



DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v8i14edespfeb.0413>

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO INTEGRAL MONTECRISTI

INTERNAL CONTROL AND FINANCIAL MANAGEMENT IN THE MUNICIPAL PUBLIC COMPANY OF INTEGRAL CLEANING MONTECRISTI

Campuzano-Toro Beatriz Liliana ¹; Ubillús-Macías Jessica Monserrate ²

¹ Maestrante en Contabilidad y Auditoría – Facultad de Posgrado, Universidad Técnica de Manabí. Portoviejo, Ecuador. Correo: beatriz_8076@hotmail.com.
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0001-6240-7856>

² Docente Facultad de Posgrado, Universidad Técnica de Manabí. Portoviejo, Ecuador.
Correo: jessica.ubillus@utm.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-0287-2182>

Resumen

Las empresas públicas buscan generar servicios de valor para sus usuarios, y debido a que operan en contextos que les generan incertidumbre financiera es necesario que cuenten con un control interno que les permita funcionar con un nivel aceptable de riesgo e incertidumbre. Esta investigación tiene el objetivo de analizar el control interno y la gestión financiera en la empresa pública Municipal de Aseo Integral Montecristi. El estudio es no experimental, transversal y descriptivo, la población del estudio consta del gerente general, la analista financiera y la analista administrativa como responsables directos del control interno en esta empresa pública, la técnica de recolección de datos es la encuesta con preguntas que se corresponden con la metodología COSO III como marco de referencia para la gestión de riesgos empresariales. Los resultados muestran falencias en los componentes ambiente de control y evaluación de riesgos, con puntajes que indican una alta probabilidad de ocurrencia y un alto nivel de riesgo. Se concluye que es muy necesario realizar cambios o mejoras en estos componentes para evitar que esta institución incurra en problemas económicos que afecten el servicio a la comunidad.

Palabras claves: Control interno, Gestión financiera, Empresa pública, Riesgos.

Abstract

Public companies seek to generate valuable services for their users, and because they operate in contexts that generate financial uncertainty, it is necessary that they have an Internal Control that allows them to operate with an acceptable level of risk and uncertainty. This research aims to analyze the Internal Control and Financial Management in the Municipal Public Company of Integral Cleaning Montecristi. The study is non-experimental, cross-sectional and descriptive, the study population consists of the General Manager, the Financial Analyst and the Administrative Analyst as directly responsible for Internal Control in this Public Company, the data collection technique is the survey with questions that correspond to the COSO III methodology as a reference framework for business risk management, The results show shortcomings in the Control Environment and Risk Assessment components, with scores indicating a high probability of occurrence and a high level of risk. It is concluded that it is very necessary to make changes or improvements in these components to prevent this institution from incurring economic problems that affect the service to the community.

Keywords: Internal control, Financial management, Public company, Risks.

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 16 de noviembre de 2023.

Fecha de aceptación: 15 de enero de 2024.

Fecha de publicación: 26 de febrero de 2024.



1. Introducción

Las instituciones públicas tienen una gran necesidad trabajar en forma eficiente en el campo financiero-contable, y de disponer de procedimientos o métodos de control interno que les permitan solucionar los principales problemas a los cuales se encuentran expuestas al momento de suministrar sus servicios y lograr cumplir con los objetivos y metas propuestas. Para (Loayza & Jaime, 2023) la importancia del control interno en las empresas ha ido aumentando con el paso del tiempo debido a que posibilita afirmar la totalidad de los controles implementados por la gestión y ayudan a la administración en el cumplimiento de sus fines y responsabilidades. (pág,17). En el entorno institucional público, el Control Interno representa una herramienta útil para la toma de decisiones de la dirección y para generar un ambiente donde la supervisión y control sean parte esencial en el desarrollo de las funciones y actividades de todos los colaboradores, (Moran & Alvarado, 2022) explican que “el Control Interno siempre ha estado presente en las leyes y decretos de la mayoría

