



UNIVERSIDAD REGIONAL  
AUTÓNOMA DE LOS ANDES -  
EXTENSIÓN TULCÁN

Revista Institucional de  
Investigación Metanoia:  
Ciencia, Tecnología, Innovación

Revista de Divulgación  
científica y cultural

Vol 3 N° 5

ISSN: 1390-9282

## **“EFECTOS DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS ARTESANALES DE SAN ANTONIO DE IBARRA”**

“Effects of Internal Control in the Handicraft Companies of San Antonio de Ibarra”

**Olga Germania Arciniegas Paspuel**

Universidad Regional Autónoma de los Andes UNIANDES  
germiarciniegas@gmail.com

**Miriam Janneth Pantoja Burbano**

Universidad Regional Autónoma de los Andes UNIANDES  
jannethpantoja1@hotmail.com

Entregado: 07 de abril del 2018

Aprobado: 15 de mayo 2018

### **Resumen**

El presente trabajo tomó en cuenta la implementación de un Sistema de Control interno en las empresas artesanales de San Antonio de Ibarra y el direccionamiento hacia la eficiencia y la eficacia de los procesos de producción, por lo que se consideró una herramienta útil, que asegure una base sólida para su desarrollo. La presente investigación se enmarcó en un enfoque cuali – cuantitativo y se sustentó en los métodos inductivo – deductivo, analítico sintético y técnicas de investigación que permitieron realizar un diagnóstico de la gestión de los principales recursos de la empresa artesanal, logrando identificar los riesgos que constantemente se presentan en las distintas áreas que las componen y la importancia de poder contar con un Control Interno que regule el manejo de los recursos, basado en el COSO ERM, que mediante la aplicación de sus ocho componentes: el entorno interno, definición de objetivos, identificación de eventos, valoración de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo, se logró la estructuración del mapa de riesgos que evalúa y mide su impacto así como una propuesta de acciones que se pueden implementar en beneficio de la empresa artesanal de San Antonio de Ibarra.



**Palabras claves:** Gestión, control, riesgos, mitigación.

“Effects of Internal Control in the Craft Companies from San Antonio de Ibarra”

## **Abstract**

This work took into account the implementation of an Internal Control System in the Craft Companies from San Antonio de Ibarra and the addressing towards the efficiency and the effectiveness of the production processes, that's why it was considered a useful tool that assures a solid base for its development. This investigation was framed in a quali- quantitative approach and it was based on the inductive - deductive, synthetic analytical methods and investigation techniques that allowed to make a management diagnosis of the main resources of the craft company and identified the risks that constantly are presented in the different areas that compose them and the importance of having an Internal Control that regulates the resources management, based on COSO ERM, through the application of its eight components: the internal environment, objectives definition, Identification of events, risk assessment, risk response, control activities, information and communication and monitoring, so it was reached the structuring of the risk map that evaluates and measures the impact, as well as an action's proposal that can be implemented to the benefit of the craft company from San Antonio de Ibarra.

**Key words:** Management, control, risk, mitigation.



## Introducción

San Antonio de Ibarra es una parroquia que pertenece a la provincia de Imbabura, se ubica al norte del país, se considera un gran referente artístico en el Ecuador por su producción de artesanías en madera, piedra y lienzo siendo un constante atractivo para turistas nacionales e internacionales, de acuerdo a la opinión de Vargas, (1965) el arte religioso fue el inicio de esta actividad en San Antonio misma que trascendió a nivel mundial por sus detalles realistas tomando en cuenta que hubo una gran influencia de la escuela quiteña. San Antonio de Ibarra ofrece a sus visitantes varios lugares donde pueden apreciar la habilidad y destreza de los artesanos, que con sus recursos naturales como la madera (nogal, laurel, entre otros) crean maravillosas esculturas, figurillas religiosas, muebles. Además cuenta con una gran belleza escénica de flora y fauna, recursos culturales e históricos que reflejan la vocación artística y artesanal de sus habitantes. (GAD Parroquial San Antonio de Ibarra, 2015-2019), (Villalba, s. a.).

