



ESCUELA DE POSGRADO Y ESTUDIOS CONTINUOS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS
ENCARGOS INTERNOS DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE VENTANILLA PERIODO 2021.**

Tesis para optar el grado de **MAESTRA** en:
GESTIÓN PÚBLICA

Autora:

Yslache Olivera, Liz Andy

Asesora:

Doctora. Ramos Cavero, María Jeanette

Perú

2021

Resumen

La presente investigación tiene como propósito determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno percibido por los funcionarios y servidores públicos en la gestión administrativa de los Encargos Internos de la Entidad. Por ello, se consideró realizar una investigación de tipo básica descriptiva, con enfoque cuantitativo, nivel de investigación correlacional, diseño no experimental de corte transversal, método hipotético deductivo. Asimismo, se utilizó una población de 50 participantes, considerando el muestreo no probabilístico de tipo censal, aplicándose la técnica encuesta y como instrumento de recolección de datos el cuestionario para medir el comportamiento de cada variable.

Los resultados fueron analizados mediante la prueba de Tau b de Kendall, obteniendo que existe en el Sistema de Control Interno una relación significativa del 54.5% con los Encargos Internos. Asimismo, las dimensiones del Sistema de Control Interno se encuentran en un Nivel Poco Adecuado; y con respecto a las dimensiones de la variable Encargos Internos se observó en los procedimientos administrativos un desempeño de Nivel Alto; concluyéndose que existe una correlación moderada entre ambas variables de $r = 0,545$.

Palabras Claves: Sistema de Control Interno, Encargos Internos, Gobierno Local, Control Gubernamental

Abstract

The purpose of this investigation is to determine the relationship that exists between the Internal Control System perceived by officials and public servants in the administrative management of the Entity's Internal Assignments. For this reason, it was considered to carry out a basic descriptive type of research, with a quantitative approach, a correlational level of research, a non-experimental cross-sectional design, and a hypothetical-deductive method. Likewise, a population of 50 participants was used, considering the non-probabilistic census-type sampling, applying the survey technique and the questionnaire as a data collection instrument to measure the behavior of each variable.

The results were analyzed using Kendall's Tau b test, obtaining that there is a significant relationship of 54.5% with Internal Assignments in the Internal Control System. Likewise, the dimensions of the Internal Control System are at an Inadequate Level; and with respect to the dimensions of the Internal Assignments variable, a High Level performance was observed in the administrative procedures; concluding that there is a moderate correlation between both variables of $r = 0.545$.

Keywords: Internal Control System, Internal Assignments, Local Government, Government Control

Tabla de contenidos

Carátula.....	i
Resumen.....	ii
Abstract.....	iii
Dedicatoria y agradecimiento.....	iv
Tabla de contenidos.....	v
Índice de tablas.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
I.1. Realidad problemática	1
I.2. Pregunta de investigación.....	4
I.2.1. Pregunta general	4
I.2.2. Preguntas específicas.....	4
I.3. Objetivos de la investigación.....	4
I.3.1. Objetivo general.....	4
I.3.2. Objetivos específicos	4
I.4. Justificación de la investigación	5
I.4.1. Justificación teórica.....	5
I.4.2. Justificación práctica.....	5
I.4.3. Justificación metodológica y ética	6
I.5. Alcance de la investigación.....	6
II. MARCO TEÓRICO	7
II.1. Antecedentes.....	7
II.1.1. Antecedentes internacionales	7
II.1.2. Antecedentes nacionales.....	10
II.2. Conceptos	13
II.2.1. Sistema de Control Interno	13
II.2.2. Encargos internos.....	15
II.3. Bases teóricas	16
II.4. Marco conceptual (terminología).....	34
III. HIPÓTESIS	37
III.1. Declaración de hipótesis.....	37
III.1.1. Hipótesis general	37
III.1.2. Hipótesis específicas	37

III.2. Operacionalización de Variable.....	38
IV. DESCRIPCIÓN DE MÉTODOS Y ANÁLISIS	40
IV.1. Tipo de investigación	40
IV.2. Nivel de investigación	40
IV.3. Diseño de investigación	40
IV.4. Método de investigación	40
IV.5. Población.....	40
IV.6. Muestra.....	41
IV.7. Unidad de estudio.....	41
IV.8. Técnicas de recolección de datos.....	41
IV.8.1. Técnica.....	41
IV.8.2. Instrumento.....	41
IV.8.3. Presentación de resultados.....	43
V. RESULTADOS.....	44
V.5.1 Descripción de la Variable (estadística descriptiva).....	44
V.5.1.1. Sistema de Control Interno	44
V.5.1.2. Encargo Interno	46
V.5.1.3. Tablas cruzadas (tablas de contingencia).....	47
V.5.2 Prueba de Hipótesis.....	50
V.5.2.1. Hipótesis General	50
V.5.2.2. Hipótesis Específicas.....	52
VI. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	57
VI.1. Discusión	57
VI.2. Conclusiones	61
VI.3. Recomendaciones	64
Lista de referencias	67
Apéndices	77
Apéndice A. Validación de Instrumentos	77
Apéndice B. Tablas Base de Datos SPS	97
Apéndice C. Matriz de operacionalización	98
Apéndice D. Matriz de Consistencia.....	99

