

La efectividad del control interno de las empresas de transporte urbano Transdiaz y Sodetrans S.A.S. De la ciudad de Barranquilla 2013-2

The effectiveness of internal control in good corporate governance and urban transport transdiaz sodetrans sas barranquilla city

Claudia Patricia Cabrera Castaño*
Alex Fabián Ortega Osorio*

RESUMEN

ABSTRACT

El Control Interno tiene como tarea cumplir la misión de la organización, para lo que es necesario que la tenga bien definida y que sea conocida por su personal. Es importante entender que un buen control interno proporcionará una seguridad razonable para el logro de las metas y objetivos, aunque por sí solo no las pueda lograr.

. Sin embargo, el cumplimiento de las metas y objetivos es más probable si el control interno es efectivo. El presente trabajo pretende identificar la efectividad del control interno en las empresas de Transporte Urbano Trandiaz y Sodetrans S.A.S de la ciudad de Barranquilla, durante el período 2013-2, para lo cual utiliza el método deductivo y la metodología cualitativa-descriptiva. A través de la herramienta del Informe C.O.S.O obtuvo como resultado que el nivel de Control Interno en estas dos empresas de transporte público urbano, es elevado, ya que en su mayoría supera el puntaje 3.5 en el rango de 1 a 5 y, mantiene gran parte de los ítems sobre 4. Esto indica que se viene desarrollando el proceso de control interno con éxito. Concluimos que las empresas de Transporte Urbano Sodetrans y Trandíaz SAS, de la ciudad de Barranquilla, a pesar de estar dando sus primeros pasos en cuanto a modernización, van por buen camino, pues al aplicar la herramienta del Informe COSO se constató que las empresas tienen un buen manejo de los elementos del sistema COSO, en cuanto al ambiente de control, y además utilizan bien los canales de comunicación e información, así mismo que las actividades de control y monitoreo. Su debilidad es la administración de riesgos, que obtuvo el puntaje más bajo. El proceso de control interno funciona exitosamente pero es necesario mejorar en administración del riesgo para cumplir los objetivos propuestos.

Given that Internal Control is tasked orient toward fulfilling the mission of the organization; of course, it is essential that the organization has well defined mission and is known for its personnel, it is important to understand that a good internal control provide reasonable assurance regarding the achievement of goals and objectives, although internal control cannot guarantee alone the organization to achieve these goals and objectives. However, compliance with the goals and objectives is more likely if the internal control is effective. The present study aimed at identifying the effectiveness of internal control in enterprises and Urban Transport Trandiaz, Sodetrans SAS Barranquilla, during the period 2013-2, using the deductive method and qualitative-descriptive methodology through COSO Report tool result was that the level of internal control in these two urban public transport companies is high, since most of the score exceeds 3.5 in the range of 1-5 and maintains much of the items on April. which indicates that has been developing the internal control process successfully. Concluding that the Urban Transportation companies Trandíaz Sodetrans and SAS, of Barranquilla, despite being in its infancy in terms of modernization, it was observed that this process is well under way, as the tool to implement the COSO Report found that: Companies will have a good grasp of the elements of COSO system in environment control, on the other hand have good use of the channels of communication and information, and the same with the control and monitoring activities. Being his weakness in risk management, where the lowest score was obtained. What has allowed the internal control process to work successfully, but need to improve risk management and to reach the fulfillment of the proposed objectives with internal control.

Palabras Clave: Control, interno, COSO, transporte, urbano.

Key Words: Control, Internal, COSO, transportation, urban.

Recibido: Octubre 30 de 2013 • Aceptado: Noviembre 30 de 2013

*Universidad Libre Seccional Barranquilla, Candidatos a Especialistas en Revisoría Fiscal



Introducción

El control interno permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito. En consecuencia podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables. La mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados que permite que las Instituciones maximicen su rendimiento.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y la productividad en el momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

De acuerdo con Ramón (2010) el Control Interno se define como el proceso que lleva a cabo una organización y debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos establecidos, que tiene como función evaluar en forma independiente, la eficiencia, eficacia, economía

y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas, de gestión y de otra naturaleza de la entidad.