En los costos influyen la calidad y quien compra. La negociación es un factor clave a la hora de encargar un crucifijo que puede llegar a costar de \$ 1.500 en adelante (los de tamaño natural) y los pequeños (estándar) desde los \$ 100. En Semana Santa aparte de los crucifijos también se venden las estaciones (escenas de la pasión de Cristo) porque es lo más visible por la fecha. En Navidad, en cambio, se elaboran nacimientos. El cedro, nogal, pino, naranjillo y otros, son las maderas que más se usan para ser talladas en las futuras esculturas. (Asociación Interprofesional de Artesanos de San Antonio 2015)

Según PROECUADOR.,( 2015), la empresa artesanal de San Antonio de Ibarra, se caracteriza por ser de índole familiar dedicada a la elaboración de artesanías, la cual a través de los años ha ido disminuyendo, dejando que las empresas comercializadoras de muebles sean más importantes en el sector a nivel nacional. De acuerdo al criterio de sus propietarios se puede establecer que uno de los problemas que afronta el sector artesanal es la falta de mano de obra calificada que opere en los pocos talleres que quedan. Se hace cada día más difícil, conseguir operarios capacitados y con experiencia acorde a las exigencias del mercado. Los centros artesanales, manejan métodos antiguos y manuales, cuya capacidad de producción es insuficiente para el cumplimiento de pedidos.

Además señalan que la diversidad de proveedores en materia prima e insumos es limitada debido a las reformas y el tratamiento que se exige por los órganos reguladores de la madera, presentando contantes inconvenientes con el cumplimiento de los plazos de entrega de los pedidos que actualmente tienen, los cuales originan riesgos la economía de los artesanos que aún se dedican a ésta actividad, conllevando a que estas deban abastecerse de la materia prima en algunos casos de manera clandestina o con poca materia prima para poder cumplir con los pedidos de los clientes. La falta de liquidez se genera al momento de cancelar las obligaciones contraídas, porque deben cumplirlas sin haber podido recuperar su inversión, además no existe un sistema adecuado de bodegaje de la madera y los insumos requeridos en la producción de artesanías.



Las funciones, procedimientos y políticas en cada una de las áreas no se encuentran delimitadas y documentadas, de manera que se realizan en forma empírica, por lo que el personal desconoce sus responsabilidades, el procedimiento a efectuar en las actividades a su cargo y las políticas que se aplican en la empresa.

No cuenta con stocks suficientes de inventario en producto terminado, lo cual genera retrasos e incumplimiento de pedidos a clientes, existiendo insatisfacción de los mismos. En los almacenes se evidencia diferencias en el control de inventarios, sin que se tenga conocimiento del porqué. Además existe una deficiente capacitación del personal sobre el manejo en ventas, lo cual dificulta la oferta del producto y desmotiva al cliente para que lo adquiera.

La falta de colaboración en la realización de sus funciones, y los problemas personales que afectan el rendimiento del empleado u operario, disminuye la productividad, y por tanto se desaprovechan los recursos de la empresa.

Para alcanzar dicho propósito se plantearon ciertas directrices que permitieron el desarrollo adecuado de la investigación, tanto para desarrollar las bases teóricas como metodológicas que exige la propuesta y específicamente la realidad de la empresa artesanal de San Antonio de Ibarra, de tal forma que puedan contar con herramientas fundamentales en el desarrollo de sus actividades.

La empresa artesanal, en los últimos años ha experimentado dificultades en la comercialización de las artesanías, por lo que se ve la necesidad de contar con herramientas de control interno que permitan definir técnicamente los procedimientos en cada uno de los procesos de producción artesanal para así dar solución a los problemas existentes, optimizando los recursos, y previniendo riesgos, para así evitar todo factor o elemento que pueda vulnerar los objetivos que la empresa se ha propuesto.

La estructura de un sistema de control interno es una herramienta que permite a la empresa artesanal tener un control eficiente en sus operaciones, mitigar los riesgos, establecer responsables sobre el uso y aprovechamiento de recursos, asegurando una base sólida para el desarrollo de la misma. Además de obtener un producto de calidad con un precio más competitivo.

Las bases teóricas se sustentan en la opinión de (Isaza, 2012), (Mantilla, 2016), (Sevilla, 2012), (Pérez, 2013), (Carvajal, 2013), (Mantilla, 2013), (Baquero, 2013), (García, 2010), (Maldonado, 2012) que el proceso administrativo es "el instrumento teórico básico del administrador profesional que le permite comprender la dinámica del funcionamiento de una empresa (organización). Sirve para diseñarla, conceptualizarla, manejarla, mejorarla etc.", (Cuesta, 2014) por lo que es fundamental su presencia dentro de una organización con miras a un futuro más promisorio.

