



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MÉTODO COSO I PARA EL PERFECCIONAMIENTO DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL: CASO CMAC TRUJILLO PERIODO 2018”: UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autora:

Lady Johana Davila Sosa

Asesor:

Mg. Alejandro Javier Fernández de La Cruz

Trujillo - Perú

2019

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Mg. Alejandro Javier Fernández de la Cruz, docente de la Universidad Privada

Del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del estudiante:

- Lady Johana Davila Sosa

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MÉTODO COSO I PARA EL PERFECCIONAMIENTO DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL: CASO CMAC TRUJILLO PERIODO 2018”: UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA” para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al interesado para su presentación.

Mg. Alejandro Javier Fernández de la Cruz
Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr Alejandro Javier Fernández de la Cruz, ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del estudiante: Lady Johana Davila Sosa, para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MÉTODO COSO I PARA EL PERFECCIONAMIENTO DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL: CASO CMAC TRUJILLO PERIODO 2018”: UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA”

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado

Calificativo: Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Mg. Alejandro Javier Fernández de la Cruz

Evaluador

DEDICATORIA

*El presente proyecto le dedico a Dios, por ser el artífice en el camino del éxito,
a mi familia, por ser una pieza fundamental en mi formación profesional.*

Por inculcarme valores, principios que han forjado mi carácter

y me han ayudado a la consecución de mis objetivos.

Lady Johana Davila Sosa

AGRADECIMIENTO

Agradezco primordialmente a Dios por darme las fuerzas necesarias para seguir adelante, a mi familia por su comprensión y apoyo incondicional, a los docentes de la Universidad Privada del Norte por proporcionarme los conocimientos con los cuales he logrado superarme y realizarme como profesional.

Y en especial a mi asesor por la orientación brindada para la realización de este proyecto ...

¡Gracias!

Lady Johana Davila Sosa

TABLA DE CONTENIDO

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	3
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	13
CAPÍTULO III. RESULTADOS	16
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES	24
REFERENCIAS	25

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	19
<i>Características de la unidad de estudio</i>	
Tabla 2	20
<i>Características de la unidad de estudio 2018</i>	

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	14
<i>Reporte de publicaciones según el país</i>	
Figura 2	15
<i>Diseño de las Investigaciones 2018</i>	
Figura 3	17
<i>Instrumento de recolección de datos</i>	

RESUMEN

El presente desarrolla el tema “El Sistema de Control Interno basado en el método COSO I para el perfeccionamiento de la gestión empresarial de la CMAC TRUJILLO, periodo 2018, una revisión sistemática de la literatura”, tuvo como objetivo determinar de qué manera el sistema de control interno incide en el perfeccionamiento empresarial en la CMAC Trujillo. Se indagó en las fuentes de información como: Redalyc, Scielo, Repositorios de universidades y Google Académico. Ello enmarcado dentro de un enfoque descriptivo y cualitativo.

La conclusión más relevante es que el Sistema de Control Interno es considerado como parte fundamental en la ejecución de las operaciones, el cual debe ser debidamente gestionado por personas idóneas, los cuales pueden ser de profesiones distintas. Por lo que debe involucrarse a los altos directivos y a toda la organización, lo que ayudará a incrementar el nivel de compromiso y se obtendrá una mejora en la toma de decisiones que influye directamente en el perfeccionamiento de la gestión empresarial.

PALABRAS CLAVES: *Control Interno, COSO I, Gestión Empresarial*

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Para la gestión empresarial moderna, el comprender de forma adecuada la importancia de un Sistema de Control Interno, se constituye en un factor clave en el objetivo de utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos disminuyendo las pérdidas por diversas causas como desvíos y despilfarros, fraudes, entre otros (Lozano & Tenorio, 2015).

Por lo que se considera que todas las empresas deben tener un adecuado control interno, debido a que gracias a su correcta gestión también se puede evaluar la calidad de gestión empresarial (Aguirre & Armenta, 2012)

Una entidad competente debe reflejar eficientes controles, los cuales permiten realizar acciones oportunas ante resultados no deseados. Uno de los métodos adoptados en nuestro país fue creado por el “Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway”, el método COSO, el cual tiene las siguientes características:

- Eficiencia y eficacia en sus operaciones.
- Fiabilidad y cumplimiento de los informes financieros.
- Cumplimiento de las leyes y reglamentos.

