



---

## **El control interno en la gestión administrativa contable y el desarrollo institucional.**

**Internal control in administrative accounting management and institutional development.**

Centro Sur.  
Social Science Journal  
2022 – Número continuo  
<http://centrosureditorial.com/index.php/revista>  
eISSN: 2600-5743  
[revistacentrosur@gmail.com](mailto:revistacentrosur@gmail.com)

Atribución/Reconocimiento-  
NoComercial-CompartirIgual 4.0  
Licencia Pública Internacional —  
CC BY-NC-SA 4.0  
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/legalcode.es>

---

**Fresia Susana Chang Rizo  
Rudy Ivonne Ortega Cabrera  
Oscar Fabián Moncayo Carreño**

---

### **Resumen**

Dentro de los mecanismos de contabilidad y auditoría el control interno es básico y esencial para el desarrollo organizacional. En este sentido se persigue el objetivo de analizar la gestión administrativa, contable y de control interno del Colegio Fiscal Técnico “San Camilo” de la Parroquia Urbana San Camilo, Cantón Quevedo, provincia de Los Ríos. La investigación se realizó pensando en una solución a corto plazo para los problemas administrativos contables que posee la institución. El estudio involucra al área administrativa contable, las cuales están sujetas a los distintos reglamentos emitidos por la Contraloría General del Estado (CGE) y la Secretaría Nacional de Remuneraciones Salariales (SENRES). Mediante la aplicación de la encuesta y entrevistas a los funcionarios directamente vinculados en la administración económica contable de la institución se obtuvo la información, la cual fue sometida a análisis y estudio, y finalmente resumida e interpretada en tablas y gráficos. El estudio realizado permitió precisar que aunque existe un criterio favorable por parte de los encuestados

acerca de la aplicación del control interno, la situación real del Colegio Fiscal Técnico San Camilo en el área administrativa contable, no es del todo satisfactoria, lo que precisa de la implementación de un Sistema de Control Interno que permita mejorar el adecuado funcionamiento del ente. Sobre la base de estos resultados se diseña una propuesta alternativa de mejoramiento del control interno aplicado a las actividades administrativas contables y financieras, la que se intenciona a elevar la eficiencia y eficacia de la empresa.

M.Sc.  
Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
[fchang@uteq.edu.ec](mailto:fchang@uteq.edu.ec)  
<https://orcid.org/0000-0001-7813-8673>

M.Sc.  
Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
[rortega@uteq.edu.ec](mailto:rortega@uteq.edu.ec)  
<https://orcid.org/0000-0001-7518-6688>

M.Sc.  
Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
[omoncayo@uteq.edu.ec](mailto:omoncayo@uteq.edu.ec)  
<https://orcid.org/0000-0003-3189-8151>

**Palabras Clave:** Contabilidad; auditoría; normas contables; normas de auditoría; control interno.

---

## Abstract

Within the accounting and auditing mechanisms, internal control is basic and essential for organizational development. In this sense, the objective is to analyze the administrative, accounting and internal control management of the "San Camilo" Technical Fiscal College of the San Camilo Urban Parish, Quevedo Canton, Los Ríos province. The investigation was carried out thinking of a short-term solution for the accounting administrative problems that the institution has. The study involves the administrative accounting area, which is subject to the different regulations issued by the General Comptroller of the State (CGE) and the National Secretary of Salary Remuneration (SENRES). Through the application of the survey and interviews to the officials directly linked to the accounting economic administration of the

institution, the information was obtained, which was subjected to analysis and study, and finally summarized and interpreted in tables and graphs. The study carried out made it possible to specify that although there is a favorable opinion on the part of the respondents about the application of internal control, the real situation of the San Camilo Technical Fiscal College in the accounting administrative area is not entirely satisfactory, which requires the implementation of an Internal Control System that allows improving the proper functioning of the entity. Based on these results, an alternative proposal is designed to improve internal control applied to accounting and financial administrative activities, which is intended to increase the efficiency and effectiveness of the company.