El Control Interno se expresa como el "Conjunto de normas y disposiciones cuyo objetivo primordial es prevenir errores, fraudes y salvaguardar el patrimonio de la empresa u organización logrando que toda persona o sector que realice operaciones tenga el respaldo o la autorización pertinente que justifique su accionar.", (Gaitan, 2015) y que básicamente oriente y vigile constantemente de desarrollo de las diversas actividades el logro de objetivos establecidos a corto, mediano o largo plazo.



Para Estupiñan, (2015), el Modelo COSO – ERM es uno de los más funcionales por ser un proceso efectuado por la junta de directores, administración, y todo el personal de la entidad, aplicando estrategias, diseñadas para identificar eventos potenciales que pueden afectar a la entidad, administrando los riesgos, y obteniendo seguridad razonable en relación al logro de objetivos de la entidad, según Mantilla, (2014).

Dentro de los componentes de la administración de riesgos empresariales se toma en cuenta a los siguientes: a) El riesgo ya que es la posibilidad de que un evento ocurra y afecte adversamente en el cumplimiento de objetivos, en los procesos, en el personal y en los sistemas internos generando pérdidas.

Los riesgos se clasifican en cuatro grandes tipos, el riesgo de reputación, de mercado, crediticio, y operacional en todas sus divisiones. Para prevenir, detectar y mitigar dichos riesgos el ERM se basa en 8 componentes interrelacionados, que muestran como la alta gerencia opera un negocio, y como están integrados dentro del proceso administrativo en general. (Estupiñan, 2015)

- b) Entorno Interno: que es la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión, el riesgo aceptado, la integridad, valores éticos y el entorno en que actúa como son: establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación y la supervisión, (COSO, 2012)

## Materiales y método

Para la presente investigación se considera a los artesanos de San Antonio de Ibarra, se sustenta en el paradigma cuali-cuantitativo, llevando a cabo un estudio basado en métodos y técnicas de investigación, así como herramientas estadísticas que mantienen un rigor científico y mediante un proceso de comparación y análisis de datos recopilados de los actores principales. Los métodos de investigación que se considera son el inductivo deductivo y el analítico sintético. La población que se tomó en cuenta en ésta investigación fue tomada de los archivos y registros de los artesanos que mantiene el Ilustre Municipio de Ibarra, del año 2016. El cálculo muestral se ha realizado con la fórmula estadística para población finita, con un nivel de confianza del 95% y el error máximo admisible del 5%, que según Icart, Fuentelsaz, & Pulpón (2006) la fórmula es la siguiente:

$$n = \frac{N Z^2 p q}{d^2(N - 1) + Z^2 p q}$$

$$n = \frac{(1,96)^2(0,25)(609)}{(0,05)^2(609 - 1) + (1,96)^2(0,25)}$$

$$n = 236$$



En donde:

- $N$  = Es el total de la población 498 PYMES registradas en el Municipio de Ibarra.
- $Z = 1.96$  (para un nivel de confianza del 95%)
- $p$  = probabilidad de éxito (en este caso ya que no existen estudios anteriores  $50\% = 0.5$ )
- $q = 1 - p$  (en este caso  $1-0.5 = 0.5$ )
- $d$  = error admisible (5 %).

El instrumento de investigación se diseñó mediante un proceso de operacionalización de variables, se validó mediante el criterio de dos expertos y una prueba binomial que se aplicó a una muestra piloto de 60 artesanos.

## Resultados y discusión

Tomando la información que reposa en los archivos del 2016 del Ilustre Municipio de Ibarra de San Miguel de Ibarra en el que se registran 609 artesanos por lo que luego de aplicar una encuesta se obtuvo los siguientes resultados:

### • *Diagnóstico*

El sustento de todo ente es la distribución equitativa de los recursos para una economía sostenible, por lo que es importante analizar la realidad de los Artesanos cuya actividad se encuentra enmarcada en las pequeñas empresas o famiempresas. A continuación se presenta las matrices que reflejan el análisis de factores internos y externos que evidencian las distintas fallencias organizacionales que tienen los artesanos de san Antonio de Ibarra.