Durante la investigación observamos que en el Perú ya se ha implementado el método COSO I, la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo S.A es una de las instituciones del sector micro financiero con trayectoria institucional, la misma que considero adaptar su sistema de control al método COSO I, en donde señala que el Control Interno está constituido por 05 componentes interrelacionados tales como: Entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión. Los cuales están integrados a lo que comúnmente llamamos gestión empresarial. (Coopers, & L. 1997)

Por lo que la entidad ha venido enfrentando retrasos en su competitividad reflejados en el ranking de Cajas Municipales según la FEPCMAC, actualmente se ubica en el sexto lugar, lo cual ha sido generado por diversos factores, en la entidad persiste la cultura de que el control interno es inherente a las actividades del área de auditoría; si bien dentro sus funciones del área, se debe hacer un estudio y evaluación del control interno; el mismo implica obtener una adecuada delimitación del objeto a controlar, conseguir un amplio grado de conocimiento de la entidad y de su actividades. Determinar los criterios o pautas que contribuirán a analizar los riesgos subyacentes de la actividad controlada. Sin embargo, las áreas operacionales que conocen el Core del negocio no han reconocido su responsabilidad por establecer, mantener y mejorar el sistema de control interno.

Sumado a ello, hay una deficiente comunicación entre áreas claves, lo cual responde a deficiencias en normativas internas que no promueven las disposiciones necesarias para garantizar el perfeccionamiento de la gestión empresarial en cuanto a logro de los objetivos y metas de la entidad. Ante los eventuales cambios en la administración; una constante es la ubicación de puestos claves entre personal relacionado, ocasionando una mala praxis lo que genera conflicto de intereses, que se traducen en nepotismo y el descontento de los colaboradores. Debido a que los colaboradores que han sido separados se les ha vuelto a reincorporar. Situaciones que propician la falta de ética, transparencia y objetividad en su funciones o cargo.

Si bien, el control interno implica obtener una adecuada delimitación del objeto a controlar, determinar los criterios o pautas con los que comparar la actividad controlada, conseguir un amplio grado de conocimiento de la entidad y de su actividad, determinar la estrategia y el programa de auditoría, realizar una comprensión del control interno de la

entidad auditada, fijar la materialidad, analizar los riesgos. La metodología del COSO I permitirá mapear aquellas situaciones que representa una debilidad a los controles de la empresa promoviendo la eficiencia y la calidad de los procesos. Con el objeto de proveer los mecanismos necesarios que permitirán un mejor control traducido finalmente. en mejora continua,

Sin lugar duda esta revisión, nos servirá para conocer como el Sistema de Control Interno basado en el COSO I puede tener incidencia en el perfeccionamiento de la gestión empresarial en una entidad financiera; como se constituye en un herramienta indispensable que promueve las buenas prácticas de la administración; pero el principal propósito es sentar bases teóricas para estudios posteriores en temas asociados a la auditoría y control interno; siendo los estudiantes de la Facultad de Negocios los principales beneficiados.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Selección de línea de investigación

En la presente revisión sistemática primero elegimos entre las líneas de investigación, donde se acordó seguir las líneas de la carrera de Contabilidad y Finanzas, quedando seleccionada “Auditoría, control interno y sostenibilidad empresarial”, identificamos las palabras clave y la relación que existe entre los mismos, lo cual nos permitió determinar nuestro tema.

El tema fue elegido con el propósito es profundizar los conocimiento y análisis a cerca del Sistema de Control Interno y su incidencia en el perfeccionamiento empresarial empresas

Justificación Metodológica

El estudio se basa en una metodología y a través de los diferentes hallazgos metodológicos nos da la posibilidad de contrastar los resultados de la implementación del método COSO I. Lo cual nos permite realizar un diagnóstico de cómo está el sistema de control de la entidad a través de sus componentes.

Los componentes del COSO I:

- Componente 1: Ambiente de control
- Componente 2: Evaluación de riesgos
- Componente 3: Actividades de control
- Componente 4: Información y comunicación
- Componente 5: Supervisión

Justificación Práctica

Si bien al tratarse de una metodología se basa en postulados aplicados a eventos reales, para determinar el nexo lógico entre los dos conceptos, se analizó los diferentes artículos el cual nos mostró la relación de influencia del concepto 1 “Sistema de Control Interno” sobre el concepto 2 “Gestión Empresarial”. Dando como resultado deficiencias encontradas en la gestión empresarial. Que de acuerdo al tipo de negocio y la envergadura de la empresa constituyen una guía en la implementación del método COSO I la cual permitirá una mejora continua del sistema de control interno en entidades financieras reguladas y no reguladas. Propuestas enmarcadas para el perfeccionamiento empresarial.