**Key words:** Accounting; audit; accounting standards; auditing standards; internal control.

## Introducción

En el Ecuador el control Interno es la herramienta indispensable para la buena marcha de la administración ya sea en entidades públicas, semi -públicas y privadas, los organismos gubernamentales como El Ministerio de Economía, El Ministerio de Educación, La Contraloría General del Estado y El Banco Central del Ecuador, son los organismos que emiten leyes y disposiciones de control a las entidades de nivel medio que reciben presupuesto del estado para operar.

El control interno es la herramienta principal de la auditoría interna, ya que mediante esta se realiza un control interno contable y un control interno administrativo; estos dos controles se entremezclan debido a que ambos son factores comunes en la gestión administrativa y financiera de las entidades del sector público.

El Control Interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y / o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

En relación con el trabajo de las empresas y particularmente sobre el control interno se consultaron diferentes fuentes bibliográficas entre las que se destacan los trabajos de Cazar ( 2006), Franklin ( 2005), Horngren, Sundem y Stratton( 2006),

---

Schermerhorn (2005), Luna (2005), Michael, Black y Porter (2006), Ramírez (2005), Rue/Byars (2006), Whittington (2005), Ramos, Alfaro y Quintana (2019), González, Rosales y Fonseca (2020) y Santos y Pompa (2020), cuyas posiciones sirven de fundamento para la investigación.

El control interno puede definirse como un conjunto de normas y procedimientos, políticas, directrices y planes de la organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimientos de políticas definidas).

Es importante destacar que esta definición de control interno no sólo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial. De ahí que en la Enciclopedia de Auditoría se establezca la siguiente clasificación para el control interno.

**Control interno contable:** son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación soporte de los registros, conciliaciones de cuentas, existencias de un plan de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando a la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro (es decir, autorizaciones de cobros y pagos, conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.).

**Control interno administrativo:** son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definitivas por la dirección. Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera –contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.).

En los sistemas de control interno se deben definir alcances, los cuales variarán dependiendo de las distintas características que integren la estructura de la organización. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la Dirección en función de sus necesidades y objetivos (Franklin, E. 2005)

Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades del negocio o clase de organización y departamentos que la componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización, entre otras.

En empresas de gran tamaño ocurre que los distintos procedimientos, controles y sistemas de registros que utilizan no son operativos ni prácticos en organizaciones de menor dimensión. En pequeñas empresas la necesidad de un control formal, con el objeto de obtener fiabilidad en la información y registros, es menor al asumir la dirección un papel más directo y personal del negocio.

---

Según Luna (2005) la Auditoría Interna y el Contralor son dos figuras del sistema de control en empresas de cierto tamaño, los cuales dependerán de una manera directa de la Alta Dirección. Estos dos organismos, en muchos casos son sustitutivos al coincidir normalmente su misión en cuanto a la armonización del control, agilización de la organización y supervisión del sistema, todo ello, con una concepción de independencia.

En algunas estructuras organizativas, dependiendo siempre del tamaño y naturaleza, el Contralor desempeña además funciones adicionales en el control de la gestión al hallarse integrado en las líneas jerárquicas de algunos departamentos de la organización, como pueden ser contabilidad, finanzas, logística, etc. En otras cosas es frecuente encontrar estructurado el Departamento de Auditoría Interna como su ordinado al Contralor o dependiente directamente de la Dirección al no existir la figura del Contralor.

Las numerosísimas normas y reglamentaciones, sean éstas de carácter impositivas, laborales, ecológicas, de consumidores, contables, bancarias, societarias, bursátiles entre otras, provenientes de organismos nacionales provinciales y municipales, obligan a las administraciones de las organizaciones a mantenerse muy alerta ante los riesgos que la falta de cumplimiento de las mismas significan para sus patrimonios.

A ellos deben sumarse la necesidad de constatar el cumplimiento tanto de las normativas internas, como de diversas normas en materia de seguridad, control y las políticas de la entidad. Como puede apreciarse de lo antes expuesto y a pesar de no haberse hecho mención detallada de todas las normativas, los riesgos a los cuales están expuestas las empresas o entidades son muchos y los mismos deben imperiosamente ponerse bajo control.