**Tabla 1.** Análisis IFAS

N°	Factores estratégicos	Valor	Calificación	Calificación ponderada
<b>FORTALEZAS</b>				
F1	Disponibilidad de espacios	0.1	5	0.5
F2	Poseen los recursos para la producción de artesanías	0.08	3	0.24
F3	Existe predisposición por mantener la actividad artesanal	0.06	3	0.18
F4	Se considera una actividad de rescate cultural	0.05	2	0.1
F5	Se considera a la artesanía como una tradición familiar	0.08	4	0.32
F6	Experticia en producción de artesanías	0.06	5	0.3
F7	Variedad de artesanías	0.05	4	0.2
<b>DEBILIDADES</b>				
D1	Inexistencia de herramientas de control	0.05	3	0.15
D2	No existen objetivos definidos que orienten permanencia de los artesanos en el mercado	0.06	3	0.18
D3	Falta de evaluación de riesgos de los procesos productivos	0.07	4	0.28
D4	Necesitan intermediarios para comercializar sus artesanías	0.08	5	0.4
D5	Falta de capacitación al personal	0.09	3	0.27
D6	No existe un lugar específico para la comercialización o acopio de las artesanías	0.08	4	0.32
D7	Precios determinados por el criterio de los productores	0.09	4	0.36
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>		1		3.8

**Fuente:** Encuestas aplicadas a los pobladores de San Antonio de Ibarra

**Tabla 2. Análisis EFAS**

N°	Factores estratégicos	Valor	Calificación	Calificación ponderada
<b>OPORTUNIDADES</b>				
01	Las artesanías son requeridas por los turistas nacionales y extranjeros	0.1	5	0.5
02	La provincia de Imbabura es considerada por los turistas como destino turístico	0.09	4	0.36
03	Ubicación estratégica	0.04	3	0.12
04	Apoyo gubernamental a los artesanos	0.02	3	0.06
05	Mercados internacionales demandan artesanías	0.08	5	0.4
06	Asociatividad	0.08	4	0.32
07	Variedad de artesanías como alternativas para los turistas	0.07	5	0.35
<b>AMENAZAS</b>				
A1	Falta de direccionamiento técnico en las empresas artesanales	0.08	3	0.24
A2	Competencia desleal	0.05	2	0.1
A3	Falta de estrategias competitivas	0.05	3	0.15
A4	Falta de organización de los artesanos	0.08	4	0.32
A5	Débil posicionamiento en el mercado	0.09	3	0.27
A6	Escaza promoción turística	0.08	4	0.32
A7	Productos alternativos sin calidad a bajos precios	0.09	4	0.36
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>		<b>1</b>		<b>3.87</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas a los artesanos de san Antonio de Ibarra

**Tabla 3.** Análisis SFAS

N°	Factores estratégicos	Valor	Calificación	Calificación ponderada a
F1	Disponibilidad de espacios	0.08	4	0.32
F5	Se considera a la artesanía como una tradición familiar	0.06	5	0.3
F6	Experticia en producción de artesanías	0.06	5	0.3
F7	Variedad de artesanías	0.08	4	0.32
D2	No existen objetivos definidos que orienten permanencia de los artesanos en el mercado	0.02	3	0.06
D3	Falta de evaluación de riesgos de los procesos productivos	0.04	3	0.12
D5	Falta de capacitación al personal	0.05	2	0.1
D7	Precios determinados por el criterio de los productores	0.07	3	0.21
O1	Las artesanías son requeridas por los turistas nacionales y extranjeros	0.08	4	0.32
O2	La provincia de Imbabura es considerada por los turistas como destino turístico	0.08	3	0.24
O6	Asociatividad	0.06	4	0.24
O7	Variedad de artesanías como alternativas para los turistas	0.07	5	0.35
A1	Falta de direccionamiento técnico en las empresas artesanales	0.06	4	0.24
A4	Falta de organización de los artesanos	0.07	4	0.28
A6	Escaza promoción turística	0.06	4	0.24
A7	Productos alternativos sin calidad a bajos precios	0.06	4	0.24
CALIFICACIÓN TOTAL		1		3.88

**Fuente:** Encuestas aplicadas a los artesanos de san Antonio de Ibarra



Los indicadores señalan resultados estadísticos producto de la recolección de información directa y calculada en base a la información otorgada por los artesanos de San Antonio de Ibarra, de ahí que se puede evidenciar la necesidad de implantar un sistema de control interno que garantice la permanencia de los artesanos en el mercado nacional con miras al internacional, con una estructura organizacional que optimice los recursos y mitigue riesgos que constantemente se presentan y vulneran el crecimiento de las mismas.