de los países con la finalidad de garantizar el correcto uso de los fondos, bienes y recursos estatales dentro de la Ley”. (pág.2); también (Manosalvas et al., 2019) indican que “un sistema de Control Interno efectivo ayuda a reducir a un nivel aceptable el riesgo inherente en una entidad, para ello se necesita que los componentes y los principios relevantes estén presentes y en funcionamiento”. (pág,6), menciona (Osorio, 2022) que “la medición de la gestión de entes públicos a partir del Control Interno como instrumento de medida de la eficiencia y la eficacia de las diferentes áreas de trabajo se ha convertido en un tema de creciente interés”. (pág,113).

Marco Integrado de Control Interno COSO III

De acuerdo a La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2009):

Las Normas de Control Interno desarrolladas incluyen: normas generales y otras específicas relacionadas con la administración financiera gubernamental, talento humano, tecnología de la información y administración de proyectos y recogen la utilización del marco



integrado de Control Interno emitido por el Comité de Organizaciones que patrocina la Comisión Treadway (COSO), que plantea cinco componentes interrelacionados e integrados al proceso de administración, con la finalidad de ayudar a las entidades a lograr sus objetivos. (pág,2).

Por lo tanto, el marco integrado de Control Interno COSO III, debe ser implementado acorde a las características internas de la empresa, el uso de esta herramienta permite asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas en la organización, promover la eficiencia de las operaciones, asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información financiera, y proteger la integridad de los activos, brindando una seguridad razonable de los resultados obtenidos, así lo explican (Vásquez et al., 2023) diciendo que el “Control Interno de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales contribuye a la transparencia de la rendición de cuentas que las autoridades públicas deben rendir a sus ciudadanos al cierre de cada ejercicio económico”. (pág,135); por

su parte (Farías, 2022) argumenta que:

La aplicación del Control Interno es de gran relevancia en las organizaciones ya que por medio de él se establecen las normas y procedimientos bajo los cuales deben operar en aspectos tales como: los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos, generación de confianza eliminando los riesgos y mayor claridad en cuanto a la información y comunicación, lo que les permitirá mejorar su operatividad y lograr el cumplimiento de los objetivos propuestos. (pág,3).

Finalmente, (Rey et al., 2020) expresan que “las empresas públicas que no llevan un control interno adecuado son más propensas a padecer problemas o fallas en sus lineamientos administrativos y financieros, lo que conlleva a la duplicidad de funciones o el mal uso del recurso económico entre otros aspectos”. (pág,3).

La gestión financiera

Las exigencias implícitas en los cambios económicos y sociales en el país, hacen imprescindible que las empresas públicas estén preparadas

para gestionar sus recursos financieros de manera austera y acertada; de tal forma, que se tomen decisiones racionales en su gestión financiera acordes a sus objetivos, entendiéndose a la gestión financiera como una herramienta que debe entregar información adecuada y verificada para la toma de decisiones de la dirección o la gerencia, así lo sostiene (Zumba et al., 2023) al decir que la gestión financiera es “el manejo efectivo de los recursos en todas las áreas de la empresa, con el fin de tomar decisiones adecuadas y responsables para alcanzar los objetivos institucionales, implica el análisis, las decisiones y acciones relacionadas con los recursos financieros”. (pág, 22). Es entonces muy importante escoger el camino correcto para la solución o prevención de problemas o riesgos respecto al área financiera que permita la toma de decisiones más adecuada, es decir tiene que ser producto de un proceso coordinado y planificado que abarque a toda la organización, la gestión financiera es una de las áreas más importantes de cualquier organización, ya que se encarga de la administración de los recursos monetarios y su uso

eficiente para el logro de los objetivos empresariales. (Ocampo, 2023, pág, 47). Las instituciones públicas tienen la obligación de maximizar el uso de sus recursos, especialmente el dinero; en base a ser competentes, lo que se alcanza con la sinergia entre control y gestión. Se comprende entonces que la gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relacionadas con el tamaño, composición y función de la empresa y de sus recursos económicos. En relación a todo lo antes mencionado, el objetivo de este trabajo es analizar el control interno y su incidencia en la gestión financiera en la empresa pública Municipal de Aseo Integral Montecristi.