El constante avance que en los diversos países hace la burocracia estatal y para-estatal sobre los entes privados, ha llevado a éstos a la búsqueda de herramientas o instrumentos que permitan, “suprimir y / o disminuir significativamente los riesgos a los cuales se encuentran expuestos”.

Una entidad está expuesta por un lado a errores internos de buena fe, pero también a acciones que de manera accidental o no exponen la misma a pérdidas. Si tomamos como ejemplo una entidad educativa, ésta se encuentra expuesta al accionar de su personal administrativo, la posibilidad de cometer incumplimientos de normativas legales, la falta de previsiones en materia de reglamentación interna. Muy pocas entidades tienen políticas, planes y metodologías sistemáticamente conformadas para evitar posibles riesgos. Generalmente accionan por experiencia, intuición o planifican de manera parcializada.

Hoy en día ninguna entidad seria, que aspire o no a la excelencia, puede continuar operando de tal forma. Una de las gravísimas falencias de las auditorías externas está justamente en no controlar y evaluar apropiadamente los controles internos en su totalidad, como así tampoco evaluar desde un punto de vista sistémico a las entidades auditadas.

Pensemos al respecto en los efectos que en el valor económico de una entidad tiene la pérdida de información como podría ser la cédula presupuestaria o la proforma

---

presupuestaria aún no enviada. Por tales razones esta herramienta de control es también de gran utilidad para las auditorías externas.

El presente trabajo de investigación va dirigido a indagar la aplicación del Control Interno en la Gestión Administrativa Contable en el Colegio Fiscal Técnico “San Camilo” y si la no aplicación incide en el desarrollo institucional, ya que el control interno se constituye en una herramienta valiosa y efectiva, para la buena marcha de la Gestión Administrativa Contable de la Institución.

**Objetivo general**

Analizar la gestión administrativa, contable y de control interno del Colegio Fiscal Técnico “San Camilo” de la Parroquia Urbana San Camilo, Cantón Quevedo, provincia de Los Ríos.

**Objetivos específicos**

- Establecer las operaciones del Colegio para determinar el tipo de información que genera.
- Identificar qué manuales y reglamentos utilizan para la acción administrativa contable
- Verificar qué dificultades han tenido en la aplicación del control interno
- Contribuir al mejoramiento de la aplicación del control interno contable y de auditoría.
- Proporcionar la información contable para determinar la optimización de los recursos económicos y financieros de la institución.
- Diseñar una propuesta alternativa de mejoramiento del control interno aplicado a las actividades administrativas contables y financieras.

## **Metodología**

El estudio parte del análisis del clasificador presupuestario y de las cuentas más frecuentes vinculadas a una serie de ingresos que constituyen derechos establecidos por la ley, los egresos y gastos que comprenden el fin último de la administración. También se aplican las normas contables ecuatorianas e internacionales de contabilidad y las normas de auditoría generalmente aceptadas. El aporte sirve como herramienta para tomar decisiones en una entidad que se desenvuelve dentro del campo de la Contabilidad Gubernamental, conocida también como el Sector Público no Financiero.

Para la preparación del trabajo de investigación se utilizó la investigación inductiva, descriptiva y explicativa, su proceso se verificó en el campo de acción.

Los datos de la presente investigación se tomaron de varias fuentes como la bibliográfica, documentales y virtuales, después se realizó una investigación directa que consistió en elaborar un cuestionario con varias interrogantes tanto al señor rector como a la señora colectora del Colegio Fiscal Técnico San Camilo. Finalmente se realizó la tabulación de datos. Las encuestas fueron realizadas considerando aspectos, como el administrativo económico contable, y sus efectos en el control interno de la institución.

---

La investigación se realizó pensando en una solución a corto plazo para los problemas administrativos contables que posee la institución. El estudio involucra al área administrativa contable, las cuales están sujetas a los distintos reglamentos emitidos por la Contraloría General del Estado (CGE) y, la Secretaría Nacional de Remuneraciones Salariales (SENRES). Mediante el marco teórico se pudo elaborar un contenido científico que describa la teoría que refuerce la investigación propuesta en la cual se enlacen la teoría y la necesidad. Todo ello enfocado a dar solución al problema de aplicación de control interno en la gestión administrativa contable del Colegio Fiscal Técnico San Camilo. Mediante la aplicación de la encuesta y entrevistas se obtuvo la información, la cual fue sometida a análisis y estudio, y finalmente resumida e interpretada en tablas y gráficos que permitieron obtener las conclusiones finales de la investigación. Para demostrar la hipótesis planeada se realizó una encuesta a los funcionarios directamente vinculados en la administración económica contable de la institución.

