



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ALMACÉN DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS Y ACCESORIOS GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L. EN CAJAMARCA 2017.”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Bach. María Gracia Manrique Bárcena

Asesor:

C.P.C.C. Fernando Sánchez Vigo

Cajamarca – Perú
2018

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

<u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u>	v
<u>ÍNDICE DE TABLAS</u>	viii
<u>ÍNDICE DE FIGURAS</u>	ix
<u>RESUMEN</u>	xi
<u>ABSTRACT</u>	xii
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Realidad problemática.....	13
1.2. Formulación del problema	15
1.3. Justificación	15
1.4. Limitaciones	16
1.5. Objetivos.....	17
1.5.1. <i>Objetivo General.</i>	17
1.5.2. <i>Objetivos Específicos.</i>	17
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	18
2.1. Definición de Control	23
2.2. Definición de Control Interno	24
2.2.1. <i>Objetivos del Control Interno</i>	25
2.2.2. <i>Importancia del control interno</i>	25
2.2.3. <i>Limitaciones del Control interno</i>	26
2.3. Modelos de Control Interno	26
2.4. COSO (<i>Committee of Sponsoring Organizations de Treadway Commission</i>).....	28
2.5. Método COSO	30
2.5.1. <i>Ambiente de Control:</i>	31
2.5.2. <i>Evaluación del Riesgo:</i>	32
2.5.3. <i>Actividades de Control:</i>	33
2.5.4. <i>Información y Comunicación:</i>	33
2.5.5. <i>Actividades de Monitoreo:</i>	34
2.6. Gestión de Almacén	35
2.6.1. <i>El Almacén</i>	35
2.6.2. <i>Zonas de un Almacén</i>	36
2.6.3. <i>Funciones del almacén</i>	37
2.6.4. <i>Objetivos de la gestión de almacén</i>	39
2.6.5. <i>Importancia de la gestión de almacén</i>	39
2.6.6. <i>Clasificación de Inventario</i>	40
2.6.7. <i>Seguridad en un almacén</i>	42

2.6.8.	<i>Flujo de mercadería</i>	43
2.7.	Gestión de Inventarios	44
2.7.1.	<i>Definición de inventarios</i>	44
2.7.2.	<i>Tipos de inventario</i>	45
2.7.3.	<i>Valuación de Inventarios</i>	46
2.7.4.	<i>Razones para la gestión de inventarios</i>	46
2.7.5.	<i>Ventajas y desventajas de mantener un inventario</i>	47
2.7.6.	<i>Sistemas de registro</i>	47
2.8.	Tipos de existencias.....	48
2.9.	Herramientas	50
2.9.1.	<i>BIZAGI</i>	50
2.10.	Definición de términos básicos	53
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....		58
3.1.	Operacionalización de variables.....	58
3.2.	Diseño de investigación.....	68
3.3.	Unidad de estudio	69
3.4.	Población.....	69
3.5.	Muestra (muestreo o selección).....	69
3.6.	Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	69
3.6.1.	<i>Observación directa</i>	69
3.6.2.	<i>La entrevista</i>	69
3.6.3.	<i>Lista de verificación</i>	70
3.7.	Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	70
3.7.1.	<i>Método de análisis cualitativo</i>	70
CAPÍTULO 4. RESULTADOS.....		73
4.1.	Descripción de la Empresa.....	73
4.2.	Resultado de la guía de entrevista.....	76
4.3.	Descripción de los procesos de Recepción, Almacenaje y Despacho	79
4.4.	Resultado de cumplimiento de documentos.....	81
4.5.	Observando el proceso de Gestión de Almacén en GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L.....	82
4.6.	Evaluación de los resultados de los cuestionarios	85
4.6.1.	<i>Resultados cuestionario jefe de almacén</i>	86
4.6.2.	<i>Resultados cuestionario auxiliar de almacén y ventas</i>	86
4.6.3.	<i>Resultados cuestionario auxiliar de almacén</i>	87
4.7.	Evaluación preliminar de los componentes de control interno	87
4.8.	Evaluación final de los componentes de Control Interno	91
4.9.	Evaluación de la Gestión del Almacén según los Componentes de COSO 2013.....	93
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN		95
CONCLUSIONES.....		98
RECOMENDACIONES.....		101