La pregunta de investigación que se plantea:

“El sistema de control interno basado en el método COSO I incide positivamente en el perfeccionamiento de la gestión empresarial , en la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo S.A. en el periodo 2018”

Estrategias Metodológicas

El método COSO I, es una guía que nos da orientación del estado del sistema de control de una empresa. La búsqueda de información está relacionada con la revisión literatura específica de las big four (sociedades auditoras) que mediante estudios al control interno sugieren que para las organizaciones es de mucha importancia tener los controles internos adecuados ya que de esto depende, que las operaciones se efectúen de manera correcta. Toda organización tiene riesgos, los que deben ser disminuidos con la adopción de controles que tienen incidencia en el perfeccionamiento de la gestión empresarial.

En tal sentido se pretende armar una base relevante que consolide y de fiabilidad a la investigación. Para lo cual, se efectuaron las indagaciones pertinentes y la recolección de

artículos científicos relevantes a partir de las palabras claves de la investigación —Control Interno y Perfeccionamiento Empresarial, tanto nacional como internacional haciendo uso de las bases de datos, Concytec y Google Académico, así también de los repositorios institucionales de las diversas universidades nacionales e internacionales. Simultáneamente, se tuvo en cuenta como patrón estándar de búsqueda, establecer el periodo de publicación desde 2009 y hasta el 2018. Para la investigación se considerará los últimos 10 años.

De nuestra base de datos se seleccionaron de 30 autores, se seleccionaron a 15 por ser relevante para el estudio, descartando a autores de años anteriores o duplicados. Así mismo se confirmó que la información citada fuese de conocimiento público.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

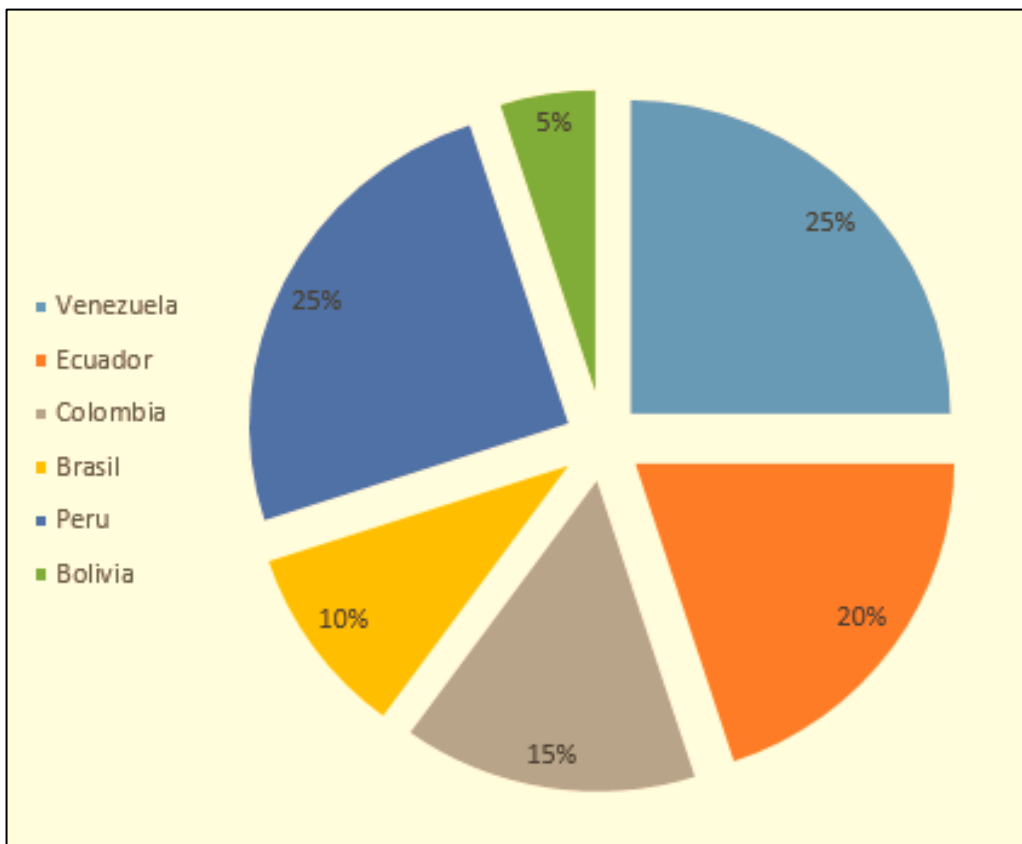
Resultado 1:

Como resultado de la búsqueda en las bases de datos y motores de búsqueda, se encontraron un total de 30 artículos que desarrollan el tema del control interno y el perfeccionamiento empresarial, De los cuales 15 cumplieron con los criterios de inclusión. A partir de este número total se eliminaron artículos del estudio por los siguientes criterios de exclusión: 4 artículos no exhibían en el título la variable de estudio, 6 artículos superaron el tiempo de antigüedad establecido de 20 años y 5 estudios se eliminaron porque no eran artículos científicos. Por ende, la base de estudio se compuso por 30 artículos hasta la obtención de un número final de 15 artículos para la presentación de resultados

Resultado 2:

Según la población de en donde se ha aplicado el estudio de la variable descrita en esta revisión sistemática se presentan estudios relacionados a la implementación del control interno. Por lo cual en cuanto a investigaciones nacionales fue posible acceder a los repositorios y base de datos representando el 25% de publicaciones a nivel nacional frente a un 75% a nivel internacional. Lo cual nos permitirá entender a fondo la investigación de estudio.

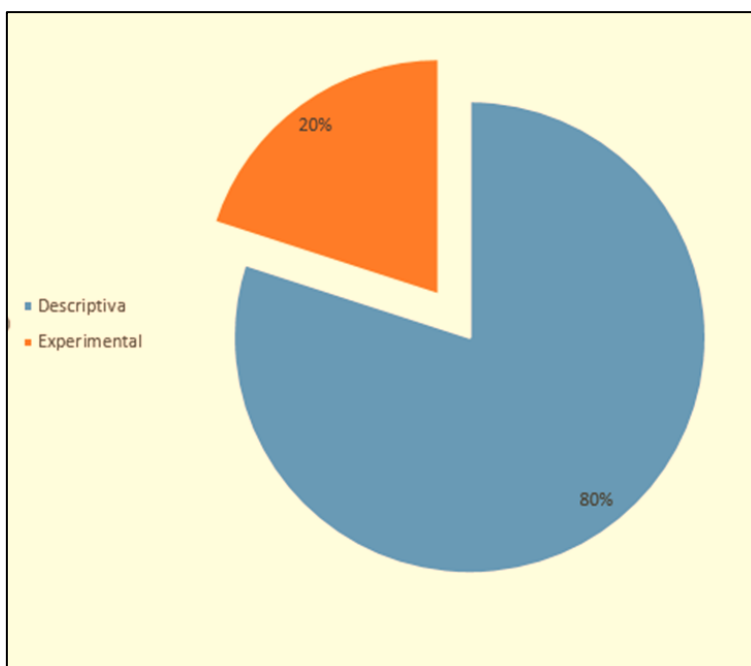
Figura N ° 1. Reporte de publicaciones según el país



Resultado 3:

En la presente revisión sistemática se observan dos diseños investigación bien marcados, el 80% de artículos examinados presentan un diseño descriptivo que involucra observar el comportamiento de la variable implementada, por otro lado el 20% de artículos presentan un tipo de investigación Experimental orientados a dirigir cambios y perfeccionamientos, a través de la variable implementada.

Figura N ° 2. Diseño de las Investigaciones



Resultado 4:

Los estudios sobre la variable se han publicado en revistas consultadas en las bases de datos. Así mismo la revista Gecontec, Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología orientada al estudio y análisis de aspectos relacionados con la gestión del conocimiento y la tecnología en las organizaciones presenta un estudio donde están descritas perfectamente las 2 variables – Control Interno y Perfeccionamiento Empresarial