## Resultados

Al indagar sobre leyes que emite la Contraloría General del Estado para el nivel medio se pudo comprobar que el 100% de los encuestados tiene el conocimiento de las leyes emitidas por la Contraloría General del Estado (CGE) para el sector medio, lo que se revela en el gráfico 1.

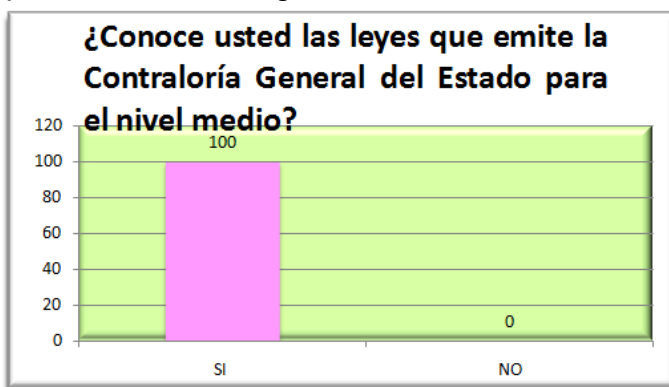


GRAFICO 1. Conocimiento de las leyes.

Fuente de elaboración propia.

Sobre la asistencia a los diversos seminarios de actualización de administración del presupuesto se comprobó que del personal encuestado el 50% contestó que Si y el 50% A veces asiste a los seminarios de administración del presupuesto, lo que se revela en el gráfico2.

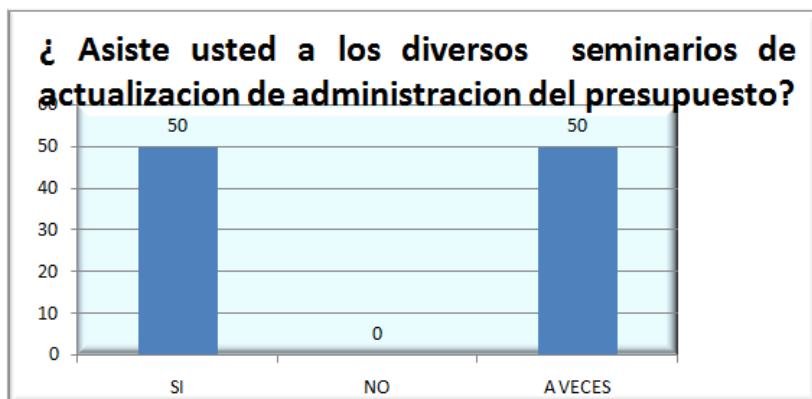


Gráfico 2. Asistencia a los seminarios de administración del presupuesto.  
Fuente de elaboración propia.

Acerca de las normativas vigentes y si encuadran a la realidad institucional, se comprobó que el 100% del personal encuestado está de acuerdo con la normativa legal vigente porque se encuadra a la realidad institucional, según aparece en el gráfico 3.

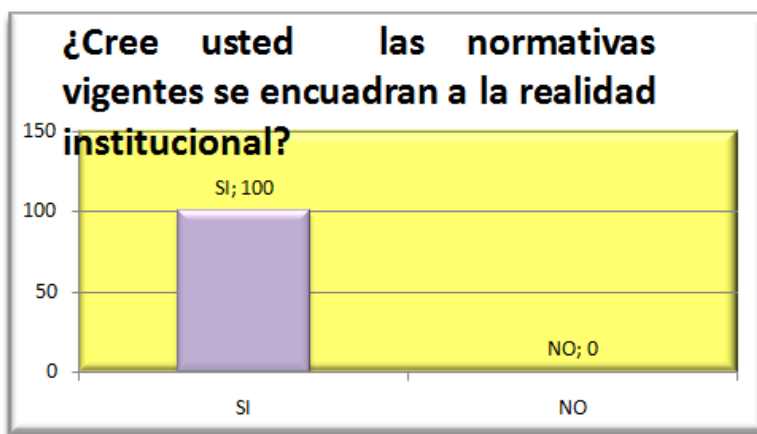


GRAFICO 3. Normativas vigentes y realidad institucional  
Fuente de elaboración propia.