REFERENCIAS	103
ANEXOS	106
ANEXO Nº 1. Matriz de Consistencia	107
ANEXO Nº 2. Guía de Entrevista	109
ANEXO Nº 3. Estado actual del almacén (observaciones) – Fotos.....	111
ANEXO Nº 4. Formatos de los documentos que utiliza la empresa.	115
ANEXO Nº 5. Cuestionario aplicado al jefe de almacén, Control Interno en la Gestión de almacén.	118
ANEXO Nº 6. Cuestionario aplicado al Auxiliar de almacén y ventas, Control Interno en la Gestión de almacén.....	119
ANEXO Nº 7. Cuestionario aplicado al Auxiliar de almacén, Control Interno en la Gestión de almacén.	120
ANEXO Nº 8. Lista de verificación aplicada a la empresa (Check-List).	121
ANEXO Nº 9. Propuesta de Ficha de Almacén para GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L.	126
ANEXO Nº 10. Riesgos y Recomendaciones – Ambiente de Control.	127
ANEXO Nº 11. Riesgos y Recomendaciones – Evaluación de Riesgos.	128
ANEXO Nº 12. Riesgos y Recomendaciones – Actividades de Control.	129
ANEXO Nº 13. Riesgos y Recomendaciones – Información y Comunicación.....	130
ANEXO Nº 14. Riesgos y Recomendaciones – Actividades de Monitoreo.....	131
ANEXO Nº 15. Familia y Sub Familia de productos del Almacén - GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L.	132
ANEXO Nº 16. Propuesta de distribución de almacén GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L.	133
ANEXO Nº 17. Propuesta de Gestión de Almacén: Recepción - Almacén GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L.....	134
ANEXO Nº 18. Propuesta de Gestión de Almacén: Despacho - Almacén GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L.....	135
ANEXO Nº 19. Propuesta de manual de levantamiento de carga.....	136
ANEXO Nº 20. Propuesta de Proceso de Toma Física de existencias para GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L.....	137
ANEXO Nº 21. Propuesta de Formato de Toma Física de existencias para GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L.....	138
ANEXO Nº 22. Propuesta de Perfil de Puestos Formato.....	139
ANEXO Nº 23. Propuesta de Perfil de Puestos – Jefe de Almacén.....	140
ANEXO Nº 24. Propuesta de Perfil de Puestos – Auxiliar de Almacén y Ventas.....	141
ANEXO Nº 25. Propuesta de Perfil de Puestos – Auxiliar de Almacén.	142

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1.	PERSONAL QUE CONFORMA LA MUESTRA.....	69
TABLA 2.	FÓRMULAS PARA ESTABLECER EL NIVEL DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO.	72
TABLA 3.	INVENTARIO DE CUMPLIMIENTO DE DOCUMENTOS.	81
TABLA 4.	CUADRO CONSOLIDADO DE RESULTADOS DE CUESTIONARIOS AL PERSONAL DE ALMACÉN. ...	85
TABLA 5.	CUADRO CONSOLIDADO DE RESULTADOS DE LA LISTA DE VERIFICACIÓN COSO 2013.	87
TABLA 6.	NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DEL COSO 2013.....	88
TABLA 7.	VALORACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO COSO 2013.....	89
TABLA 8.	EVALUACIÓN FINAL DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO.	91
TABLA 9.	VALORACIÓN DE COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS – GESTIÓN ALMACÉN	93
TABLA 10.	VALORACIÓN DE COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL – GESTIÓN ALMACÉN.....	94