Según la autora, los objetivos del Control interno deben lograr:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
6. Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
7. Crear conciencia de control.

De acuerdo con el Marco Integrado de Control Interno (MICIL), el Control Interno Latinoamericano, definido como un proceso integrado a las actividades operativas de la entidad es necesario debido a las condiciones que enfrentan las grandes organizaciones.. Su identificación e incorporación en el funcionamiento de la entidad es importante, al formar parte de las actividades sustantivas de la empresa, ya que este Marco Integrado del Control Interno está inmerso en los programas de calidad y es esencial para que estos tengan éxito.

El Control Interno integrado tiene incidencia relevante en la contención o restricción de los costos de operación y, en los tiempos de respuesta por las reacciones automáticas que generan los controles internos eficientes, debidamente aplicados por el personal de las organizaciones (MICIL)



El proceso completo en que están integrados los controles internos diseñados y aplicados incluye las siguientes actividades:

- a. Las que generan valor agregado (también conocidas como operativas o sustantivas),
- b. Las de infraestructura (sustento directo para las operaciones que generan valor),
- c. Las de gestión institucional (administración, finanzas, riesgos, planificación y otras), y
- d. Las referidas a los procesos de control y gestión financiera (procesos de cuentas por cobrar, cuentas por pagar, tesorería, análisis y conciliaciones, entre otras) (MICIL).

La implementación de las NIIF es necesaria en los procesos contables en Colombia, que a través de IFRS impactan en el control interno, como consecuencia de la más alta complejidad del reporte financiero bajo IFRS. De igual manera, el control interno tiene que seguir este camino. Por tanto, es necesario establecer procesos adicionales de control interno (coberturas, análisis de contratos, reconocimiento de ingreso), asegurar que no se abuse de la libertad que brinda la norma IFRS, un plan de capacitación de auditoría interna y/o comités de auditoría y considerar la necesidad de contratar personal (Ernst & Young, 2011)

Por otra parte, hay que revisar lo concerniente al “buen gobierno empresarial o corporativo”, que se define como el sistema por el cual las empresas son dirigidas y controladas. Comprende diferentes aspectos regulatorios y organizacionales que, en la medida en que sean adecuadamente implementados por una empresa o corporación, le permitirá a ésta atraer y retener capital financiero y humano, funcionar eficientemente y, de esta forma, crear valor económico para la empresa y sus accionistas.

Su estructura determina la distribución de los derechos y responsabilidades entre los diferentes participantes de la empresa, tales como el directorio, los gerentes, los accionistas y otros agentes económicos que mantengan algún interés en la empresa. Asimismo,

provee la estructura a través de la cual se establecen los objetivos de la empresa, los medios para alcanzarlos y la forma de hacer un seguimiento a su desempeño.

El presente trabajo contiene el diseño de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, que será de mucha utilidad para las empresas de transporte urbano de pasajeros en la ciudad de Barranquilla, producto de una Alianza entre SODETRANS Y TRANSDIAZ S.A.S., y reconocida por su marca ALIANZA SODIS, la cual se proyecta con una visión futurista y desean implementar las herramientas de control que les permita desarrollar actividades y operaciones eficientes.

Hoy en día la ciudad de Barranquilla, con la entrada del sistema de transporte masivo ALIANZA SODIS, se encuentra en una etapa de avance progresivo; ya que tiene proyectado liderar alianzas estratégicas operacionales con empresas afines a su filosofía de calidad y servicio. Pretende, impulsar la creación de sistemas integrados de transporte, con la visión de consolidar y fortalecer el servicio colectivo, y finalmente acabar con la guerra del centavo, por medio de la implementación de un sistema de recaudo donde el usuario pague con tarjeta electrónica, que le genere economía y seguridad por el no manejo del efectivo, y beneficios como servicios de transferencia a múltiples destinos y disminución del fraude para los operadores., situación que es beneficiosa para las empresas de transporte, oportunidad que les permite dar a conocer su calidad de servicio, y logrando así mayor competitividad.