Al indagar sobre si aplican las disposiciones legales vigentes emitidas por el Ministerio de Economía inmediatamente se aprecia que el 100% del personal aplica de manera inmediata las disposiciones emitidas por el Ministerio de Economía para el buen funcionamiento de la institución según aparece en el gráfico 4.



Gráfico 4. Aplicación de las disposiciones legales vigentes.

Fuente de elaboración propia.

Respecto a si consideran que el reglamento interno de la institución ha sido elaborado de acuerdo a las leyes que norman la vida institucional se obtuvo que el 50% de los encuestados están de acuerdo con el reglamento interno de la institución porque ha sido elaborado conforme a las leyes que norman la vida institucional el 50% restante dicen que No, lo que se ilustra en el gráfico 5.

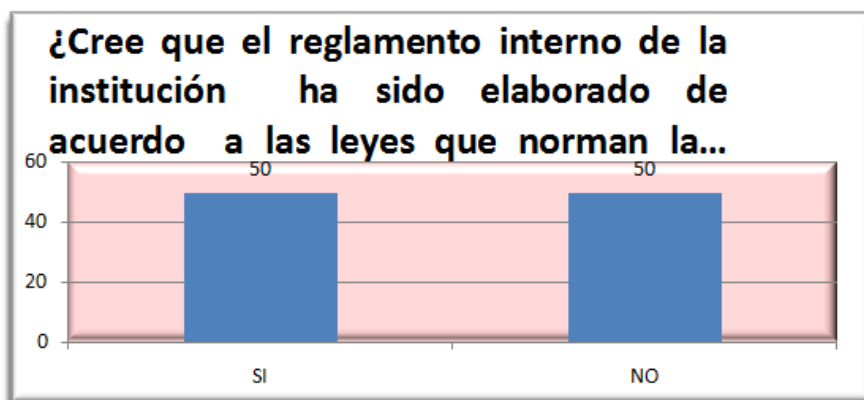


Gráfico 5. Elaboración del reglamento interno.

Fuente de elaboración propia.

Esta información de base fue contrastada con la aplicación de los restantes métodos e instrumentos de investigación, así como el propio control interno con el análisis del clasificador presupuestario y de las cuentas más frecuentes vinculadas a una serie de ingresos que constituyen derechos establecidos por la ley, los egresos y gastos que comprenden el fin último de la administración, así como la aplicación de las normas contables ecuatorianas e internacionales de contabilidad y las normas de auditoría generalmente aceptadas, lo que evidencia la necesidad de elaborar una propuesta alternativa para la aplicación del control interno en la gestión administrativa contable del Colegio Fiscal Técnico “San Camilo”, la que se describe a continuación.

---

## **Fundamentación**

La Contraloría General del Estado es el máximo organismo regulador de control interno para los establecimientos del sector público en el Ecuador. Con el fin de vigilar el buen funcionamiento y manejo de las actividades económicas y administrativas, aplicables en instituciones como el Colegio Fiscal Técnico San Camilo.

### **Objetivo general**

- Aplicar la normativa legal vigente para mejorar el sistema Administrativo Contable en el Colegio Fiscal Técnico “San Camilo”

### **Objetivos específicos**

- Realizar un sistema Administrativo Contable que garantice la optimización de los recursos del plantel.
- Cumplir con los registros oficiales emitidos por el Ministerio de Economía.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y formales en la gestión administrativa y contable dispuestas por el Ministerio de Economía.
- Utilizar en forma adecuada el modelo propuesto para evaluar posteriormente los resultados.