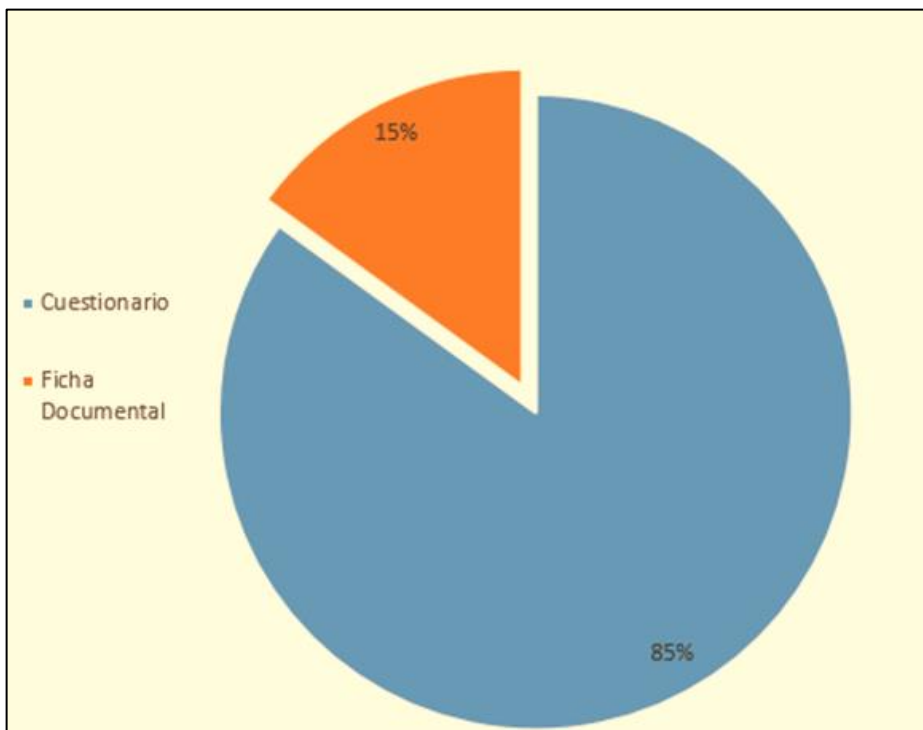
En el estudio de GECONTEC (2003) se menciona que los intereses personales pueden llevar al individuo a resistir los cambios al percibir que el status está amenazado, lo cual constituye una barrera enorme a la implementación de cambios. La cultura es la más poderosa fuerza de resistencia al determinar la identidad de una organización. El sistema de Control interno permitirá a la organización no solo un cambio en las actitudes hacia el trabajo sino también la apreciación por parte de todos los trabajadores del control como una necesidad, sus

resultados no se limitan a aspecto técnicos, sino que tiene un impacto en otras variables empresariales.

Resultado 5

En cuanto a los instrumentos que los autores de los 15 artículos, incluidos en esta revisión sistemática han utilizado como herramienta para la recolección de información de la muestra seleccionada y poder resolver el problema de investigación, se observa una aplicación del cuestionario en el 85% de los artículos analizados, y la ficha documental en un 15%.

Figura N ° 3. Instrumentos de recolección de datos



Resultado 6:

Se encontraron (3) investigaciones realizadas y publicadas por instituciones las cuales brindan servicios de auditoría, consultoría en gestión del riesgo, asesoramientos financieros, entre otros, reconocidos a nivel mundial como DELOITTE y KPMG, además de profesionales destacados.

Bravo, J. (2007) abarca la Evaluación del control interno basado en el modelo COSO y considera al control interno como parte fundamental en la ejecución de las operaciones, el cual debe ser debidamente gestionado por personas idóneas, las cuales pueden ser de profesiones distintas, además hace referencia a que personas externas aportan a la gestión de los controles, quienes en nuestra realidad representan la sociedad de auditoría.

El estudio de DELOITTE (2010) indica que realizar actividades de control en donde involucre a los altos directivos, la unidad de auditoría interna e involucrar a toda la organización, esto ayudará a incrementar el nivel de compromiso y se obtendrá una mejora en la toma de decisiones y la gestión empresarial.

El Estudio de KPMG (2009) recomienda fortalecer la cultura de buen gobierno corporativo y considerar indispensable la toma de decisiones también en base de las recomendaciones planteadas por la unidad de auditoría interna, siendo esta unidad independiente de los niveles funcionales en la ejecución de sus funciones, la cual debe visionar ejercer sus labores mediante la auditoría continua.

