquil Los Ceibos, which is benefiting citizens of this sector, this hospital is located in the province of Guayas, north of the city of Guayaquil, serving about 2.5 million patients per year, which has many public resources to prioritize the right to health of its members.

The public management in order to ensure the optimization of public resources, adapts to the evolution of the different areas, in order to face the different challenges that lead to the effectiveness and efficiency of a given institution. And in this way, we can improve the services and finally avoid sanctions from the control organisms.

Keywords: Public health; public management; public resources.

Resumo

Este artigo leva em consideração a otimização e controle no uso de recursos públicos na melhoria da gestão administrativa no setor público dedicado à saúde, uma ferramenta estratégica que enfatiza nesta pesquisa os serviços de saúde prestados O Hospital Geral do Norte de Guayaquil Los Ceibos, que está beneficiando os cidadãos desse setor, está localizado na província de Guayas, norte da cidade de Guayaquil, atende cerca de 2,5 milhões de pacientes por ano , que possui muitos recursos públicos para priorizar o direito à saúde de seus membros.

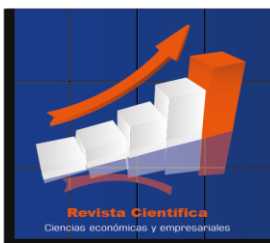
A gestão pública, a fim de garantir a otimização dos recursos públicos, adapta-se à evolução das diferentes áreas, para enfrentar os diferentes desafios que levam à efetividade e eficiência de uma instituição. E, dessa maneira, melhorar os serviços e evitar sanções por agências de controle.

Palavras-chave: Saúde pública; gestão pública; recursos públicos

Introducción

El sector público y su evolución han permitido el desarrollo de la gestión pública para así proveer mejores servicios como respuesta a las exigencias de la ciudadanía, para lo cual se requiere el uso eficiente de los recursos públicos; lo cual se ve reflejado en conseguir un máximo beneficio para la sociedad. En los últimos años se ha hecho referencia al déficit existente en el área de salud, por lo cual en este ámbito se han identificado algunos problemas los cuales repercuten en la baja cobertura y/o protección social. Mostrándonos como principal problema la optimización de los recursos públicos, lo cual va de la mano con otros factores como es, el enfoque presupuestario el cual debe ser asociado para contribuir a la buena gestión de los recursos públicos. Algunos escenarios de la gestión pública y política económica no han aportado un aumento notorio en el ámbito de recursos públicos de salud del Hospital General del Norte de Guayaquil Los Ceibos. De igual manera, la visión institucional de esta institución, plantea lo siguiente: “Ser la organización de aseguramiento en salud preferida por las familias ecuatorianas que garantice el derecho a servicios integrales de salud oportunos, eficientes y sustentables, durante toda la vida de los asegurados, bajo los principios de solidaridad y equidad.”

Por esta razón, el presente trabajo busca generar una propuesta que ayude en el mejoramiento de los procesos llevados a cabo, para que de esta forma se garantice el cumplimiento de la misión y



visión institucional, la optimización de los recursos públicos, así como la consecución de los objetivos del buen vivir, procurando siempre que los únicos beneficiados sean los afiliados.

La percepción de este hospital de uso público ante el ámbito de salud que aporta al servicio de la sociedad con el fin de salvar vidas sin importar las condiciones sociales. Existen factores inhibidores respecto a la optimización de los recursos públicos, que inciden como son políticas públicas que hacen énfasis en el bienestar social.

Uno de los retos más grandes en estos tiempos es hacer un “buen gobierno”, lo cual se resume en la eficiente y eficaz gestión de los recursos públicos.

De esta manera, sobresale la esencia del gasto público que reside en conseguir un máximo beneficio para la sociedad, donde las autoridades responsables de su ejercicio deberán tomar en consideración los resultados pasados, a través de una constante y permanente evaluación –tanto de los objetivos en las políticas y programas, como del ciclo presupuestario– para conjugar esfuerzos y alcanzar una administración pública que incremente su eficiencia y mejore su calidad. (Becerra Peña, 2015)

La presente investigación se enfoca en analizar la gestión pública de este hospital, teniendo como punto principal el menor desperdicio de recursos, en lo posible. Lo cual puede permitir arrojarnos conclusiones y recomendaciones que nos lleven a nuevas estrategias o a modificar algunas que ya existen, redefinir objetivos y tal vez políticas.

La gestión pública permite la optimización del uso de los recursos públicos, con el fin de obtener eficacia en la gestión de los mismos. La incorporación de un modelo de gestión al procedimiento administrativo permite una reducción del mal uso de los recursos públicos.

Desarrollo

Control interno en las empresas públicas y privadas

El control en las empresas públicas debe ser comprendido desde ese entorno, ya que tiene sus propias características establecidas a diferencia de las empresas privadas, esto es tener en cuenta:

- Su perspectiva en alcanzar los objetivos sociales y políticos
- El uso de los fondos públicos
- La relevancia que tiene ciclo presupuestario y de planeación

La dificultad que existe de su operatividad, nos lleva a efectuar un balance asociado entre valores éticos como la integridad, legitimidad y transparencia presente en su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales como la eficacia y eficiencia que van ayudar a mejorar la gestión administrativa.

Las empresas públicas deben cumplir con las disposiciones legales y normativas de aquella entidad que depende de las funciones otorgadas o de los sistemas administrativos que pueden ser muchos y especializados, y de esta forma reglamentar la gestión en la que opera.

Los objetivos del Control Interno para las empresas o entidades públicas son:

Gestión pública: Generar efectividad, eficacia, eficiencia y economía al efectuarse las operaciones y de la calidad de los servicios

Lucha anticorrupción: Para la protección y conservación de los recursos contra cualquier despilfarro, gasto excesivo, mala utilización, acción irregular e ilegítimo

Legalidad: Cumplir rigiéndose a las leyes estatales, reglamentos y normas gubernamentales vigentes.