2. Metodología

La investigación fue de campo, no experimental, transversal y descriptiva, para la población se utilizaron los criterios y los conocimientos del Gerente General, la Analista Financiera y la Analista Administrativa de la Empresa Pública Municipal de Aseo Integral Montecristi, personas cuyas funciones está vinculadas



directamente con el Control Interno y la gestión financiera de esta empresa pública, para la recolección de la información se usó un cuestionario con preguntas basadas en la Metodología COSO III elaboradas para evaluar la idoneidad y el cumplimiento de los cinco componentes específicos de un buen Control Interno.

3. Resultados y discusión

Para comprender mejor los datos obtenidos con la aplicación del instrumento aplicado en la recolección de información, es necesario revisar la Tabla 1 en donde se muestra la significación de los promedios obtenidos:

Tabla 1. Interpretación de los resultados de los instrumentos

Rango	Nivel de riesgo	Probabilidad	Tipo de mejora
3.40 – 4.00	Bajo	Baja	No necesita cambios
2.20 – 3.40	Medio	Media	Cambios no drásticos
1.00 – 2.20	Alto	Alta	Cambios muy necesarios

Nota: elaboración por Beatriz Campuzano Toro.

Revisada la Tabla 1, se presentaron los resultados por cada uno de los cinco componentes del Control

Interno según la Metodología COSO III:

Tabla 2. Resultados del componente uno: Ambiente de Control.

Elementos	G.G.	A.F.	A.A.	Promedio
Integridad y valores éticos	2.00	2.00	2.00	2.00
Compromiso de competencia profesional	4.00	4.00	4.00	4.00
Consejo de administración y comité de auditoría	2.00	2.00	2.00	2,00
Filosofía y estilo de dirección	3.00	3.00	3.00	3,00
Estructura organizativa	1.66	1.66	1.66	1.66
Asignación de autoridad y responsabilidad	3.33	3.33	3.33	3.33
Políticas y prácticas en materia de talento humano				
	3.50	3.50	3.50	3.50

Nota: Resultados de las encuestas realizadas al Gerente General (GG), a la Analista Financiera (AF) y a la Analista Administrativa (AA) de la Empresa Pública Municipal de Aseo Integral Montecristi.

Como se pudo observar en los resultados del componente ambiente de control, el primer elemento Integridad y Valores éticos obtuvo un

promedio de 2.00 puntos, sobre un máximo de 4.00, lo que implica un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia alto, en donde la principal

complicación es la falta de un manual de conducta que norme el comportamiento de todo el personal. El elemento Compromiso de Competencia Profesional obtuvo un promedio de 4.00 puntos, sobre un máximo de 4.00, implicando un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia bajo, aquí se pudo observar que si existe un documento en donde se describen las funciones y niveles de autoridad de los puestos de trabajo en la institución. El elemento Consejo de Administración y Comité de Auditoría obtuvo un promedio de 2.00 puntos, sobre un máximo de 4.00, implicando un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia alto, aquí se notó que la Dirección no fomenta la intervención del personal como parte del Control Interno de la entidad. El elemento Filosofía y Estilo de Dirección obtuvo un promedio de 3.00 puntos, sobre un máximo de 4.00, implicando un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia medio, en donde se evidenció la falta de monitoreo de los posibles riesgos contables. El elemento Estructura Organizativa obtuvo un promedio de 1.66 puntos,