La aplicación de un Sistema de Control Interno, basado en el modelo COSO para las Empresas de transporte urbano de pasajeros, es de carácter voluntario y de acuerdo con las exigencias del mejoramiento continuo de sus operaciones, que logra el cumplimiento de sus objetivos y metas.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación está dirigida a empresas de transporte urbano, para analizar la efectividad del Control In-

terno, en la que han intervenido propietarios, directivos, funcionarios y operarios del transporte urbano de Sodetrans y Transdiaz S.A., para una población total de 25 personas de las dos empresas.

El método de investigación es el inductivo debido a que este método permite mediante la observación de los sucesos u objetos en estado natural, una conclusión que resulte general para todos los eventos de la misma clase. Este método ha permitido analizar la incidencia de la efectividad del control interno de las empresas de transporte urbano, de las empresas componentes de la muestra de la investigación, para inferir los resultados en la población determinada para la investigación. Es una investigación de tipo descriptiva-explicativa, que describe el proceso de la efectividad del sistema de Control Interno y explica la incidencia en el Buen Gobierno de las empresas de transporte urbano.

Para la recolección de la información se aplicó la entrevista de encuesta y se realizó una revisión bibliográfica relacionada con el tema de investigación. Como instrumento de medición se utilizó la metodología del informe COSO.:

Hoy en día es necesario integrar metodologías y conceptos en las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos, y responder a las nuevas exigencias empresariales. Surge así una nueva perspectiva sobre el control interno donde se brinda una estructura común que es documentada en el denominado "Informe C.O.S.O.". (Gómez, Guitar, & Martínez, 2010).

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (C.O.S.O.) es una organización voluntaria del sector privado, establecida en los Estados Unidos y dedicada a proporcionar orientación, en el ámbito privado y gubernamental, sobre aspectos críticos de gestión de la organización, control interno de la empresa, gestión del riesgo, el fraude y la presentación de informes financieros". (Gómez, Guitar, & Martínez, 2010).

El "Informe C.O.S.O." es un documento que especifi-

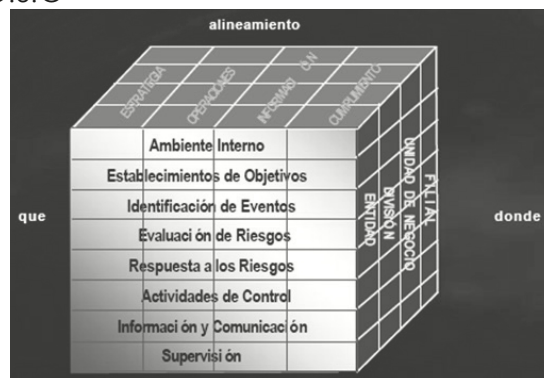
ca un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden implantar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno, para asegurar que éstos sean funcionales, eficaces y eficientes.". (Gómez, Guitar, & Martínez, 2010).

El Informe COSO, es un compendio de definiciones, reglas y buenas prácticas acerca del control interno en una organización. Si bien todas las organizaciones necesitan llevar a cabo prácticas de control, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que por su envergadura, requieren y están en condiciones de aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control, para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores" (Gómez, Guitar, & Martínez, 2010).

Al implementar las prácticas sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente sus operaciones.. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que al aplicar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para revisar y actualizar los cambios que va experimentando la organización" (Gómez, Guitar, & Martínez, 2010).

En síntesis, las prácticas C.O.S.O. son una herramienta altamente recomendable en materia de control interno para grandes organizaciones (Gómez, Guitar, & Martínez, 2010).