Rendición de cuentas y acceso a la información pública: Elaboración de información válida y aprobada, darlas a conocer con pertinencia

El control interno de las empresas privadas se han transformado en un soporte fundamental en la organización empresarial, ya que nos facilita una observación notoria de la capacidad y efectividad de las actividades operacionales y la finalidad de los registros y el acatamiento a las leyes, normativas y todas las reglamentaciones a las que deben regirse, el control se sostiene en la independencia entre las unidades operativas, en la identificación necesaria de poseer un control interno y sujeción de responsabilidades y así encaminar a los logros que se ha propuesto (Ramón Ruffner, 2004, pág. 81).

Origen y evolución de la gestión administrativa

Podemos decir que la gestión administrativa se viene dando desde hace mucho tiempo por el hecho de que en épocas anteriores tenían la responsabilidad de administrar sus recursos ya sean naturales y económicos, esto nos quiere decir que la administración ha sido un pilar fundamental para la evolución del ser humano que ha llegado a influir en las empresas de gran manera, que



incluso en el siglo actual se contrata personal para poder ejercer esta actividad de manera normal y efectiva en las empresas.

Durante los tiempos del imperio romano hubo muchos problemas en la manera de gobernar, en esta época se tuvo que hacer muchos cambios con respecto a la administración, de manera que se haga una mejora, después de esto la administración hace un cambio drástico, el cual se puede decir que migra hasta otro país al cual se llama Italia donde se expande a una nueva etapa el cual era los fundamentos de contabilidad y transacciones

Este hombre, llamado Taylor, conocido como el padre de la administración fue capaz de enseñar, que la administración se aprende conociendo a las personas, la empresa e incluso a el mismo, después de él existieron muchos más administradores de alto rango que fueron capaces de perfeccionar la administración como:

- Henry L Gantt (1861-1915)
- Frank y Lilian Gilbreth

Estos administradores entendieron que la administración no podía quedar solo en administrar las personas, sino que los tenían que incentivar a los empleados para que sea recompensada su buena labor, también se desarrolló la administración científica la cual que no se basa solamente en la empresa sino en lo psicológico, social, cultural demográfico ver más allá de lo que está pasando, tener pensamientos respaldados, para evitar en una consecuencia que perjudique la empresa.

Todas estas personas nos enseñaron que la administración empezó como algo natural pero ahora es la base de cualquier empresa, aunque existen muchas cosas más por aprender, podemos comenzar con la base empresarial que es conocer la empresa y el personal que se desempeña cualquier persona

Importancia de la gestión administrativa

La administración es importante y primordial en cualquier , pero hablando del ámbito empresarial es la base para poder cumplir los objetivos que la empresa se ha propuesto a momento de iniciarse, es por eso que el administrador debe ser un líder nato, saber que se tendrá que tomar decisiones que influirán en la empresa, para esto se necesita estudiar, leer, conocer los procedimientos de la empresa, la mayoría de las empresas decae por la mala administración de

los puestos de trabajo no tienen una idea clara de que persona es ideal para el puesto de trabajo, la administración debe tener un diseño de puesto que sea ideal para la función que se va a realizar en las empresas la gestión de la administración se divide en 4 pasos fundamentales:

Planificación: diseño de puesto, cuales son los ideales y objetivos de la empresa que se espera obtener en un tiempo determinado.

Organización: Aquí depende a quien se le va a dar el puesto de trabajo, cuáles van a ser los directores directos de cada departamento, para poder trabajar por los objetivos de la empresa

Dirección: Esto es como se va a manejar a los empleados, los incentivos, los equipos de trabajo para que las tareas sean determinadas para cada persona

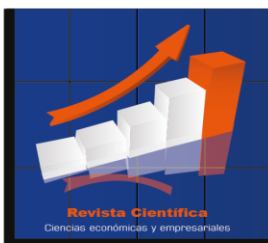
Control: Tomar medidas administrativas, para verificar los procesos que se han sido impartidos a los diferentes puestos de trabajo.

Manejar la administración no es nada fácil, conocer los diferentes tipos de personas es un trabajo muy complicado, parte de este trabajo es la manera de innovar soluciones, tener un carácter para tomar un decisiones que ayude al manejo de la empresa, parte de este tema existen problemas que afectan la ética de los trabajadores, cuando no se tiene entendido la visión de la empresa se tiende a caer en cosas ilegales que afectan la estabilidad de la empresa, por eso es necesario que en encargado de administración sea capaz de conocer el carácter de las personas, ser observador, analítico, capaz de evitar desastres a futuro.

Proceso administrativo

El proceso Administrativo en función del control interno se trata de un conjunto de procedimientos necesarios para realizar una actividad. El proceso administrativo muestra que a través de fases se realiza la administración que es parte de un proceso integral. Estas fases están dadas por: la fase mecánica y la dinámica. (González, Alfredo Luna, 2014)

F. Mecánica: Esta se da a través de una planeación como por ejemplo en una organización o empresa, trata como se van a manejar los planes en rumbo a los objetivos, optimizando los recursos, tomando en cuenta que estos se dan por programas y presupuestos en relación con la organización. (Moreto Montalbán Luz Celina, 2016)



F. Dinámica: Esta fase se realiza de acuerdo a las tareas pues que estén bajo la supervisión, motivación y un liderazgo que es el encargado de proporcionar información de cómo se ha tomado este procedimiento que al fin de cuentas se comparan. (Moreto Montalbán Luz Celina, 2016 pag.28)

Factores del proceso administrativo

Objetivos y Planes: Este paso trata sobre cómo se va a tomar la situación, la planificación que ayude a examinar cómo se proponen los objetivos.