Como resultado se comprobó que el control interno es un proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable en relación al logro de objetivos de eficiencia y efectividad de las operaciones, confiabilidad del proceso de información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Los autores mencionan que al existir un control interno en la empresa es necesario que se monitoree, para ver si se están cumpliendo las actividades de acuerdo a los procedimientos planeados y desarrollados en la empresa. Debe existir este monitoreo para ir controlando al personal y sobre todo hacer cumplir lo que se propone.

Este estudio no presenta un apartado de limitaciones la base de datos es reducida (15). Los autores sugieren que en un marco integrado de control COSO se evalúen los cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión. Todo ello conllevará a la consecución a los objetivos organizacionales que incidirá en el perfeccionamiento empresarial

Tabla 1. Características de la unidad de estudio

TITULO	AUTORES	NOMBRE DE LA REVISTA	AREA	AÑO DE PUBLICACION	BASE INDEXACIO
Control interno de los fideicomisos gubernamentales	Fernando Romero Laura Croes	Revista Sicag	Gestión	2018	Dialnet
El control externo visto desde el control interno	Alicia Dias Zurro	Revista Española	Gestión	2002	Dialnet
El control interno en las organizaciones latinoamericanas	Alicia Dias Zurro	Revista Española	Gestión	2000	Dialnet
Evaluacion del control interno en las organizaciones publicas	German Fernando Medina Ricaurte	Revista Mision juridica	Gestión	2015	Dialnet
Implementacion de un sistema de Control en el municipio de Machala	Alejandra Gomez Rodrigo Correa	Revista Dyna	Gestión	2009	Redalyc
Estudio de un caso de control interno	Alfonso Pirela	Revista Telos	Gestión	2005	Redalyc
Diagnostico estadistico del sistema de control interno	Orlando vega de la Cruz	Revista Laboral	Gestión	2001	Redalyc
Modelos contemporaneos de sistemas de control interno	Glenda Rivas Marquez	Revista Laboral	Gestión	2017	Redalyc
Autoevaluacion del sistema de control interno	Rubi Consuelo Mejia Quijano	Revista Administer	Gestión	2010	Redalyc
Organización del sistema de control interno	Inmaculada Turu Santigosa	Revista Gecontec	Gestión	2003	Redalyc
El sistema de control interno en la empresa	Bienvenida Almela Díez	Revista Técnica Contable	Gestión	2005	Redalyc
La reforma del sistema de control interno	Arturo Caballero Bassedas	Revista Control Externo	Gestión	2016	Redalyc
Descripción, revisión y evaluación del sistema de control interno	José María Bové Montero	Revista Tecnica	Gestión	2007	Redalyc
La eficacia de los sistemas de control interno	Sara Cantorna Agra	Revista Administer	Gestión	2008	Redalyc
El sistema de control interno de las entidades del sector asegurador en la normativa de Solvencia	Oscar Zornoza de Torres	Revista Auditor	Gestión	2009	Scielo
Diseño del sistema organizativo y de control interno para la prevención y detección del fraude	Jordi Riera Pedro Ruano	Revista de Contabilidad y Dirección	Gestión	2000	Scielo
Claves para la implantación de sistemas de control interno	Julio Blanco	Revista Extrategia	Gestión	2010	Scielo
Éxito y fracaso de los sistemas de control interno	Michael C. Jensen	Revista Gerencia	Gestión	2007	Scielo
El control interno de la administración: modernización de los sistemas como una emergencia	Juan Eduardo Toledo Cartes	Revista Publicando	Gestión	2001	Scielo

Tabla 2. Características de la unidad de estudio

TITULO	DISEÑO DE INVESTIGACION	REPORTE DEL DISEÑO	MUESTRA	LUGAR DE PROCEDENCIA	INSTRUMENTO	IDIOMA
Control interno de los fideicomisos gubernamentales	Descriptiva	No	Organizaciones Publicas	Venezuela	Cuestionario	Español
El control externo visto desde el control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Ecuador	Ficha Documental	Español
El control interno en las organizaciones latinoamericanas	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Ecuador	Cuestionario	Español
Evaluación del control interno en las organizaciones publicas	Experimental	No	Organizaciones Publicas	Colombia	Cuestionario	Español
Implementación de un sistema de Control en el municipio de Machala	Experimental	Si	Organizaciones Publicas	Ecuador	Cuestionario	Español
Estudio de un caso de control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Venezuela	Cuestionario	Español
Diagnostico estadístico del sistema de control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Venezuela	Cuestionario	Español
Modelos contemporaneos de sistemas de control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Venezuela	Cuestionario	Español
Autoevaluación del sistema de control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Colombia	Cuestionario	Español
Organización del sistema de control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Brasil	Cuestionario	Español
El sistema de control interno en la empresa	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Peru	Ficha Documental	Español
La reforma del sistema de control interno	Experimental	No	organizaciones Privadas	Peru	Ficha Documental	Español
Descripción, revisión y evaluación del sistema de control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Peru	Cuestionario	Español
La eficacia de los sistemas de control interno	Descriptiva	Si	organizaciones Privadas	Peru	Cuestionario	Español
Éxito y fracaso de los sistemas de control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Venezuela	Cuestionario	Español