Componentes del Control Interno según el Informe C.O.S.O



Gráfica 1. Matriz COSO

Fuente: www.plusformacion.com



Los componentes de control interno según el Informe COSO, evaluados en el presente estudio son:

- Ambiente de Control
- Administración de riesgos
- Información y Comunicación
- Actividades de control
- Monitoreo

Los factores evaluados fueron:

Integridad y valores éticos y dentro de éste los puntos de atención fueron:

- Existencia y puesta en marcha de directrices de conducta y otras políticas
- Comportamiento de la dirección
- Trato con empleados, proveedores, clientes, inversores, acreedores, aseguradores, competidores y auditores.

Compromiso para ser competentes

- Roles y responsabilidades
- Conocimiento y habilidades

Junta Directiva

- Estructura
- Experiencia
- Análisis de información

Comité de Auditoría

- Responsabilidades
- Revisión de informes y documentos
- Auditoría independiente
- Presentación de informes financieros
- Cumplimiento ético y legal

Filosofía y estilo de operación de la gerencia

- Análisis de riesgos
- Prudencia
- Protección de activos
- Código de buen gobierno

Estructura organizacional

Asignación de autoridad y responsabilidad

Operación por procesos

- Operación por procesos.

Políticas y prácticas de RR HH

- Desempeño
- Entrenamiento
- Evaluación

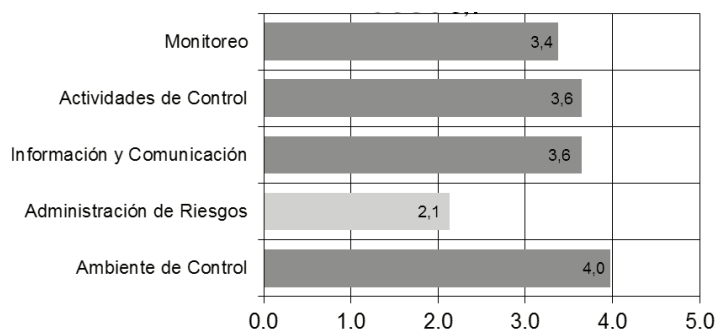
RESULTADOS

Los resultados obtenidos se encuentran recopilados en las siguientes tablas y gráficas:

Tabla 1. Elementos de COSO

Elementos del sistema COSO	Calificación
Ambiente de Control	4,0
Administración de Riesgos	2,1
Información y Comunicación	3,6
Actividades de Control	3,6
Monitoreo	3,4
Promedio	3,4

Fuente: Elaboración propia



Gráfica 2. Elementos de Sistema de Control Interno - COSO

Fuente: Elaboración Propia

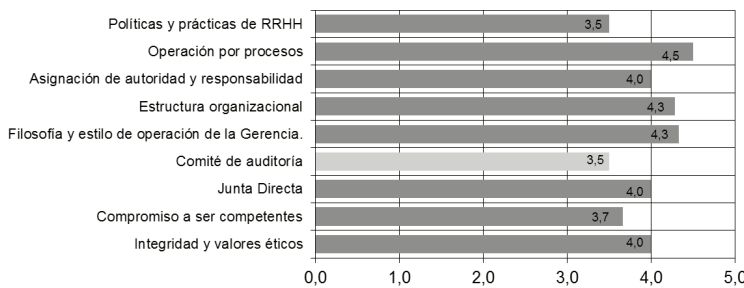
En cuanto a los elementos del sistema de control interno, en la gráfica 2 se observa que los puntajes en su mayoría están sobre 3,0, el más alto (4.00) para el Ambiente de Control, y el más bajo (2.1) para Administración de Riesgos.