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1.	MODELOS DE CONTROL.....	27
FIGURA 2.	MISIÓN COSO.	29
FIGURA 3.	HISTORIA DE COSO.....	30
FIGURA 4.	REPRESENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO 2013 (CUBO COSO III).....	31
FIGURA 5.	CATEGORÍAS DE LAS RESPUESTAS AL RIESGO.	33
FIGURA 6.	LOS CINCO COMPONENTES DEL COSO 2013 Y SUS 17 PRINCIPIOS.	34
FIGURA 7.	CLASIFICACIÓN DE ALMACENES.....	37
FIGURA 8.	OBJETIVOS DE LA GESTIÓN DE ALMACÉN.	39
FIGURA 9.	POLÍTICA DE SEGMENTACIÓN.	40
FIGURA 10.	CLASIFICACIÓN ABC.	41
FIGURA 11.	DISEÑO EN FORMA DE U.	43
FIGURA 12.	DISEÑO EN LÍNEA RECTA.	44
FIGURA 13.	DISEÑO EN FORMA DE T.....	44
FIGURA 14.	VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE MANTENER UN INVENTARIO.	47
FIGURA 15.	TIPOS DE EXISTENCIAS.	49
FIGURA 16.	TAREAS BIZAGI MODELER.....	50
FIGURA 17.	EVENTOS BIZAGI MODELER.....	51
FIGURA 18.	ELEMENTOS GRÁFICOS BPMN.	52
FIGURA 19.	MAPA DE UBICACIÓN GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L.	73
FIGURA 20.	ORGANIGRAMA.	74
FIGURA 21.	ORGANIGRAMA DE ROLES.....	75
FIGURA 22.	DIAGRAMA DE PROCESOS - PROCESO ACTUAL DE LA GESTIÓN DE ALMACÉN EN LA EMPRESA.	80
FIGURA 23.	CODIFICACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE ESTANTERÍA.	82
FIGURA 24.	DISTRIBUCIÓN ESTANTES ALMACÉN 1 ^{ER} PISO.	83
FIGURA 25.	DISTRIBUCIÓN ESTANTES ALMACÉN 2 ^{DO} PISO.....	84
FIGURA 26.	RESULTADOS CONSOLIDADOS DE CUESTIONARIOS DE PERCEPCIÓN DE CONTROL INTERNO A ENCARGADOS DEL ALMACÉN.....	85
FIGURA 27.	RESULTADOS DE LOS CUESTIONARIOS DE PERCEPCIÓN DE CONTROL INTERNO SEGÚN APRECIACIÓN.....	86
FIGURA 28.	NIVELES DE CONFIANZA DEL CI - EVALUACIÓN PRELIMINAR: LISTA VERIFICACIÓN COSO 2013.	90

FIGURA 29.	GRÁFICA RADIAL RELLENA – GRADO DE MADUREZ DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO..	91
FIGURA 30.	GRÁFICA RADIAL - EVALUACIÓN FINAL: LISTA DE VERIFICACIÓN.	92
FIGURA 31.	GRÁFICO DE BARRAS APILADAS - VALORACIÓN COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS: GESTIÓN ALMACÉN.	93
FIGURA 32.	GRÁFICO DE BARRAS APILADAS - VALORACIÓN COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL: GESTIÓN ALMACÉN.	94
FIGURA 33.	ÁREA DE RECEPCIÓN.	111
FIGURA 34.	ÁREA DE RECEPCIÓN.	111
FIGURA 35.	BARANDA DEL 2DO PISO.	111
FIGURA 36.	ALMACÉN DEL PRIMER NIVEL – ANAQUEL DEL FONDO.	112
FIGURA 37.	ALMACÉN DEL PRIMER NIVEL – TOTAL DE ANAQUELES.	112
FIGURA 38.	ALMACÉN DEL SEGUNDO NIVEL – ZONA DE ACCESO.	112
FIGURA 39.	ESTANTE FLOTANTE SOBRE LA ESCALERA.	113
FIGURA 40.	ESTANTES FLOTANTES SOBRE LA ENTRADA.	113
FIGURA 41.	ALMACÉN DEL SEGUNDO NIVEL – ARTÍCULOS ALMACENADOS EN LA ZONA DE LA BARANDA.	113
FIGURA 42.	ALMACÉN DEL SEGUNDO NIVEL – ANAQUELES.	114
FIGURA 43.	ZONA DE INGRESO VISTA DESDE EL SEGUNDO NIVEL.	114
FIGURA 44.	CODIFICACIÓN DE LOS ANAQUELES.	114
FIGURA 45.	BOLETA DE VENTAS GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L.	115
FIGURA 46.	FACTURA DE GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L.....	115
FIGURA 47.	GUÍA DE REMISIÓN - REMITENTE REFAX.	116
FIGURA 48.	FACTURA ELECTRÓNICA REFAX.	116
FIGURA 49.	ARCHIVADOR DE LA EMPRESA GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L.....	117
FIGURA 50.	REGISTRO DE VENTAS EMPRESA GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L...	117

RESUMEN

El propósito del trabajo de investigación fue estudiar y evaluar el control interno existente en la empresa objeto del presente estudio y determinar su confiabilidad en el proceso de gestión del almacén, área vital para empresas comercializadoras de repuestos automotrices; al representar la mayor proporción de inversión de su capital.