sobre un máximo de 4.00, implicando un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia alto, se evidenció la falta de personal debido a recortes de presupuesto lo que ha provocado retrasos en los procesos administrativos por la saturación de trabajo del personal que todavía labora. El elemento Asignación de Autoridad y Responsabilidad obtuvo un promedio de 3.33 puntos, sobre un máximo de 4.00, implicando un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia medio, aquí también se mostró que la falta de personal técnico especializado, debido a los recortes de presupuesto, afecta en cierta medida al área contable en particular. El elemento Políticas y Prácticas en Materia de Talento Humano obtuvo un promedio de 3.50 puntos, sobre un máximo de 4.00, implicando un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia medio, se observó que la organización se rige por el Código del Trabajo y la Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP) para el proceso de reclutamiento, selección y contratación del personal.



Tabla 3. Resultados del componente dos: Evaluación de Riesgos.

Elementos	G.G.	A.F.	A.A.	Promedio
Objetivos globales de la organización	4.00	4.00	4.00	4.00
Objetivos específicos para cada actividad	4.00	4.00	4.00	4.00
Riesgos	1.66	1.66	1.66	1.66

Nota: Resultados de las encuestas realizadas al Gerente General (GG), a la Analista Financiera (AF) y a la Analista Administrativa (AA) de la Empresa Pública Municipal de Aseo Integral Montecristi.

En el componente evaluación de riesgos, el elemento objetivos globales de la organización obtuvo un promedio de 4.00 puntos, sobre un máximo de 4.00, implicando un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia bajo, la empresa tiene un plan estratégico que concuerda con los objetivos macro de la institución, y el mismo es revisado periódicamente. El elemento objetivos específicos para cada actividad obtuvo un promedio de 4.00 puntos, sobre un máximo de

4.00, implicando un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia bajo, se pudo constatar que los objetivos específicos propios de la institución si son revisados y evaluados periódicamente. El elemento riesgos obtuvo un promedio de 1.66 puntos, sobre un máximo de 4.00, implicando un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia alto, la empresa no ha diseñado o planteado un sistema de evaluación de riesgos o de sus posibles efectos.

Tabla 4. Resultados del componente tres: Actividades de Control.

Elementos	G.G.	A.F.	A.A.	Promedio
Actividades de control	3.00	3.00	3.00	3.00

Nota: Resultados de las encuestas realizadas al Gerente General (GG), a la Analista Financiera (AF) y a la Analista Administrativa (AA) de la Empresa Pública Municipal de Aseo Integral Montecristi.

En el componente actividades de control, su único elemento obtuvo un promedio de 3.00 puntos, sobre un máximo de 4.00, implicando un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia medio, esto porque no se hacen revisiones de estimaciones contables significativas ni de

transacciones no usuales significativas.

Tabla 5. Resultados del componente cuatro: Información y Comunicación.

Elementos	G.G.	A.F.	A.A.	Promedio
Información	2.66	2.66	2.66	2.66
Comunicación	3.66	3.66	3.66	3.66

Nota: Resultados de las encuestas realizadas al Gerente General (GG), a la Analista Financiera (AF) y a la Analista Administrativa (AA) de la Empresa Pública Municipal de Aseo Integral Montecristi.

En el componente información y comunicación, el elemento información obtuvo un promedio de 2.66 puntos, sobre un máximo de 4.00, implicando un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia medio, pues no existe un control adecuado de los sistemas de información contable para supervisar a las personas o empresas que colaboran con la entidad. El elemento

comunicación obtuvo un promedio de 3.66 puntos, sobre un máximo de 4.00, implicando un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia medio, a pesar de que, si están definidas y comunicadas las líneas de autoridad y responsabilidad del área contable en la empresa, en muchas ocasiones ciertas anomalías, a pesar de ser comunicadas, tardan en ser resueltas.

Tabla 6. Resultados del componente cinco: Supervisión y seguimiento.