Tabla 2. Ambiente de control

Ambiente de Control	Calificación
Integridad y valores éticos	4,0
Compromiso a ser competentes	3,7
Junta Directa	4,0
Comité de auditoría	3,5
Filosofía y estilo de operación de la Gerencia.	4,3
Estructura organizacional	4,3
Asignación de autoridad y responsabilidad	4,0
Operación por procesos	4,5
Políticas y prácticas de RRHH	3,5
Promedio	4,0

Fuente: Elaboración propia



Grafica 3. Ambiente de control

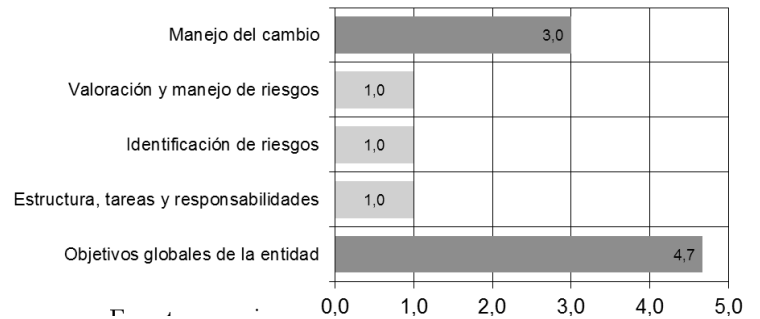
Fuente: Elaboración propia

En la tercera gráfica, acerca del Ambiente de Control, de los 9 ítems evaluados todos superaron el puntaje de 3.0, siendo el mayor puntaje para Operación por procesos con 4.5, seguido de Estructura organizacional y Filosofía y estilo de operación de la Gerencia, ambos con 4.3, Junta Directiva 4.0 y el más bajo para Políticas y prácticas de RRHH y Comité de Auditoría con 3.5 los dos ítems.

Tabla 3. Administración de riesgos

Administración de Riesgos	Calificación
Objetivos globales de la entidad	4,7
Estructura, tareas y responsabilidades	1,0
Identificación de riesgos	1,0
Valoración y manejo de riesgos	1,0
Manejo del cambio	3,0
Promedio	2,1

Fuente: Elaboración Propia



Grafica 4. Administración de riesgos

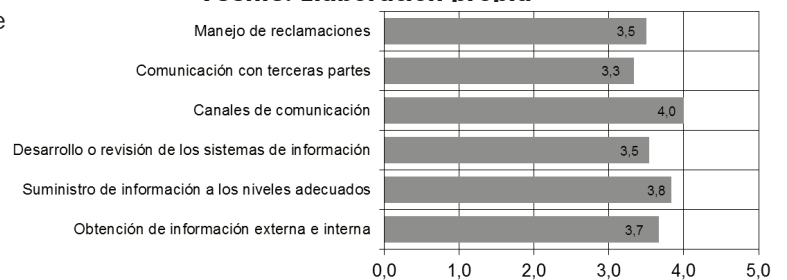
Fuente: Elaboración propia

En la cuarta gráfica correspondiente a la Administración de Riesgos se observa el ítem de Objetivos globales de la entidad con el puntaje más alto (4.7), seguido del Manejo del cambio con 3.0 y los puntajes más bajos (1.0) para tres ítems que son: valoración y manejo de riesgos, Identificación de riesgos y Estructura, tareas y responsabilidades. A nivel global, la Administración de Riesgos obtiene el puntaje más bajo, y por tanto, hay que trabajar en su mejoramiento.

Tabla 5. Información y comunicación

Información y Comunicación	Calificación
Obtención de información externa e interna	3,7
Suministro de información a los niveles adecuados	3,8
Desarrollo o revisión de los sistemas de información	3,5
Canales de comunicación	4,0
Comunicación con terceras partes	3,3
Manejo de reclamaciones	3,5
Promedio	3,6

Fuente: Elaboración propia



Grafica 6. Información y comunicación

Fuente: Elaboración propia



En la quinta gráfica acerca de la Información y Comunicación, el puntaje más elevado (4.0) lo obtuvo el ítem de Canales de comunicación, seguido de Suministro de información a los niveles adecuados, que obtuvo 3.8 y Obtención de Información externa e interna con 3.7, los otros tres ítems oscilan entre 3.3 y 3.7.