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

- Los enfoques y estrategias orientadas a la implementación del sistema de control interno descritos en la literatura científica y analizada en la presente revisión sistemática invitan a reflexionar acerca de los criterios a tener en cuenta cuando la alta dirección opte por reforzar el ambiente control. Señalando como acciones correctas que el consejo de administración y la dirección deben evaluar las competencias existentes en la organización en relación con las políticas y prácticas establecidas.
- La implementación del control interno permite a las organizaciones establecer lineamientos para el correcto funcionamiento de las áreas con la finalidad de mitigar riesgos, maximizar resultados.
- El control interno permitirá a las organizaciones analizar la información financiera que será vital en la toma de decisiones, es por ello que evaluar si el cumplimiento de los procedimientos que responden a los riesgos identificados.
- La investigación realizada corrobora la importancia que representa para las organizaciones latinoamericanas el estudio de enfoques y estrategias; haciendo énfasis sistemas y canales de información internas y externas en la gestión empresarial.
- El estudio de las variables que influyen en el éxito o fracaso del sistema de control interno depende de la supervisión y involucra a los colaboradores de todos los niveles de la organización para el buen funcionamiento del sistema de control.

REFERENCIAS

- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-17. Obtenido de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Agra, S. C. (2008). La eficacia de los sistemas de control interno. *Revista Administer*. Bassedas, A. C. (2016). La reforma del sistema de control interno. *Revista Control Externo*.
- Blanco, J. (2010). Claves para la implantación de sistemas de control interno. *Revista Extrategia*.
- Bravo, J. (2007). Los nuevos conceptos del control interno. Madrid: Diaz de Santo .
- Cartes, J. E. (2001). El control interno de la administración: modernización de los. *Revista Publicando*.
- Coopers y Lybrand. (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno – Informe COSO. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Coso. (09 de 2004). Recuperado, de http://www.coso.org/documents/coso_erm_executivesummary.pdf
- Cruz, O. v. (2001). Diagnostico estadistico del sistema de control interno. *Revista Laboral*, 3.
- Díez, B. A. (2005). El sistema de control interno en la empresa. *Revista Técnica Contable*.
- Jensen, M. C. (2007). Éxito y fracaso de los sistemas de control interno. *Revista Gerencia*.
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista Accounting*, 1(1), 49-59. Obtenido de http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488
- Marquez, G. R. (2017). Modelos contenporaneos de control interno. *Revista Laboral*, 5.

- Montero, J. M. (2007). Descripción, revisión y evaluación del sistema de control interno. *Revista Técnica*.
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Revista Telos*, 32.
- Poveda, J. E., Tituaña, S. P., & Vera, P. Y. (2007). Importancia del control interno en el sector público. *Revista de Administración Pública*.
- Quijano, R. C. (2010). Autoevaluación del sistema de control interno. *Revista Administer*, 1-3.
- Ricaurte, G. F. (2015). Evaluación del control interno en las organizaciones. *Misión jurídica*, 7.
- Romero, F., & Croes, L. (2018). Control interno de los fideicomisos gubernamentales. *Revista Sigad*, 12.
- Ruano, J. R. (2000). Diseño del sistema organizativo y de control interno para la. *Revista de Contabilidad y dirección*.
- Santigosa, I. T. (2003). Organización del sistema de control interno. *Revista Gecontec*, 5.
- Torres, O. Z. (2009). El sistema de control interno de las entidades del sector asegurador en la normativa de Solvencia. *Revista Auditor*.
- Zurro Dias, A. (2000). El control interno en las organizaciones. *Revista Española*, 1-15.
- Zurro Dias, Alicia. (2002). El control externo visto desde el control interno. *Revista Española*, 5.