Organización: se da de tres pasos:

- La estructura de la empresa se maneja bajo un parámetro jerárquico
- Las estructuras sirven para la comparación para mejorar el manejo de la organización empresarial.
- La organización tiene que estar atenta de conocer los principios bajo el funcionamiento de los departamentos.

Prácticas y Políticas: Trata sobre cómo se debe manejar un estudio por medio de que se debe requerir para el desempeño eficaz aplicando las políticas de manera práctica.

Reglamentos: Se debe determinar si la organización cumple con los parámetros locales, nacionales.

Procedimientos y Sistemas: Se basa sobre el procedimiento de la aplicación del sistema para ver si los procedimientos están sujetos con la mejoría de los métodos.

Controles: Los métodos que son de control analizar si son eficaces para el funcionamiento de la organización.

Operaciones: Estas operaciones están dadas para el mejor aspecto del control, la óptima comunicación, para lograr todos los resultados planteados.

Personal: Estudia todas las operaciones necesarias sobre el manejo personal y la aplicación.

Equipo Físico: Se dan para llevarse a cabo en un mejor manejo por parte del equipo y optimizar los recursos.

Informe: Por último, se prepara un informe con todas las evidencias encontradas para así mejorar esos inconvenientes de la organización. (AbrahamCervantes, 2016)

Principios de la administración

La administración es aplicar de forma correcta los métodos, controlando los principios para tener un mejor funcionamiento de la empresa. Tomando en cuenta los métodos para lograr los objetivos propuestos. Entre los más aplicables están: (Moreto Montalbán Luz Celina, 2016)

División del Trabajo: De acuerdo a como demuestran las personas sus fortalezas, pues es más fácil aplicar de manera distribuida el trabajo para seguir avanzando.

Autoridad: Las empresas deben ser manejadas por gerentes con carácter para que así se realicen las cosas de mejor manera, tomando en cuenta que el liderazgo sea óptimo.

Disciplina: En la organización los miembros que la conforman sean personas serias, obedientes en buen sentido, para que se desempeñen bajo las reglas dictadas sin ningún inconveniente.

Unidad de Dirección: El objetivo tiene que ser planteado y cumplir y como se logra eso, con la ayuda de Gerente que se encarga de liderar y guiar la organización.

Unidad de Mando: Los puestos de Trabajo deben ser diseñados de manera que se desempeñen de la mejor manera.

Subordinación de Interés individual al bien común: La empresa en si cumple sus objetivos con un solo interés que es tener rentabilidad.

Remuneración: El trabajo debe ser lógicamente distribuido para que la compensación sea la correcta.

Centralización: Consiste en que la responsabilidad se la debe mejorar para el buen funcionamiento de una organización.

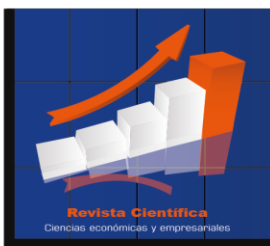
Jerarquía: El trabajador de puesto superior se debe tomar de acuerdo a los puestos designados, los cuales deben ser adecuados.

Orden: Las personas deben ocupar un espacio importante que indique que les pertenece en sentido común, para así mantenerlo en orden.

Equidad: La administración con respecto a los trabajadores debe ser correctamente eficiente y eficaz.

Estabilidad del Personal: La rotación de personal en la empresa debe ser continua para que cada trabajador no tenga su trabajo como rutina sino como una oportunidad más para cambiar.

Iniciativa: Los trabajadores inferiores deben dar mejores cambios a la empresa para que en ese sentido se maneje de diferente forma.



Espíritu de Grupo: Se promueve el trabajo en grupo para que las personas no se sientan aisladas de la empresa y a si de manera equitativa se dividiría el trabajo. (Moreto Montalbán Luz Celina, 2016)

Elementos de la gestión administrativa

Dentro de todo plan de negocio cabe recalcar las tres perspectivas:

Estrategia. - La parte estratégica dentro de la gestión administrativa es identificada como la misión, visión y objetivos de la empresa u organización la cual tiene como estrategia planes puntuales para lograr los objetivos de la misma. (Jeilys Salazar, 2013)

Táctica. – En esta parte táctica debemos saber de qué manera aplicamos la estrategia de corto y mediano alcance. (Jeilys Salazar, 2013)

Operativos. – Dentro de la parte operativa podemos palpar un buen desempeño de la producción y servicio que puede ofrecer la empresa de acuerdo a lo que se dedique. (Jeilys Salazar, 2013)

Jerarquización. - Dentro de esta se destacan los planes estratégicos que son realizados por el gerente general o dueño de la empresa, luego existe una subdivisión que están los niveles o procesos tácticos, y se distribuyen según las operaciones a realizar dentro de la empresa:

Gerencia de producción. - Es el representante de atenuar por la producción de la empresa.

Gerencia de finanzas. – Es la responsable de administrar las operaciones contables y financieras de la empresa.

Gerencia de recursos humanos. – Es encarga de administrar el talento humano dentro de la empresa, brindando seguridad y salud laboral.