### **Importancia**

Esta propuesta es importante porque contribuirá a mejorar el área administrativa contable del Colegio Fiscal Técnico San Camilo con un adecuado sistema de control interno.

Poner en marcha esta propuesta implica resolver las necesidades insatisfechas de los usuarios del área administrativa contable, como por ejemplo: tener el inventario de los bienes muebles e inmuebles oportunamente, pago puntual a los profesores contratados, entre otros. De ahí su importancia.

### **Ubicación sectorial y física**

La propuesta alternativa se desarrollará en la Provincia de Los Ríos, ciudad de Quevedo, parroquia urbana San Camilo en el Colegio fiscal técnico San Camilo.

### **Factibilidad**

Esta propuesta es factible de llevarse a efecto, pues en el Colegio fiscal técnico San Camilo cuenta con las falencias para diseñar un sistema de control interno en el área administrativa contable.

Por lo tanto el diseño de un sistema de control interno se convierte en una alternativa para mejorar el desempeño de las actividades administrativas contables.

Los estudios previos realizados, confirman la falta de implementación de un sistema de control interno para el área administrativa contable de la institución.

---

## **Plan de trabajo**

La propuesta será presentada al Consejo Directivo del Colegio Fiscal Técnico “San Camilo” y a la Junta General de Directivos y Profesores que serán los principales beneficiados al Diseñar un sistema de control interno que va a permitir realizar una evaluación continua de las actividades administrativas contables. En este se incluyen las siguientes actividades.

1. Revisar el Reglamento Interno de la institución
2. Analizar la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control (LOAFYC) en los artículos que tengan pertinencia con el proyecto.
3. Diseñar el sistema de control interno
4. Contratación de internet en Banda Ancha

Las actividades contempladas dentro de la propuesta alternativa permitirán la implementación de un sistema de control interno que posibilite realizar una evaluación continua de las actividades administrativas contables del Colegio Fiscal Técnico “San Camilo”, la cual contempla la socialización con el personal administrativo contable de la institución. Para ello se realizarán:

- Entrevistas con los directivos para determinar la viabilidad de la implementación de diseñar un sistema de control interno.
- Entrevistas con el personal docente de la institución para conocer sus inquietudes.
- Entrevistas con el personal administrativo y de servicios generales para recabar sus expectativas.
- Entrevista con el Presidente del Comité Central de Padres de Familia para indagar sus preocupaciones.

## **Recursos Humanos**

Los recursos humanos que ejecutarán el diseño de un sistema de control interno serán el rector por ser el representante legal de la institución, la colectora que es la encargada de las finanzas y el consejo directivo como el organismo regulador.

## **Recursos Administrativos**

Las autoridades como el Rector, Vicerrector, el Jefe de Recursos Humanos, el Honorable Consejo Directivo (HCD) y la Colectora serán las encargadas de crear, formular, proponer las estrategias, herramientas e instrumentos que permita ser una institución diferente a las tradicionales.

Permitirá crear los mecanismos adecuados que favorezcan y faciliten el desarrollo de las actividades administrativas contables

## **Recursos Materiales**

Los recursos materiales serán: computador, software, suministros de oficina.

---

### **Recursos Técnicos**

Los recursos técnicos que requiere el diseño de un sistema de control interno es la adquisición de un software lo cual permitirá la ejecución rápida y confiable de la información financiera de la institución.

### **Recursos Financieros**

Los recursos financieros serán manejados con la partida presupuestaria que anualmente asigna el Ministerio de Economía a las instituciones educativas del nivel medio.

### **Impacto**

Esto será muy positivo ya que permitirá a la institución tener un mejor control de las actividades administrativas contables de esta manera lograr que su trabajo sea más eficiente y eficaz.

El diseño de un sistema de control interno creará una expectativa en el personal administrativo contable del Colegio Fiscal Técnico San Camilo porque mejorará su desempeño laboral. Así como también en otras instituciones educativas de nivel medio.

### **Evaluación**

La evaluación de diseñar un sistema de control interno se efectuará después de seis meses de su ejecución y se realizara el seguimiento de su aplicación en cuanto ayudara al mejor funcionamiento de las actividades económicas financieras y administrativas del Colegio Fiscal Técnico “San Camilo”.