Índice de tablas

Tabla N° 1: Cuadro de Confiabilidad Sistema de Control Interno.....	42
Tabla N° 2: Cuadro de Confiabilidad de Encargos Internos	42
Tabla N°3: Análisis Descriptivo del Sistema de Control.....	44
Tabla N° 4: Análisis Descriptivo del Sistema de Control Interno y sus dimensiones.....	45
Tabla N° 5: Análisis Descriptivo de los Encargos Internos.....	46
Tabla N° 6: Análisis Descriptivo de los Encargos Internos y sus dimensiones.....	46
Tabla N° 7: Tabla Cruzada entre El Sistema de Control Interno y los Encargos Internos.....	47
Tabla N° 8: Tabla Cruzada entre Ambiente de Control y los Encargos Internos.....	47
Tabla N° 9: Tabla Cruzada entre Evaluación de Riesgos y los Encargos Internos.....	48
Tabla N° 10: Tabla Cruzada entre Actividades de Control y los Encargos Internos.....	48
Tabla N° 11: Tabla Cruzada entre Información y Comunicación y los Encargos Internos.....	49
Tabla N° 12: Tabla Cruzada entre Supervisión y los Encargos Internos.....	49
Tabla N° 13: Correlaciones no paramétricas entre el Sistema de Control Interno y los Encargos Internos.....	51
Tabla N° 14: Correlaciones no paramétricas entre el componente de Ambiente de Control y los Encargos Internos.....	52
Tabla N° 15: Correlaciones no paramétricas entre el componente de Evaluación de Riesgos los Encargos Internos.....	53
Tabla N° 16: Correlaciones no paramétricas entre el componente de Actividades de Control los Encargos Internos.....	54
Tabla N° 17: Correlaciones no paramétricas entre el componente de Información y Comunicación y los Encargos Internos.....	55
Tabla N° 18: Correlaciones no paramétricas entre el componente de Supervisión y los Encargos Internos.....	56

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

Lista de referencias

- Alayo, R. (2019). Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos Universidad del Perú la Decana de América. [En línea], recuperado el 15 de julio de 2020, de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11203/Alayo_pr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aquino, R (2017). El informe coso I en el ámbito del control fiscal para el servicio prestado por las unidades de auditoría interna en el municipio Santiago Mariño del estado Aragua. (Magister en Ciencias Contables). Universidad de Carabobo-Venezuela. [En línea], recuperado el 08 de julio de 2020, de <https://docplayer.es/87563480-El-informe-coso-i-en-el-ambito-del-control-fiscal-para-el-servicio-prestado-por-las-unidades-de-auditoria-interna-en-el-municipio-santiago-marino-del.html>
- Avelino, J. y Pino, V. (2018). El control interno en la Sub Gerencia de Contabilidad mejora la gestión administrativa en la rendición de encargos internos de la Municipalidad Provincial de Cajabamba. (Tesis de Maestría). Universidad Cesar Vallejo. [En línea], recuperado el 16 de mayo de 2020, de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28248/avelino_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Bauer, A. M. (2016). La elusión fiscal y las implicaciones de controles internos débiles. *Contemporary Accounting Research*, 33(2), 449-486. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12151>
- Benavente, C. (2019). Implementación del Sistema de Control Interno en las empresas de transporte en la Región Puno en el periodo 2016 – 2017. (Maestría en Contabilidad y Administración). Universidad Nacional del Altiplano Puno. [En línea], recuperado el 24 de julio de 2021,

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11744/Claudia_Jeannette_Benavente_Cusacani.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bhagat, S. & Black, B. (1999). La relación incierta entre la composición de la Junta y el desempeño de Firm. *The Business Lawyer*, 54(3), 921-963.
<https://doi.org/10.2139/ssrn.11417>

Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la Teoría General de La Administración*. [En línea], recuperado el 15 de marzo de 2022, https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15525/mod_resource/content/0/Chiavenato%20Idalberto.%20Introducci%C3%B3n%20a%20la%20teor%C3%ADa%20general%20de%20la%20Administraci%C3%B3n.pdf

Coha, L. (2018) *Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017. (Maestría en Gestión Pública)*. Universidad Cesar Vallejo, [En línea], recuperado el 15 de marzo de 2022, https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13476/Coha_ZLN.pdf?sequence=1&isAllowed=y-cuali

Contraloría General de la República (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. [En línea], recuperado el 12 de mayo de 2020, https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la Republica. (2016). *Servicios y herramientas del Control Gubernamental. Documento de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos, Perú* [En línea], recuperado el 5 de mayo de 2020, de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_SERVICIOS%20Y%20HERRAMIENTAS%20DEL%20CONTROL%20GUBERNAMENTAL_2019.pdf.