Dentro de las funciones administrativas se encuentran englobadas los elementos de la administración, estos elementos contribuyen con la parte administrativa de la empresa y podemos localizarlos en cualquier área de la misma, por ende, cada cual desempeña dichas funciones o actividades dentro del proceso administrativo. (Moreto Montalbán, 2016)

Planeación. - es saber que vamos a realizar con anterioridad de lo que se va a ejecutar, cuál será el plan o forma para poder llegar al objetivo planteado de manera eficiente, es decir la planeación nos ayuda a que el futuro se cumpla en si por medio de nuestros propios esfuerzos. (Moreto Montalbán , 2016)

Organización.- La organización como su palabra lo indica se encarga de organizar o relacionar el trabajo con el personal que va a ejecutar dichas funciones o actividades dentro de la empresa así mismo suministrando dichos recursos para poder llegar a lo deseado u objetivo. (Moreto Montalbán , 2016)

Los elementos de la organización son los siguientes:

- División del trabajo
- Coordinación

Dirección.- Esta es la que se encarga a involucrar a todos los que conforman la organización para así contribuyan para el logro de los objetivos de la empresa administrada, en la cual dentro de esta se subdividen en; liderazgo, motivación y los más importante que debe haber es la comunicación. (Moreto Montalbán , 2016)

Control.- Dentro del control podemos ver la mediación de los resultados obtenidos en la cual comparamos con los resultados esperados, así podemos realizar la mejora continua, corrigiendo errores que pudieron haber existido dentro de todo el proceso de ejecución de las funciones o actividades de la empresa administrada. (Moreto Montalbán, 2016)

Metodología

La investigación realizada viene apalancada en lo que determina la investigación analítica la cual indica que se efectúa la valoración y comprensión de un conjunto de datos aplicando método de análisis para determinar la necesidad planteada. La investigación analítica incluye tanto el análisis como la síntesis. Interpretar un determinado problema y aplicando correctivos buscar una solución viable.

De acuerdo a lo anterior, se considera esta investigación de tipo analítica, considerando su objetivo general o principal. En esta investigación se busca analizar la optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos direccionados a buscar la mejora de la gestión administrativa del hospital general del Norte de Guayaquil los Ceibos en el año 2018, además determinar la investigación de tipo documental la cual fue necesaria para realizar esta investigación. La metodología usada para el trabajo es cualitativa, el cual se realiza a través de la consulta de fuentes y el estudio de caso. La modalidad de análisis será el inductivo, por medio del



cual se pretende realizar una inmersión en el tema, llegando a realizar una interpretación con respecto a la información del control interno, mediante una investigación de tipo documental.

Conclusión

La aplicación del control interno mejora la gestión administrativa en todos sus ámbitos con el conjunto de fases ayudan y dan solución al problema administrativo dado dentro de la organización. Con el control interno se aplican los diferentes procedimientos para verificar si existe la distintiva racionalidad sobre la información presentada dentro de la auditoria.

La gestión administrativa es evaluada por medio del control interno porque tiene un alto grado de efectividad y confiabilidad, que se promueve por medio de las políticas operacionales de la organización. El control interno evalúa los trabajos de auditoria para al final proporcionar una opinión sobre las fortalezas, debilidades que existan y detectar algunos riesgos que bayana afectar a la organización y a la gestión administrativa.

El control implementado corrige varios defectos que se presenten, debido a los procedimientos que se apliquen para optimizar el trabajo de auditoria y cumplir con lo programado, bajo las normas o leyes que estén vigentes dentro del proceso de auditoria proyectando resultados que mejoren la gestión administrativa de la entidad dado los diferentes puntos de vista, del auditor para ayudar a mejorar la perspectiva de la entidad.

La efectividad que representa este procedimiento constata el mejoramiento de la gestión administrativa lo que permite conocer a fondo de cómo se están aplicando los diferentes procedimientos, que ejecutan en la institución. El control interno representa un proceso que es agilitado con las diferentes normas o políticas de la entidad para que los resultados esperados sirvan como base de ayuda para el mejoramiento de la entidad.

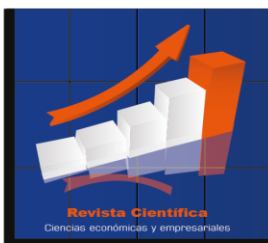
Referencias

1. Gómez Bautista, G. (2005). Implementación de un Modelo de Auditoria de Proyectos Para Ecopetrol S.A. . Obtenido de Universidad Nacional De Colombia : http://www.bdigital.unal.edu.co/50720/1/Auditoriadeproyectos_GermanGomez.pdf
2. Moreto Montalbán , L. C. (2016). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA. peru: universidad señor de sipan.
3. Contraloría General de la República del Perú. (2014). Obtenido de Marco Conceptual del Control: http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf
4. AbrahamCervantes. (19 de 07 de 2016). SCRIBD. Obtenido de Tema 4 Auditoria Administrativa.: <https://es.scribd.com/document/318691982/Tema-4-Auditoria-Administrativa>
5. Aguilera, A. Análisis De Las Normas Internacionales De Auditoría Relacionadas Con La Evidencia De Auditoría. (Licenciatura en Contaduria). Universidad del Oriente, Barcelona.
6. Arcia Caceres, I. (30 de 03 de 2011). blogspot.com. Obtenido de blogspot.com: <http://gestion-admtiva.blogspot.com/>
7. AUDALIA NEXIA. (13 de Febrero de 2018). Control Interno . Obtenido de Audalia Nexia: <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>
8. AUDITOOL. (Enero de 2018). Control Interno. Obtenido de Red Global de conocimiento de auditoría y control interno.: <https://www.auditool.org/auditoria-interna>
9. AUDITOOL. (s.f.). Normas Internacionales de. Obtenido de <https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>
10. Badillo, F. (2 de diciembre de 2009). lexis . Obtenido de normas del control interno : https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
11. Becerra Peña, D. L. (2015). La eficiencia en la gestión de los recursos del sector público: una reflexión multidisciplinar. Mexico.
12. Bucaro, A. C. (15 de Junio de 2018). ELSEIVER . Obtenido de Mejora el pensamiento crítico de los auditores en las auditorías de las estimaciones complejas : <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0361368218303246>