De igual manera se puede apreciar que San Antonio de Ibarra es un potencial turístico por sus artesanías, muebles, entre otros productos ofertados, pero lamentablemente en los últimos años ha ido decayendo considerablemente su economía, por lo que es prioritario impulsan nuevas estrategias para mantener y rescatar la actividad artesanal, es así que la presente investigación analiza factores propios del entorno para mitigar riesgos inherentes, de detección y control.

Una vez establecida la calificación a los diferentes factores, se establece una ponderación basada en la importancia o impacto que representan en la actividad artesanal de San Antonio de Ibarra (aplicando una ponderación más alta a los de mayor impacto). El análisis IFAS y EFAS se realiza por separado. Además se pudo identificar los factores con mayor incidencia en el control aplicado en las empresas artesanales, logrando una la calificación de 3.8 que presentan las matrices, en donde se puede apreciar claramente las mejores alternativas, por lo que en la matriz SFAS se logra establecer los factores de mayor importancia, la valoración se la pudo establecer en base al criterio de los artesanos.

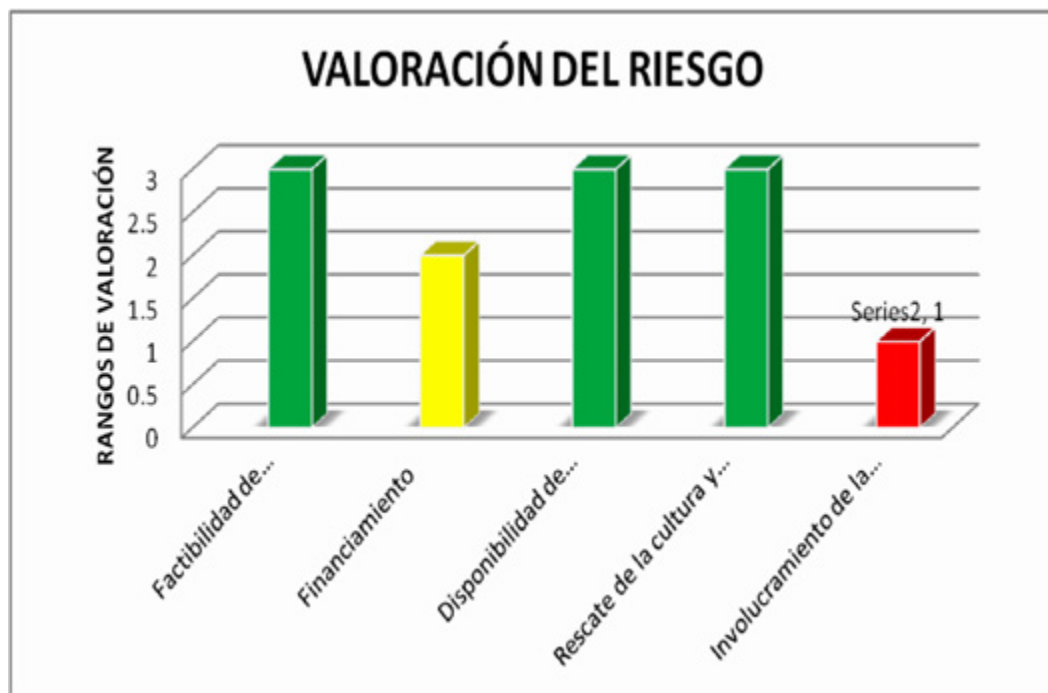
Partiendo de la posición de Estupiñán, (2015), en la que considera que toda empresa presenta riesgos, desde sus inicios es fundamental realizar un diagnóstico de diversos factores internos y externos que influyen en el logro de objetivos, para establecer parámetros de control que mitiguen el riesgo que todo ente enfrenta para mantenerse en el mercado, es así que las empresas artesanales de San Antonio de Ibarra, muestran falencias en la parte organizacional, operacional y de comercialización de sus productos, a pesar de tener gran aceptación de las artesanías en el mercado nacional e internacional.

## • Evaluación de riesgos

INDICADORES		EVALUACIÓN
Aceptación de estructuras organizacionales		3
Control de recursos		2
Asociatividad		3
Rescate las artesanías como identidad cultural		3
Involucramiento de los artesanos en procesos de control		1
	Insatisfactorio	De 0 a 1
	Satisfactorio	Mayor a 1 hasta 2
	Muy Satisfactorio	Mayor a 2 hasta 3

**Figura 1.** Valoración del riesgo

Fuente: Encuestas aplicadas a los artesanos de san Antonio de Ibarra.