Elementos	G.G.	A.F.	A.A.	Promedio
Actividades de control	3.00	3.00	3.00	3.00

Nota: Resultados de las encuestas realizadas al Gerente General (GG), a la Analista Financiera (AF) y a la Analista Administrativa (AA) de la Empresa Pública Municipal de Aseo Integral Montecristi.

En el componente supervisión y seguimiento, su único elemento obtuvo un promedio de 3.00 puntos, sobre un máximo de 4.00, implicando un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia medio, ya que no son constantes las auditorías internas para revisar las actividades de monitoreo en el área contable de la organización.

4. Conclusiones

En este trabajo, al analizar el control interno y su incidencia en la gestión financiera en la empresa pública Municipal de Aseo Integral Montecristi, y de acuerdo a la metodología COSO III utilizada, se encontraron fallas en el componente ambiente de control, en sus elementos Integridad y Valores éticos (2.00), Consejo de



Administración y Comité de Auditoría (2.00), y Estructura Organizativa (1.66). En el componente dos, evaluación de riesgos, en su elemento riesgos (1.66), todos ellos con puntuaciones que indican una alta probabilidad de ocurrencia y un alto nivel de riesgo para la institución. los resultados muestran que la dirección de esta empresa pública no responde en forma tajante a las violaciones de las normas de comportamiento necesarias para su buen funcionamiento pues no existe un manual de conducta interno que sirva de guía a los colaboradores sobre lo que se espera de su comportamiento en el trabajo, la dirección tampoco pone énfasis en vigilar el buen proceder del personal y más bien espera que ellos actúen bajo su propio entendimiento de la ética y moral. A través de memos, oficios circulares, mensajería institucional, la dirección muestra la existencia de cierto tipo de control interno, no hay en la empresa una persona en particular, un Consejo de Administración, Comité de Auditoría u otro organismo como responsable directo del control interno, ni tampoco se incentiva la formación de consejos en los que participen los colaboradores para ayudar a llevar

un control interno, pues consideran que la entidad rectora de este proceso es la Contraloría General del Estado, y que la función de todos en la empresa es simplemente cumplir los lineamientos de esta entidad. A pesar de que, si se cuenta con una estructura organizacional adecuada a las actividades operacionales y a la ubicación de la empresa, esta tiene un déficit de personal administrativo debido a recortes de presupuesto, y no hay preocupación de la Dirección por revisar y modificar la estructura organizacional en consonancia con los cambios y necesidades del medio, pues eso es competencia del Municipio. Debido a la falta de personal, los colaboradores en general, no cuentan con suficiente tiempo para cumplir y desarrollar sus obligaciones eficientemente. Las adquisiciones, servicios, transacciones importantes y otros activos de la empresa si se encuentran bajo control del área contable, pero no se ha establecido ningún sistema de evaluación de riesgo, ni la estimación de su importancia, ni la evaluación periódica de la posibilidad de ocurrencia, ni de las acciones necesarias a realizar en caso de que

ocurran. Los resultados corroboran lo que sostiene (Mora et al., 2023) de que un buen control interno es “una valiosa herramienta institucional que permite verificar el estado de la empresa mediante la medición, gestión y planificación de las operaciones, manteniendo un seguimiento sobre la gestión financiera y contable como parte de las actividades necesarias para la operatividad de la empresa”. (pág, 182), lo ratifica (Pacheco et al., 2023) al decir que “es necesario examinar la capacidad del Control Interno y su rol como instrumento fundamental para alcanzar una gestión contable y financiera eficaz”. (pág, 5801), las actividades de control se dan en todas las empresas u organizaciones, pues todas ellas tienen la necesidad de controlar y resguardar sus activos, talento humano y recursos financieros para evitar pérdidas bien sea por omisión o desconocimiento de procesos, fraudes de algún tipo y la presencia de algún tipo de riesgo. (Catagua et al., 2023, pág, 152). Si en las metas y objetivos de esta institución está la mejora continua, tiene que empezar por su Control Interno para asegurar que su actividad como empresa pública sea consistente con los

principios legales, económicos y sociales que la rigen, lo que contribuirá a mejorar la transparencia frente instituciones de control y el público en general.