13. Calle, J. P. (2018). cero. Obtenido de <https://www.riesgoscero.com/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
14. Camargo Hernández, D. (2005). Evasión Fiscal: un problema a resolver.
15. Carlosama, F. AUDITORÍA DE GESTIÓN AL TALENTO HUMANO DEL DEPARTAMENTO OPERATIVO DE LA EMPRESA “ASESORÍA INTEGRAL DEL ECUADOR”. (Tesis de Ingeniería). Universidad Central del Ecuador, Quito.
16. Castromán Diz, J. L., & Porto Serantes, N. (2005). Responsabilidad Social y Control Interno. Recuperado el 26 de 01 de 2019, de Universo Contábil: <https://www.redalyc.org/pdf/1170/117015130007.pdf>
17. Congreso Nacional. (1999). Ley de Compañías. Quito.
18. CRÚZ ORDÓÑEZ, A. A. CONSIDERACIONES DE AUDITORÍA RELATIVOS A UNA PEQUEÑA ENTIDAD COMERCIAL DE COMPRA Y VENTA DE FILTROS. CONSIDERACIONES DE AUDITORÍA RELATIVOS A UNA PEQUEÑA ENTIDAD COMERCIAL DE COMPRA Y VENTA DE FILTROS, LUBRICANTES Y ACCESORIOS DE VEHÍCULOS QUE UTILIZA UNA ORGANIZACIÓN DE SERVICIOS. UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA, Guatemala.
19. CUENTAS, I. D. (2013). BOLETIN DEL INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE CUENTAS. LEGANÉS: SOLANA E HIJOS. A.G., S.A.
20. Ducrot, O. (2012). Auditoría: Un enfoque práctico. En O. Ducrot, Un enfoque práctico. Madrid: Paraninfo.
21. Espinoza Cruz, M. (2008). Charla sobre control interno. Obtenido de Universidad Privada de Tecna: http://www.upt.edu.pe/ouci/archivo/090826_I%20Charla%20sobre%20Control%20Interno%20-%202008.pdf
22. Estupiñán Gaitán, R. (2006). Control interno y fraudes. Bogotá: Ecoe Ediciones.
23. Federación Internacional de Contadores (IFAC). (15 de Diciembre de 2004). Norma Internacional de Auditoría 300. Obtenido de Consultorio Contable: file:///F:/11_Arreglada_NIA_300_PLANEACION_DE_UNA_AUDITORIA_DE_ESTADO.pdf

24. Federación Internacional de Contadores (IFAC). (04 de Diciembre de 2004). Norma Internacional de Auditoria 315. Obtenido de ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO Y EVALUACION DE LOS RIESGOS DE REPRESENTACION ERRNEA DE IMPORTANCIA RELATIVA: file:///F:/12_NIA_315_ENTENDIMIENTO_DE_LA_ENTIDAD_Y_SU_ENTORNO_Y_EVALU.pdf
25. Federación Internacional de Contadores (IFAC). (15 de Diciembre de 2004). Norma Internacional De Auditoria 320. Obtenido de Importancia Relativa De La Auditoria : [file:///F:/13_Arreglada_NIA_320_IMPORTANCIA_RELATIVA_DE_LA_AUDITORIA .pdf](file:///F:/13_Arreglada_NIA_320_IMPORTANCIA_RELATIVA_DE_LA_AUDITORIA.pdf)
26. Franklin, E. B. (2007). AUDITORIA ADMINISTRATIVA GESTIÓN ESTRATÉGICA DEL CAMBIO. Obtenido de Universidad Nacional Autónoma de México: <https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/1a85f884ea1f890592bdd5f941f5b715.pdf>
27. González, Alfredo Luna. (2014). Proceso Administrativo. México: Grupo Editorial Patria.
28. Grisanti B., A. (2014). Responsabilidad del contador público en el ejercicio independiente de su profesión. Actualidad Contable Faces 2014 17 (29).
29. Icanaqué Meléndez, R. A. (12 de 2016). AUDITORÍA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA LA EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS DE SELECCIÓN DE PERSONAL DEL CENTRO DE GESTIÓN TRIBUTARIO-CHICLAYO 2016. Obtenido de Universidad Señor de Sipán: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3065/Tesis%20Contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
30. Jeilys Salazar, M. N. (17 de 10 de 2013). .blogspot.com. Obtenido de .blogspot.com: <http://administrativages.blogspot.com/>
31. Jurado, R. EFECTIVIDAD, ETICA Y RESPONSABILIDAD SOCIAL EN LA ELABORACIÓN DE INFORMES DE AUDITORÍA EXTERNA. (Titulo de Ingenieria). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil.
32. Latucca, A. (04 de 04 de 2004). PLAN DE DIFUSIÓN ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA. Obtenido de



- <https://www.csv.go.cr/documents/10179/10843/Normas+Internacionales+de+Auditoria..pdf/42589924-f662-487a-a0e6-8667da1469e3>
33. López, A. I. (10 de abril de 2015). ELSEIVER . Obtenido de Enseñanza de la terminología administrativa en catalán: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877042815019667>
34. Mantilla, S. A. (2013). AUDITORIA DEL CONTROL INRTERNO. BOGOTA, COLOMBIA: TERCERA EDICION.
35. Martinez Garcia, F., Ramirez Cacho, S., Montoya del Corte, J., & Fernandez Laviada , A. (2009). La importancia relativa en auditoría. SCIELO, 77-103.
36. Martinez, J. (23 de 07 de 2015). Obtenido de Auditoool.
37. Meléndez Torres, J. (2015). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de Compilado de control interno: <https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>
38. Mendoza Aguilar, R. (s.f.). Norma Internacional de Auditoría 230 Documentación de auditoría. Auditoría y Dictamen Fiscal, 62-69.
39. Merková, J. D. (2015). ELSEIVER. Obtenido de La importancia de la auditoría de inversiones para la empresa.: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877042815019667>
40. Ministerio de Compañía de Empresa. (15 de Octubre de 2013). Norma Internacional de Auditoría 560. Obtenido de Ministerio de Compañía de Empresa: www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20560%20p%20def.pdf
41. Ministerio de Economía y Empresa. (15 de octubre de 2013). Norma Internacional de Auditoría 600. Obtenido de Ministerio de Economía y Empresa: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20600%20p%20def.pdf>
42. Ministerio de Economía y Empresa. (15 de Diciembre de 2004). Noma Internacional de Auditoría 545. Obtenido de Ministerio de Economía y Empresa: www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-545.pdf