### **Instructivo de funcionamiento**

Para la aplicación, ejecución y desarrollo de la propuesta alternativa, la normativa legal que emite la Contraloría General del Estado (CGE), el reglamento interno institucional.

## **DISCUSIÓN**

El estudio realizado permitió precisar que aunque existe un criterio favorable por parte de los encuestados acerca de la aplicación del control interno, la situación real del Colegio Fiscal Técnico San Camilo en el área administrativa contable, no es del todo satisfactoria, lo que precisa de la implementación de un Sistema de Control Interno que permita mejorar el adecuado funcionamiento del ente. De ello se deriva que:

- Es necesario diseñar un sistema de control interno en el Colegio Fiscal Técnico San Camilo para que contribuya al mejoramiento de las actividades administrativas contables y financieras.
- Realizar la toma física de inventarios de los bienes muebles e inmuebles y materiales que posee en la actualidad la institución.
- Contratación con una compañía proveedora de internet en banda ancha para poder efectuar los movimientos financieros que en la actualidad se efectúan a través de este medio.
- La contratación de la banda ancha del internet permitirá obtener información oportuna en cuanto a decretos ejecutivos, acuerdos ministeriales que se

---

pongan a disposición de las instituciones del sector público y que norman la administración general y contable.

- El Reglamento interno de la institución debe ser actualizado permanentemente en concordancia con los decretos ejecutivos y acuerdos ministeriales vigentes, que tengan relación con la administración general y contable.

## **Conclusiones**

Al analizar la gestión administrativa, contable y de control interno del Colegio Fiscal Técnico “San Camilo” de la Parroquia Urbana San Camilo, Cantón Quevedo, provincia de Los Ríos se logró establecer las operaciones del Colegio para determinar el tipo de información que genera, identificar qué manuales y reglamentos utilizan para la acción administrativa contable, verificar las dificultades que han tenido en la aplicación del control interno, contribuir al mejoramiento de la aplicación del control interno contable y de auditoría, así como proporcionar la información contable para determinar la optimización de los recursos económicos y financieros de la institución. Sobre la base de los resultados alcanzados a partir de análisis de la gestión administrativa, contable y de control interno del Colegio Fiscal Técnico “San Camilo” de la Parroquia Urbana San Camilo, Cantón Quevedo, provincia de Los Ríos se diseñó una propuesta alternativa de mejoramiento del control interno aplicado a las actividades administrativas contables y financieras, la que se intenciona a elevar la eficiencia y eficacia de la empresa.

---

## Referencias

- Blanco, Y. (2017) Manual de Auditoría Fiscal. Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.
- Franklin, E. (2007). Auditoría Administrativa. México: Editorial Pearson Prentice Hall 730p
- González, L., Rosales K. y Fonseca, Y. (2020). Diagnóstico del análisis económico - financiero en la oficina provincial de ingeniería y proyectos azucareros de AZCUBA. En Revista cubana de desarrollo local. Vol 4
- Horngren, Sundem, Stratton. (2006). Contabilidad Administrativa 13ª. México: Editorial Pearson Prentice Hall, 674p.
- Schermerhorn, J. R. (2018) Administración 2da edición. México: Editorial Limusa Wiley.
- Michael A, J Stewart Black, Lyman W. Porter. (2006). Administración. México: Editorial Pearson Prentice Hall 726p.
- Ramírez, D. (2019) Contabilidad Administrativa. México: Editorial Mc Graw Hill, 395p.
- Ramos, A., Alfaro, M. y Quintana ,D. (2019). La función de directrices de dirección hacia la base en la empresa COMCAVILA. *Revista Granmense de Desarrollo Local. Vol. 3*
- Rue/Byars.( 2006) Administración Teoría y Aplicaciones: Ed: Alfaomega Grupo Editorial S. A 562p.
- Santos, M. y Pompa, C. ( 2020). La gestión del financiamiento para el Desarrollo Local en el municipio de Bayamo. Revista cubana de desarrollo local. Vol 4
- Whittington, Pany, (2005). Principios de Auditoría. México: Editorial Mc Graw Hill, 723p.