El tipo de investigación fue descriptiva, no experimental, transversal y se utilizaron los instrumentos de observación, guía de entrevista, cuestionario y lista de verificación. El cuestionario estaba conformado por 35 preguntas abiertas, la lista de verificación estaba compuesta por 89 preguntas que contemplaron los cinco componentes del modelo COSO 2013 con sus 17 principios; adaptados a la evaluación de la gestión del almacén. Donde las respuestas afirmativas indicaban una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas evidenciaban fallas o debilidades en la gestión del almacén. Gracias a ello se logró evaluar el Control Interno en la empresa.

El método para llevar a cabo esta investigación del tipo descriptiva no experimental fue el cualitativo, comparativo que se basa en la utilización de técnicas obtenidas por la experiencia y el análisis de sucesos pasados. El principal resultado fue: el control interno permite evaluar la confiabilidad de la información, la eficiencia en las operaciones y la adherencia a las políticas en las empresas del rubro comercial. Se concluyó que: el control interno tiene un efecto en la eficiencia y confiabilidad de la gestión del almacén.

Palabras claves: almacén, control interno, COSO 2013, gestión del almacén.

ABSTRACT

The purpose of this research was to study and evaluate the internal control existing in the company of the present study and to determine its reliability in the process of warehouse management, a core area for companies that sell automotive parts; because this area representing the largest proportion of your capital investment.

The type of research was descriptive, non-experimental, cross-sectional and was used in the instruments of observation, interview guide, questionnaire and checklist. The questionnaire consisted of 35 open questions, the checklist was composed of 89 questions that included the five components of the COSO 2013 model with its 17 principles; adapted to the evaluation of warehouse management. Where the affirmative answers indicate an adequate control measure, while the negative responses show flaws or weaknesses in the management of the warehouse. Thanks to this, the Internal Control in the company was selected.

The method to carry out this non-experimental descriptive research was the qualitative, comparative one that is based on the use of techniques affected by the experience and the analysis of past events. The main result was: the internal control allows to evaluate the reliability of the information, the efficiency in the operations and the adherence to the policies in the companies of the commercial sector. We concluded that: internal control has an effect on the efficiency and reliability of warehouse management.

Keywords: warehouse, internal control, COSO 2013, warehouse management.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Abanto, M. (Julio, 2014). *Normas Internacionales de Contabilidad 2015 NIC, NIIF, SIC, CINIIF explicadas con casos prácticos*. (1ª edición). Lima: El Búho E.I.R.L.
- Andicoechea, M. (2014). *Control Interno y Gestión de Riesgos Para Contables*. España: Universidad del País Vasco / Euskal Herriko Unibertsitatea. Recuperado desde: <https://ocw.ehu.eus/course/view.php?id=321>.
- Antonio, I. (Octubre, 2012). *Manual de Gestión de Almacén*. *Balanced Life S.L.* Recuperado de <https://logispyme.files.wordpress.com/2012/10/manual-de-gestic3b3n-de-almacc3a9n.pdf>.
- Association of Certified Fraud Examiners, [ACFE]. (2014). *Report to the Nations on Occupational Fraud and Abuse, 2014 Global Fraud Study*. USA: Association of Certified Fraud Examiners, Inc.
- Badillo, J. (Mayo, 2015). *CLAIN 2015, XIX Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos. Implementación y Evaluación de Control Interno Los 17 Principios COSO*. Asociación de Bancos del Perú, Perú.
- Bizagi modeler (2002 - 2018). *Bizagi modeler Guía de Usuario*. Recuperado de: <http://help.bizagi.com/process-modeler/en/>.
- Bowersox, D., Closs D. y Cooper M. (2007). *Administración y logística en la cadena de suministros*. (2ª edición). México: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Campo, A., Hervás, A. Y Revilla, M. (2013). *Operaciones de almacenaje*. (1ª edición). España: McGRAW-HILL / Interamericana de España, S.L.
- Cevallos, W. (2015). *Modelo de sistema de COSO I y gestión de inventarios en la Distribuidora Maylan*. Santo Domingo, Ecuador: Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, [COSO]. (Mayo 2013). *Marco integrado de control interno*. PricewaterhouseCoopers.
- Coragua, M. (2016). *Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. de la ciudad de Trujillo*. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Dvorak, P. y Ramstad, E. (2006). *Behind Sony-Samsung Rivalry, An Unlikely Alliance Develops*. The Wall Street Journal. Recuperado de: <https://www.wsj.com/articles/SB113625623819236122>.
- Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodologías de la Investigación*. (6ª edición). México: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Fernández, J. (Marzo 2009). *Gestión Moderna de Inventarios*. SlideShare. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/jcfdezmx2/gestin-moderna-de-inventarios>.