43. Ministerio de Economía y Empresa. (15 de Octubre de 2013). NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 620. Obtenido de Ministerio de Economía y Empresa: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20620%20p%20def.pdf>
44. Ministerio de Economía y Empresa. (15 de Octubre de 2013). Norma Internacional de Auditoría 570. Obtenido de Ministerio de Economía y Empresa: www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20570%20p%20def.pdf
45. Ministerio de Economía y Empresa. (15 de octubre de 2013). Norma Internacional de Auditoría 580. Obtenido de Ministerio de Economía y Empresa: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20580%20p%20def.pdf>
46. Ministerio de Economía y Empresa. (15 de octubre de 2013). Norma Internacional de Auditoría 610. Obtenido de Ministerio de Economía y Empresa: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20610%20p%20def.pdf>
47. Ministerio de Economía y Empresa. (15 de Octubre de 2015). Norma Internacional de Auditoría 550. Obtenido de Ministerio de Economía y Empresa: www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20550%20p%20def.pdf
48. Moreto Montalbán Luz Celina, J. L. (2016). Universidad Señor de Sipán. Obtenido de EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD UTCUBAMBA 2015: http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3110/TESIS_CONTROL%20INTERNO_GESTION%20ADM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
49. Moreto, L. (2016). El Control Interno su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015. Recuperado el 22 de 01 de 2019, de Univesidad Señor de Sipán: <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/3110>
50. NORMA, I. D. (15 de 12 de 2005). NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 200. Obtenido de OBJETIVO Y PRINCIPIOS GENERALES QUE GOBIERNAN: http://www.audidores.org.bo/sites/default/files/pdf/normativas/normas_de_auditoria/nia/4_NIA_200_OBJETIVO_Y_PRINCIPIOS_GENERALES_QUE_GOBIERNAN_UNA.pdf
51. Orquiza, R. (20 de marzo de 2015). dolloite. Obtenido de Marco de referencia: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>



52. Palma, H. G. (15 de 05 de 2011). DIALNET. Obtenido de La gestión empresarial, un enfoque del siglo XX, desde las teorías administrativas científica, funcional, burocrática y de relaciones humanas: <file:///C:/Users/letty/Downloads/Dialnet-LaGestionEmpresarialUnEnfoqueDelSigloXXDesdeLasTeo-3875234.pdf>
53. Panama, O. F. (agosto de 2015). NIA 580 Manifestaciones escritas. Obtenido de aempresarial: http://aempresarial.com/servicios/revista/333_11_FFUUDQVATVAJHHMCMCOXWPMMSWQHAFATRGYLACCWCVRDEZLRBXTQ.pdf
54. Portal Martinez, M. J. (2016). control interno el integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. Recuperado el 24 de 01 de 2019, de El Cotidiano: <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>
55. Prinz, R. J. (FEBRERO de 2017). ELSEIVER . Obtenido de La evaluación de la prevención del maltrato infantil a través de sistemas de datos administrativos: Un ejemplo de caso de reproducibilidad : <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0145213416303015>
56. QAEC. (2018). COSO: Control Interno. Obtenido de QAEC: Asociación española para la calidad: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
57. Ramón Ruffner, J. G. (2004). Biblioteca Cental Pedro Zulen de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de El Control Interno En las Empresas Privadas: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
58. Revista Digital de Aseguramiento. (2016). Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros. Deloitte, 1-19.
59. Rodríguez Mejía, G. (2001). Evasión Fiscal. Boletín Mexicano de Derecho Comparado, 285-309.
60. Rojas Díaz, W. O. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de respuestos electrónicos. Obtenido de Biblioteca Central Universidad de San Carlos de Guatemala.

61. Rojas, L. Normas Internacionales de Auditoria. (Ingeniero Contador Publico). Instituto Politecnico Nacional, Mexico.
62. Scarabino, E. R.-Á.-J. (2014). NORMAS DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO. redalyc, INVENIO 17(31- 32), 89-102.
63. Vega, M. d. (11 de 2014). El control interno como parte importante de la información administrativa y financiera de la empresa Inspecciones y Certificaciones S. A. Recuperado el 23 de 01 de 2019, de Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/9621>

1. References

- Gómez Bautista, G. (2005). Implementation of a Project Audit Model for Ecopetrol S.A. . Obtained from Universidad Nacional De Colombia: http://www.bdigital.unal.edu.co/50720/1/Auditoriadeproyectos_GermanGomez.pdf
2. Moreto Montalbán, L. C. (2016). INTERNAL CONTROL AND ITS INFLUENCE IN ADMINISTRATIVE MANAGEMENT. Peru: Lord of Sipan University.
3. Comptroller General of the Republic of Peru. (2014). Obtained from the Conceptual Framework of Control: http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorruccion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf
4. Abraham Cervantes. (19 of 07 of 2016). SCRIBD Obtained from Topic 4 Administrative Audit .: <https://es.scribd.com/document/318691982/Tema-4-Auditoria-Administrativa>
5. Aguilera, A. Analysis of International Auditing Standards Related to the Audit Evidence. (Accounting degree). Universidad del Oriente, Barcelona.
6. Arcia Caceres, I. (30 of 03 of 2011). blogspot.com Obtained from blogspot.com: <http://gestion-admtiva.blogspot.com/>
7. AUDALIA NEXIA. (February 13, 2018). Internal control . Obtained from Audalia Nexia: <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>
8. AUDITOOL (January 2018). Internal control. Obtained from Global Audit and Internal Control Knowledge Network .: <https://www.auditool.org/auditoria-interna>