Actividades de Control	Calificación
Políticas y Procedimientos	3,8
Controles en los sistemas de información	3,3
Revisiones a alto nivel	4,3
Controles físicos	4,0
Segregación de tareas	5,0
Promedio	4,1

Tabla 6. Actividades de Control
Fuente: Elaboración propia

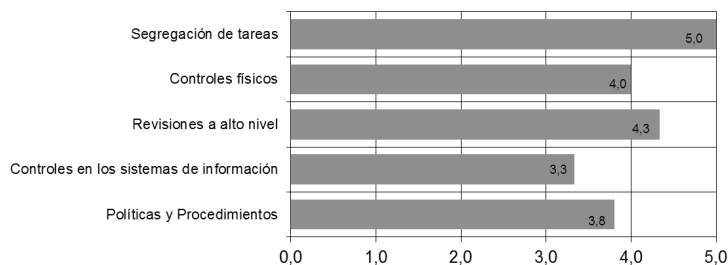


Gráfico 7. Actividades de control
Fuente: Elaboración propia

En la sexta gráfica aparece Actividades de Control, y los cinco ítems muestran puntajes sobre 3.0, siendo el más elevado para Segregación de tareas con 5.0, seguido de Revisiones a alto nivel con 4.3 y Controles físicos con 4.0, donde el más bajo puntaje es para Controles en los sistemas de información con 3.3.

Tabla 7. Monitoreo

Monitoreo	Calificación
Supervisión continuada	3,5
Evaluaciones periódicas y separadas	3,4
Auditorías	3,4
Reporte de deficiencias	3,2
Promedio	3,4

Fuente: Elaboración propia

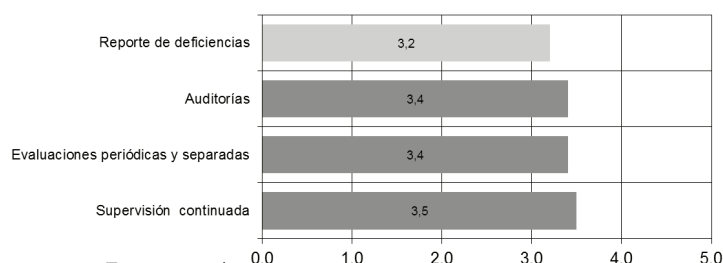


Gráfico 8. Monitoreo
Fuente: Elaboración propia

La séptima y última gráfica corresponde al Monitoreo, en el cual el puntaje de los cuatro ítems, oscilan entre 3.2 y 3.5, siendo este último el más elevado, para Supervisión Continuada y el más bajo 3.2 para Reporte de deficiencias.

Por tanto, y de acuerdo con las 6 gráficas, se puede decir que el nivel de Control Interno en estas dos empresas de transporte público urbano es elevado, ya que en su mayoría supera el puntaje 3.5 y mantiene gran parte de los ítems sobre 4. Lo cual indica que se viene desarrollando el proceso de control interno con éxito.

Discusión

De acuerdo con los resultados obtenidos en el presente trabajo, donde se ha comprobado que en las empresas de Transporte Urbano de la ciudad de Barranquilla, Sodetrans y Trandíaz, se está iniciando el desarrollo del proceso de control interno con éxito. Esto, contrasta, de alguna manera, con la investigación realizada por Hernández (2007) acerca de la efectividad del control interno en el buen gobierno de las empresas de transporte en Lima, Perú, debido a



que en este estudio se trabajó con una población de 10 empresas de Transporte, y mediante la aplicación de encuestas y entrevistas se comprobó que sus empresas no son gobernadas adecuadamente. Sin embargo, tienen que establecer una sinergia entre los componentes del control interno y los principios del buen gobierno para alcanzar estándares mínimos; objetivos operacionales, financieros y normativos; mejora continua y finalmente la optimización del servicio de transporte urbano.