**Figura 2.** Valoración de Riesgos

Fuente: Encuestas aplicadas a los artesanos de san Antonio de Ibarra

Tomando en cuenta la información recopilada se analizó factores propios de la parroquia San Antonio de Ibarra, determinando indicadores que son trascendentes dentro de la viabilidad y ejecución de las estrategias identificadas (Ver Tabla 4), resultando del mayor riesgo el involucramiento de los artesanos para aplicar un sistema de control interno que les ayude a optimizar sus recursos y por ende a fortalecer la actividad artesanal nacional e internacionalmente. De igual manera se evidencia una calificación satisfactoria en lo que corresponde a la intensión de asociatividad ya que existen las condiciones necesarias para una estructuración sólida de los artesanos como productores de artesanías.

Este resultado se analiza desde la perspectiva de Pérez, J. (2013) y Sánchez (2013): en la que consideran que el crecimiento de la economía de un sector depende de la dinámica de toda empresa en el mercado, por lo que es necesario que se tenga un buen manejo y control de sus recursos, pero para esto hay que evaluar qué áreas pueden estar afectando o poniendo en riesgos la actividad artesanal en San Antonio de Ibarra.

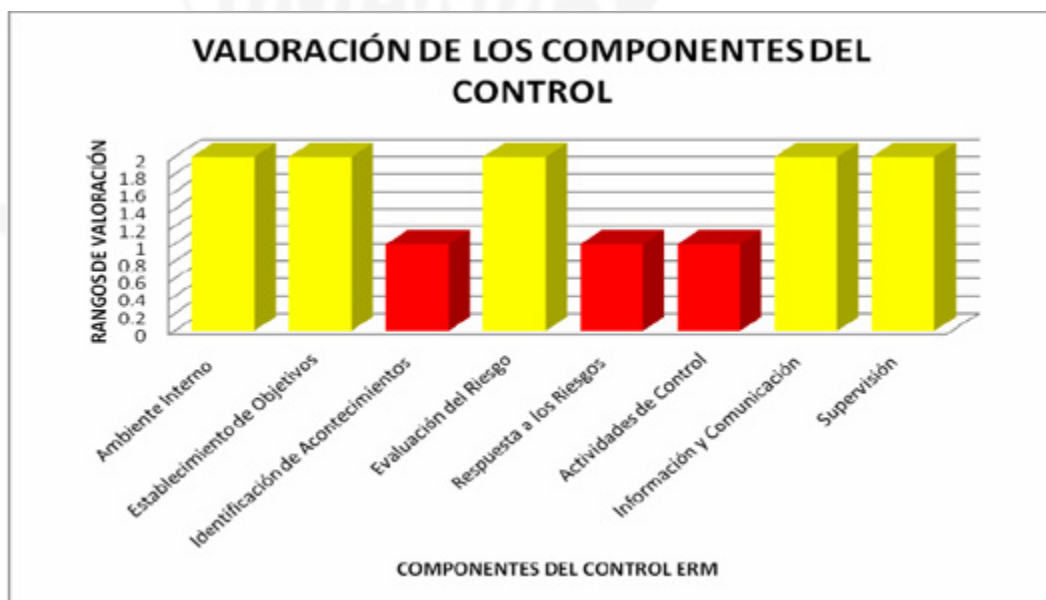
Por otra parte los indicadores: Control de recursos y el involucramiento de los artesanos en procesos de control, muestran un resultado satisfactorio ya que los estudios técnicos realizados demuestran que si son dables en su ejecución.



• **Control interno**

N°	COMPONENTES DEL COSO ERM II	VALORACIÓN
1	Ambiente Interno	2
2	Establecimiento de Objetivos	2
3	Identificación de Acontecimientos	1
4	Evaluación del Riesgo	2
5	Respuesta a los Riesgos	1
6	Actividades de Control	1
7	Información y Comunicación	2
8	Supervisión	2
	Insatisfactorio	De 0 a 1
	Satisfactorio	Mayor a 1 hasta 2
	Muy Satisfactorio	Mayor a 2 hasta 3

**Figura 3.** Valoración del control interno



**Figura 4.** Componentes del Control ERM

Fuente: Encuestas aplicadas a los artesanos de San Antonio de Ibarra



Dentro de los factores revisados también se consideró la participación de los componentes del control interno para lograr un análisis completo que permita la ejecución de las estrategias, pero manteniendo presente los riesgos que existen para poder planificar acciones que ayuden a identificar los mismos y mitigarlos, por lo que para la ejecución de los emprendimientos se estableció todos los parámetros organizativos y ejecutoriales que requieren.