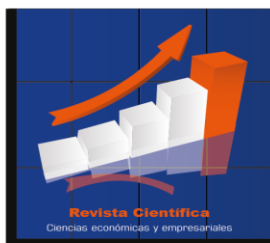
9. AUDITTOOL (s.f.). International Standards of. Retrieved from <https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>
10. Badillo, F. (December 2, 2009). lexis Obtained from internal control standards: https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
11. Becerra Peña, D. L. (2015). Efficiency in the management of public sector resources: a multidisciplinary reflection. Mexico.
12. Bucaro, A. C. (June 15, 2018). ELSEIVER Obtained from Improves the critical thinking of auditors in the audits of complex estimates: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0361368218303246>
13. Calle, J. P. (2018). zero. Obtained from <https://www.riesgoscero.com/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
14. Camargo Hernández, D. (2005). Tax Evasion: a problem to solve.
15. Carlosama, F. MANAGEMENT AUDIT FOR HUMAN TALENT OF THE OPERATIONAL DEPARTMENT OF THE COMPANY "ECUADOR'S COMPREHENSIVE ADVICE". (Engineering thesis). Central University of Ecuador, Quito.
16. Castromán Diz, J. L., & Porto Serantes, N. (2005). Social Responsibility and Internal Control. Retrieved on January 26, 2019, from Universo Contable: <https://www.redalyc.org/pdf/1170/117015130007.pdf>
17. National Congress. (1999). Company Law. Quito
18. CRÚZ ORDÓÑEZ, A. A. AUDIT CONSIDERATIONS RELATING TO A SMALL COMMERCIAL ENTITY FOR THE PURCHASE AND SALE OF FILTERS. AUDIT CONSIDERATIONS RELATING TO A SMALL COMMERCIAL ENTITY FOR THE PURCHASE AND SALE OF FILTERS, LUBRICANTS AND VEHICLE ACCESSORIES USED BY A SERVICE ORGANIZATION. UNIVERSITY OF SAN CARLOS DE GUATEMALA, Guatemala.
19. ACCOUNTS, I. D. (2013). ACCOUNTING AND ACCOUNT AUDIT INSTITUTE BULLETIN. LEGANESE: SOLANA AND CHILDREN. A.G., S.A.

20. Ducrot, O. (2012). *Audit: A practical approach*. In O. Ducrot, *A practical approach*. Madrid: Paraninfo.
21. Espinoza Cruz, M. (2008). *Talk about internal control*. Obtained from Tecna Private University:
http://www.upt.edu.pe/ouci/archivo/090826_1%20Charla%20sobre%20Control%20Intern%20-%202008.pdf
22. Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Internal control and fraud*. Bogotá: Ecoe Editions.
23. International Federation of Accountants (IFAC). (December 15, 2004). *International Audit Standard 300*. Obtained from Accounting Office: file: /// F: /11_Arreglada_NIA_300_PLANEACION_DE_UNA_AUDITORIA_DE_ESTADO.pdf
24. International Federation of Accountants (IFAC). (December 4, 2004). *International Audit Standard 315*. Obtained from UNDERSTANDING OF THE ENTITY AND ITS ENVIRONMENT AND ASSESSMENT OF THE RISKS OF ERRNEA REPRESENTATION OF RELATIVE IMPORTANCE: file: /// F: /12_NIA_315_ENTENDIMIENTO_DE_LA_ENTIDAD_Y_SU_ENTORU_Y_EdfEN ALU.pdf
25. International Federation of Accountants (IFAC). (December 15, 2004). *International Audit Standard 320*. Obtained from Relative Importance of Audit: file: /// F: /13_Arreglada_NIA_320_IMPORTANCIA_RELATIVA_DE_LA_AUDITORIA.pdf
26. Franklin, E. B. (2007). *ADMINISTRATIVE AUDIT STRATEGIC MANAGEMENT OF CHANGE*. Obtained from the National Autonomous University of Mexico: <https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/1a85f884ea1f890592bdd5f941f5b715.pdf>
27. Gonzalez, Alfredo Luna. (2014). *Administrative process*. Mexico: Patria Editorial Group.
28. Grisanti B., A. (2014). *Responsibility of the public accountant in the independent exercise of his profession*. *Faces 2014 Accounting Update* 17 (29).
29. Icanaqué Meléndez, R. A. (12 of 2016). *ADMINISTRATIVE AUDIT AS CONTROL INSTRUMENT FOR THE EVALUATION OF STAFF SELECTION PROCESSES OF THE TAX-CHICLAYO MANAGEMENT CENTER 2016*. Obtained from Universidad Señor de Sipán: [http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3065 / Thesis% 20 Accounting.pdf? Sequence = 1 & isAllowed = y](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3065/Thesis%20Accounting.pdf?Sequence=1&isAllowed=y)