- Figuroa, L. y Zambrano, A. (2016). *Estado situacional del control interno de inventarios de la empresa Matizados Cajamarca E.I.R.L. al primer semestre del año 2016*. Cajamarca, Perú: Universidad Privada del Norte.
- Flores, I. y Rojas, A. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana Ecuador.
- Fonseca, L. (2013). *Sistemas de Control Interno*. (1^{ra} edición). Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control – IICO.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa. Gestión estratégica del cambio*. (2^{da} edición). México: Pearson Educación de México S.A. de C.V.
- Gómez, E. y Rudas, J. (2016). *Estado situacional del control interno en la administración de activo fijo en la Clínica Limatambo Cajamarca S.A.C. 2016*. Cajamarca, Perú: Universidad privada del Norte.
- Gómez, J. (2013). *Gestión Logística y Comercial*. (1^{ra} edición). España: McGraw-Hill/Interamericana de España, S.L.
- Griffin, R. (2011). *Administración*. (10^{ma} edición). México: Cengage Learning Editores, S.A. de C.V.
- Guajardo, G. y Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. (5^{ta} edición). México D.F: McGraw-Hill/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Harrington, D., Miles, H., Watkins, A., Williamson A. y Grady D. (1996). *Putting People Values to Work*. The McKinsey Quarterly. Recuperado de <https://www.questia.com/read/1G1-55295005/putting-people-values-to-work>.
- Hellriegel, Jackson, E. y Slocum J. (2009). *Administración. Un enfoque basado en competencias*. (11^{va} edición). México: Cengage Learning Editores, S.A. de C.V.
- Irigoin, Y. (2016). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretera MACONSA S.A.C. de la ciudad de Trujillo – año 2015*. Trujillo, Perú: Universidad César Vallejo.
- Longenecker, J., Palich, E., Petty, J. y Hoy, F. (2012). *Administración de pequeñas empresas: Lanzamiento y crecimiento de iniciativas de emprendimiento*. (16^a edición). México, D.F: Cengage Learning Editores, S.A. de C.V.
- Mamani, D. (2015). *Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012 – 2014*. Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano.
- Mantilla, S.A. (2013). *Auditoría del Control Interno*. (3^{ra} edición). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mendivil, V. (2010). *Elementos de Auditoría*. (6^{ta} edición). México: Cengage Learning Editores, S.A. de C.V.
- Murillo, B. (2015). *Control interno y gestión de inventarios en la empresa comercial Mera, en la provincia de Santo Domingo de las Tsáchilas*. Santo Domingo, Perú: Universidad Regional Autónoma de los Andes.

- Posada, J. (2011). *Aspectos a considerar para una buena gestión en los almacenes de las empresas (Centros de Distribución, CEDIS)*. Journal of Economics, Finance & Administrative Science, 16(30), 83-96.
- Primitivo, A. (2009). *Administración de inventarios en almacenes*. Logística y Operación. Recuperado de: <http://ley.exam-10.com/doc/8804/index.html?page=16>.
- Rubio, J. y Villarroel, S. (2012). *Seguridad y prevención de riesgos en el almacén*. Aula Mentor. España: Ministerio de Educación. Recuperado de: <https://sede.educacion.gob.es/publivena/seguridad-y-prevencion-de-riesgos-en-el-almacen/ensenanza-comercio-marketing/15840>.
- Santillana, J.R. (2015). *Sistema de Control Interno*. (3ra edición). México: Person Education.
- Trejos, A. (2004). *Gestión logística. Stock, Almacenes y Bodegas*. Bogotá: Editorial Seminarios Andinos Publicaciones.
- Vásquez, O. (2016). *Visión integral del control interno*. Contaduría Universidad de Antioquía, 69, 139- 154. Recuperado de: <https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/download/328434/20785274>.
- Vásquez, Y. (2015). *Mejora de la gestión de inventarios y almacenes en la empresa de Servicios Automotrices del Norte S.R.L. para aumentar la disponibilidad de repuestos vehiculares*. Cajamarca, Perú: Universidad Privada del Norte.
- Villa, C. y Vargas, D. (2016). Marco Integrado de control interno – COSO III. Revista Científica INVESTIGAR. (3^{ra} edición), 25 – 41. Recuperado de: http://investigar.cimogsys.com/Articulos_edicion/articulo6.pdf.