El Control Interno para Estupiñan, (2015); y Mantilla, (2016), lo consideran como el conjunto de pasos que se deben tomar en cuenta para lograr un fin determinado, mediante la aplicación de reglas y acciones que orienten adecuadamente la gestión de una organización.

Así también para, Ramírez y Ramírez (2012) y Carvajal, A. &. (2013). el éxito de toda empresa se debe ajustar a la evaluación de las actividades y el desempeño con el afán de cumplir con los objetivos propuestos. Las políticas de control interno se considerarán la base para estructurar manuales de funciones, políticas y procedimientos a fin de mejorar el control interno en la empresa, mitigar los riesgos y cumplir con los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento establecidos.

## Conclusiones

La implementación de un sistema de control interno incide directamente en las áreas de las empresas promoviendo la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones administrativas, contables y financieras, reduciendo los riesgos que permanentemente deben enfrentar, asegurando la confiabilidad de la información y fortaleciendo el cumplimiento de leyes y normas vigentes, así como también el logro razonable de los objetivos propuestos por empresa artesanal.

Toda empresa debe aplicar procesos de control interno de forma oportuna, a fin de salvaguardar sus recursos y afianzar resultados con eficiencia y eficacia, por lo que las empresas artesanales podrían tener un crecimiento y sostenibilidad en el mercado nacional e internacional mediante una mejor gestión con políticas que garanticen el control, manejo y supervisión de sus actividades.



## Bibliografía

- Baquero, M. (2013). Manual práctico de control interno. Barcelona: PROFIT.
- Carvajal, A. &. (2013). Herramienta integrada de control interno y administración de riesgos. Colombia: Externado.
- COSO. (2012). Componentes de la Gestión de Riesgos Corporativos. Recuperado el 08 de 2015, de [http://www.coso.org/documentos/COSO\\_ERM\\_ExecutiveSummaryspanish.pdf](http://www.coso.org/documentos/COSO_ERM_ExecutiveSummaryspanish.pdf)
- Cuesta, A. &. (2014). Indicadores de gestión humana. Colombia: Ecoe ediciones.
- Estupiñan, G. (2015). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2da ed.). Mexico: ECOE Ediciones.
- ESTUPIÑAN, G. (2015). Control interno y fraudes análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales(3ra ed). Mexico: ECOE Ediciones.
- Gaitán, R. E. (2015). Control interno y fraudes. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- García, S. (2010). Administración Financiera I. México: Ediciones electronicas.
- Ibarra, G. A. (2015-2019). Plan de Desarrollo y ordenamiento territorial de la parroquia "San Antonio de Ibarra".
- ISAZA, A. (2012). Control interno y sistema de gestión de calidad (1ra ed.). Bogotá: Ediciones de la U.
- Mantilla, S. A. (2016). Auditoría del control interno (Vol. Tercera edición). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Pérez, J. (2013). Control de gestión empresarial. Texto y casos (8va edición ed.). Bogotá: ALFAOMEGA.
- PROECUADOR. (2015). Muebles y acabados de la construcción. Quito: Pichincha, Ecuador.: PROECUADOR.
- Ramírez A. y Ramírez J. (2012). Planificación estratégica y propuesta de políticas de control interno para la empresa general Logistic and Services S.A. basadas en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial. Guayaquil, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Sánchez E. (2013). La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú., Chimbote, Del Santa, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
- Sevilla, J. (2012). Auditoría de los sistemas integrados de gestión. Madrid: FC Editorial.
- Vargas, J. M. (1965). Historia de la cultura ecuatoriana. Quito: Casa de la Cultura Ecuatoriana.
- Vásquez, Jorge Rubén y Caniggia, Norberto. (2006). Procedimientos básicos, Cursosogramas y Control Interno (2da ed.). Buenos Aires: La Empresa Macchi.
- Villalba, O. (s. a.). Arte y Artesanías de San Antonio de Ibarra. Quito: Imprenta Noción.