30. Jeilys Salazar, M. N. (17 of 10 of 2013). .blogspot.com. Obtained from .blogspot.com:
<http://administrativages.blogspot.com/>
31. Jury, R. EFFECTIVENESS, ETHICS AND SOCIAL RESPONSIBILITY IN THE PREPARATION OF EXTERNAL AUDIT REPORTS. (Engineering degree). Catholic University of Santiago de Guayaquil, Guayaquil.
32. Latucca, A. (04 of 04 of 2004). DIFFUSION PLAN ADOPTION OF INTERNATIONAL AUDIT RULES. Retrieved from
<https://www.csv.go.cr/documents/10179/10843/Normas+Internacionales+de+Auditoria..pdf/42589924-f662-487a-a0e6-8667da1469e3>
33. López, A. I. (April 10, 2015). ELSEIVER Obtained from Teaching administrative terminology in Catalan:
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877042815019667>
34. Mantilla, S. A. (2013). INTERNAL CONTROL AUDIT. BOGOTA, COLOMBIA: THIRD EDITION.
35. Martinez Garcia, F., Ramirez Cacho, S., Montoya del Corte, J., & Fernandez Laviada, A. (2009). The relative importance in audit. SCIELO, 77-103.
36. Martinez, J. (July 23, 2015). Obtained from Auditool.
37. Meléndez Torres, J. (2015). Los Angeles de Chimbote Catholic University. Obtained from Internal Control Compilation:
<https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>
38. Mendoza Aguilar, R. (s.f.). International Audit Standard 230 Audit documentation. Audit and Fiscal Opinion, 62-69.
39. Merková, J. D. (2015). ELSEIVER Obtained from The importance of the investment audit for the company .: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877042815019667>
40. Ministry of Company Company. (October 15, 2013). International Audit Standard 560. Obtained from the Ministry of Enterprise Company:
www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20560%20p%20def.pdf

41. Ministry of Economy and Enterprise. (October 15, 2013). International Audit Standard 600. Obtained from the Ministry of Economy and Enterprise: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20600%20p%20def.pdf>
42. Ministry of Economy and Business. (December 15, 2004). Noma International Audit 545. Obtained from the Ministry of Economy and Business: www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-545.pdf
43. Ministry of Economy and Business. (October 15, 2013). INTERNATIONAL AUDIT STANDARD 620. Obtained from the Ministry of Economy and Business: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20620%20p%20def.pdf>
44. Ministry of Economy and Business. (October 15, 2013). International Audit Standard 570. Obtained from the Ministry of Economy and Business: www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20570%20p%20def.pdf
45. Ministry of Economy and Business. (October 15, 2013). International Audit Standard 580. Obtained from the Ministry of Economy and Business: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20580%20p%20def.pdf>
46. Ministry of Economy and Business. (October 15, 2013). International Audit Standard 610. Obtained from the Ministry of Economy and Business: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20610%20p%20def.pdf>
47. Ministry of Economy and Business. (October 15, 2015). International Audit Standard 550. Obtained from the Ministry of Economy and Business: www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20550%20p%20def.pdf
48. Moreto Montalbán Luz Celina, J. L. (2016). Senor University of Sipán. Obtained from THE INTERNAL CONTROL AND ITS INFLUENCE IN THE ADMINISTRATIVE MANAGEMENT OF THE EXECUTING UNIT 404 - UTCUBAMBA HEALTH 2015: http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3110/TESIS_CONTROL%20INTERN_O_GESTION%20ADM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
49. Moreto, L. (2016). The Internal Control its Influence on the Administrative Management of the Executing Unit 404 - Salud Utcubamba 2015. Retrieved on January 22, 2019, from Univesidad Señor de Sipán: <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/3110>



50. NORMA, I. D. (15 of 12 of 2005). INTERNATIONAL AUDIT STANDARD 200. Obtained from OBJECTIVE AND GENERAL PRINCIPLES THAT GOVERNMENT: http://www.audidores.org.bo/sites/default/files/pdf/normativas/normas_de_auditoria/nia/4_NIA_200_OBJETIVO_Y_PRINCIPIOS_GENERALES_QUE_GOBIERUNAN_QUE_GOBIERUNAN_QUE_GOBIERUNAN_QUE_GOBIERUNAN_QUE_GOBIERUNAN_QUE_GOBIERNAN_QUE_GOBIERN
51. Orquiza, R. (March 20, 2015). dolloite Retrieved from Reference Framework: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
52. Palma, H. G. (15 of 05 of 2011). DIALNET Obtained from Business management, a 20th century approach, from the scientific, functional, bureaucratic and human relations administrative theories: file: /// C: /Users/letty/Downloads/Dialnet-LaGestionEmpresarialUnEnfoqueDelSigloXXDesdeLasTeo-3875234.pdf
53. Panama, O. F. (August 2015). ISA 580 Written statements. Obtained from aempresarial: http://aempresarial.com/servicios/revista/333_11_FFUUDQVATVAJHHMCMCOXWPMSWQHAFATRGYLACCWCVRDEZLRBXTQ.pdf
54. Portal Martinez, M. J. (2016). Internal control integrity: elements necessary for public governance. Retrieved on January 24, 2019, from El Cotidiano: <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>
55. Prinz, R. J. (FEBRUARY 2017). ELSEIVER Obtained from The evaluation of the prevention of child abuse through administrative data systems: An example of a case of reproducibility: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0145213416303015>
56. QAEC (2018). COSO: Internal Control. Obtained from QAEC: Spanish Association for Quality: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
57. Ramón Ruffner, J. G. (2004). Pedro Zulen Cental Library of the National University of San Marcos. Obtained from Internal Control in Private Companies: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
58. Digital Magazine of Assurance. (2016). Auditor's responsibilities regarding fraud in an audit of financial statements. Deloitte, 1-19.

59. Rodríguez Mejía, G. (2001). Tax evasion. *Mexican Bulletin of Comparative Law*, 285-309.
60. Rojas Díaz, W. O. (2007). Design of an internal control system in a commercial electronic spare parts company. Obtained from the Central Library University of San Carlos de Guatemala.
61. Rojas, L. *International Auditing Standards. (Public Accountant Engineer)*. National Polytechnic Institute, Mexico.
62. Scarabino, E. R.-Á.-J. (2014). AUDIT AND INTERNAL CONTROL RULES. *redalyc, INVENTION* 17 (31-32), 89-102.
63. Vega, M. d. (11 of 2014). Internal control as an important part of the administrative and financial information of the company Inspecciones y Certificados SA Retrieved on January 23, 2019, from the Institutional Repository of the University of Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/9621>

©2019 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).