Bibliografía

- Catagua, M., Pinargote, M., y Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *REVISTA PODIUM* No. 44, diciembre 2023, pp. 151-166© Universidad Espíritu Santo - UEESIS: 1390-5473 e-ISSN: 2588-0969. Recuperado de: <https://revistas.uees.edu.ec/index.php/Podium/article/view/1105/793>
- Contraloría General del Estado. (2009). Normas de Control Interno para las entidades, organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de recursos públicos. Registro Oficial Suplemento 87. Recuperado de: <https://www.tce.gob.ec/wp-content/uploads/2022/01/Normas-de-Control-Interno-para-las-Entidades-Organismos-del-Sector-Publico-.pdf>
- Farías, S. (2022). El sistema de control interno para mejorar la eficiencia y eficacia de las



- PYMES en el Ecuador. Revista Sinapsis. Vol.1, N°22, ISSN 1390-9770. Recuperado de: <https://revistas.itsup.edu.ec/index.php/sinapsis/article/view/763/1757>
- Loayza, A. y Jaime, M. (2023). Control interno y su incidencia en la cultura organizacional de la Escuela de Conducción ECAUTE. Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN. Volumen 7, N°12. ISSN: 2697-3456. Recuperado de: <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/309/489>
- Manosalvas, L., Cartagena, M., y Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores. Recuperado de: <https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358/1684>
- Moran, A. y Alvarado, F. (2022). Importancia de aplicar controles internos en la administración pública, para salvaguardar el recurso público del Estado. Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento. Vol. 6 N°4. ISSN: 2588-073X. Páginas: 516-524. Recuperado de: <https://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/1873/2246>
- Mora, E., Morocho, Z., y León, L. (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar. julio-agosto, 2023, Volumen 7, Número 4. Recuperado de: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6859/10421>
- Ocampo, A. (2023). Las nuevas tendencias en la Gestión Financiera: Análisis comparativo de empresas líderes en Ecuador. Revista Ciencia y Educación. L-ISSN: 2790-8402 E-ISSN: 2707-3378. Vol. 4 No. 6. junio de 2023. Recuperado de: <https://www.cienciayeducacion.com/index.php/journal/article/view/zenodo.8192153/379>
- Osorio, P. (2022). Componentes del control interno como instrumento de medición y su influencia con la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017. Revista Ciencia y Tecnología. ISSN 1810-6781: 113 -120. Recuperado de: <https://revistas.unitru.edu.pe/>

ndex.php/PGM/article/view/4340/4792

Pacheco, T., Señalín, L., y Moreno, C. (2023). El control interno y su incidencia en la gestión financiera y contable de las asociaciones de banano del cantón Pasaje. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar* mayo-junio, 2023, Volumen 7, Número 3. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6586.

Rey, M., Olmos, J., y Rodríguez, M. (2020). El modelo de auditoría COSO III, para el sector salud en Villavicencio-Meta. *Revista EL CONUCO: investigación, economía y sociedad*, 3(1), pp. 1–12. Recuperado de: <https://revistas.unillanos.edu.co/index.php/conuco/article/view/768/853>

Vásquez, A., Chávez, G., y González, J. (2023). Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador. *Revista Científica Ciencia & Sociedad*. ISSN:2789-8113. 3(2), 135-151. Recuperado de: <https://cienciaysociedaduatf.com/index.php/ciesocieuatf/article/view/76/64>

Zumba, M., Jácome, J., y Bermúdez, C. (2023). Modelo de Gestión Financiera y toma de decisiones en las medianas empresas, análisis de

estudios previos. *Revista Compendium: Cuadernos de Economía y Administración* 2023, Vol.10, No.1,21-32. ISSN: 1390-9894 <https://doi.org/10.46677/compendium.v10i1.1176>