Al interrogante sobre si es posible aplicar el buen gobierno en las empresas de transporte urbano y establecer una sinergia con los componentes del control interno para que estas empresas obtengan los mejores indicadores de productividad se responde así: un 50% responde que sí es posible aplicar el buen gobierno en las empresas de transporte urbano y además, establecer una sinergia con los componentes del control interno para que estas empresas obtengan los mejores indicadores de productividad. Sin embargo, preocupa que un 20% diga que no es posible realizar dicha aplicación; y además, un 20% conoce y comprende que esto se aplica solo en las grandes corporaciones; un comprensible 10% dice que no hay un entorno favorable por el grado de informalidad con que funciona el sector y, otro 10% dice que la receta para superar todo esto son los recursos financieros.

Al interrogante ¿Es posible mejorar el gobierno de las empresas de transporte urbano a través de la efectividad del control interno?, los entrevistados, en su mayoría, (70%) responden que si es posible mejorar el gobierno de las empresas de transporte urbano a través de la efectividad del control interno. Por tanto debe reforzarse dicho elemento mediante la implementación de los componentes establecidos en el Informe COSO. El resto del personal entrevistado responde proporcionalmente que no es posible, que el gobierno es cuestión solo de recursos financieros y, finalmente, otro tanto demuestra que no sabe del tema preguntado.

Por otro lado el 100% de los entrevistados responde que si se puede decir que un sistema de control inter-

no efectivo es un verdadero facilitador del buen gobierno de las empresas de transporte urbano, lo que asegura la continuidad y optimización de este tipo de entidades.

Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de gestión, liquidez, rentabilidad y solvencia empresarial. Igualmente, que si es posible propiciar la mejora del gobierno de las empresas de transporte urbano, mediante el funcionamiento de los componentes del control interno y el cumplimiento de objetivos empresariales.

De igual manera el 80% contesta que está totalmente de acuerdo con las evaluaciones continuadas y puntuales que contribuyen a mejorar los estándares de productividad e, incluso, la responsabilidad social de las empresas de transporte urbano. Estas evaluaciones facilitan la eficiencia, eficacia y economía de los recursos humanos, materiales y financieros lo que permite alcanzar y superar los estándares de productividad empresarial

Conclusión

Como el Control Interno se debe orientar hacia el cumplimiento de la misión de la organización,, es esencial que la organización tenga bien definida su misión y que sea conocida por su personal. Es importante entender que un buen control interno proporcionará una seguridad razonable en cuanto al logro de las metas y objetivos, aunque éste no puede garantizar por sí solo que la organización logre tales metas y objetivos.

Se puede concluir que las empresas de Transporte Urbano Sodetrans y Trandíaz SAS, de la ciudad de Barranquilla, a pesar de encontrarse en proceso de modernización van por buen camino Al aplicar la herramienta del Informe COSO se constató que:

El puntaje más bajo obtenido en la aplicación del Informe COSO corresponde a la Administración de Riesgos, en lo que se debe trabajar para superar esta deficiencia.

Las empresas tienen un buen manejo de los elementos



del sistema COSO, en cuanto al ambiente de control. Además, utilizan bien los canales de comunicación e información, lo mismo que las actividades de control y monitoreo. Eso ha permitido que el proceso de control interno funcione con éxito y contribuya a mejorar progresivamente el buen gobierno corporativo, en el que hay que intensificar acciones sobre Administración de Riesgos.

Referencias Bibliográficas

- Gómez, R., Guitar, M., y Martínez, M. (2010) Informe C.O.S.O. Control Interno en Organizaciones. Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL)
- Ramón, G. (2004) El Control Interno en las Empresas Privadas. En: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Ernst & Young (2011) Las IFRS y el Gobierno Corporativo. En: <http://www.supersociedades.gov.co/>
- Cadbury, A. (2003) Prólogo Corporate Governance and Development, Foro Mundial sobre Gobierno Corporativo, Focus 1.
- AGCC, (1999) Directrices de la Asociación de Gobierno Corporativo del Commonwealth – Principios para el Gobierno Corporativo en el Commonwealth.
- Freet, N. (2013) Buenas prácticas de auditoría y control interno en las organizaciones. Gobierno corporativo y la función de Auditoría Interna. En: Portafolico.co