Contraloría General de la República (2018). *Memoria Institucional* [En línea], recuperado el 12 de mayo de 2020, de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Memorias_2018-CGR.pdf

Contraloría General de la Republica. (2020). Informe de Hito de Control N° 020-2020-OCI/1623-SCC, https://s3.amazonaws.com/spic-informes-publicados/informes/2020/09/2020CSI162300026_ADJUNTO.pdf

Contraloría General de la Republica. (2020). Informe de Control Concurrente N°021-2020-OCI/1623-SCC, https://s3.amazonaws.com/spic-informes-publicados/informes/2020/09/2020CSI162300027_ADJUNTO.pdf

Contraloría General de la Republica. (2020). Informe de acción simultánea 016-2020-OCI/2153-SOO, del ejercicio 2020, https://s3.amazonaws.com/spic-informes-publicados/informes/2020/08/2020CSI215300010_ADJUNTO.pdf

Contraloría General de la Republica. (2020). Informe de Auditoría 013-2020-CG/GRLICA-AC del ejercicio 2020, https://s3.amazonaws.com/spic-informes-publicados/informes/2020/01/2020CPOL40100057_ADJUNTO.pdf

Directiva N°003-2018/MDV-GM “Normas para la administración de fondos bajo la modalidad de encargos internos al personal de la Municipalidad Distrital de Ventanilla”, 16 de enero de 2018, <http://www.muniventanilla.gob.pe/portalTransparencia/documentos/file2280.pdf>

Espinoza, J. (2019), Propuesta para la implementación de una herramienta de control gerencial para las Pymes colombianas del sector comercial de Bogotá. (Maestría en Contabilidad). Universidad Libre. [En línea], recuperado el 15 de marzo de 2022, <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/18646/TESIS%20MAESTRIA%20Propuesta%20para%20la%20implementaci%C3%B3n%20de%20una%20herramienta%20de%20control%20gerencial%20para%20las%20.pdf?sequence=1>

Estrada, A. (2019). Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017. (Maestría de Administración). Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. [En línea], recuperado el 15 de marzo de 2022,

http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/4558/253T20191121_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores, E. (2015). Repercusión del Control Interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de San Román. (Tesis de Maestría). Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez. [En línea], recuperado el 12 de junio de 2020, de <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/341/P27002.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Flores, M. (2020). Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma. 2020. (Maestría en Gestión Pública). Universidad Cesar Vallejo. [En línea], recuperado el 15 de marzo de 2022, https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48287/Flores_DP_ME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gamarra, P. (2021). Sistema de Control Interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2018. (Maestría en Gestión Pública). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. [En línea], recuperado el 15 de marzo de 2022, <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/4508/PATRICIA%20JACQUELINE%20GAMARRA%20MINAYA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gamboa, J, Puente, S & Vera, P. (2016). El control interno se utiliza como un instrumento necesario para ayudar los esfuerzos que realizan las organizaciones del Estado, Universidad Estatal de Milagro y Universidad de Guayaquil de Ecuador, revista publicada en Dialnet, [En línea], recuperado el 10 de julio de 2020, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>

Hernández, E. (2020), Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017. (Maestría en Gobierno y Asuntos Públicos). [En línea], recuperado el 15 de marzo de

2022, https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez_ET.pdf

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6ta Edición). México: Mc Graw Hill Education. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Huamani, E. (2018). Control Interno y Gestión Administrativa del personal administrativo de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios 2018. (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo. [En línea], recuperado el 24 de julio de 2021”, https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27517/huamani_ze.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Juárez, M. (2017). El control interno como herramienta para mitigar la corrupción en una dependencia publica-México -2017, Maestría en Auditoría. Universidad Nacional Autónoma de México [En línea], recuperado el 15 de marzo de 2022, <http://132.248.9.195/ptd2017/septiembre/0765906/0765906.pdf>

Laurido, G. (2018). Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado. (Maestría en Administración de Empresas). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. [En línea], recuperado el 24 de julio de 2021, <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10701/1/T-UCSG-POS-MAE-166.pdf>

Lazo, S. (2019). La rendición de cuentas por encargos en la autoridad administrativa del agua Cañete Fortaleza – 2018. (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo. [En línea], recuperado el 18 de junio de 2021, https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40832/Lazo_SST.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ley N.º 28411 de 2004. Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, 06 de diciembre de 2004, http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf

Ley N.º 28693 de 2006. Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, 21 de marzo del 2006, <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>

Ley N.º 28716 de 2006. Control Interno de Entidades del Estado, 27 de marzo de 2006, https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf

Ley N.º 27785 de 2002. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 13 de julio de 2002, https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf

Ley N.º 27972 de 2003, Ley Orgánica de Municipalidades, 06 de mayo del 2003, https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/programacion_formulacion_presupuestal2012/Anexos/ley27972.pdf

Ling Zhang^a, Wen Chen^b & Wunhong Sua (2020), Competencia producto-mercado, control interno de calidad y dictámenes de auditoría. Evidencia de empresas chinas que cotizan en bolsa, Revista Contable Española, https://scopus.bibliotecaupn.elogim.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85079662962&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&st1=control+interno&nlo=&nlr=&nls=&sid=ed50cf56a50b8935f6e54abff0bc5fc3&sot=b&sdt=cl&cluster=scofreetoread%2c%22all%22%2ct%2bscopubyr%2c%222021%22%2ct%2c%222020%22%2ct%2c%222019%22%2ct%2bscosubjabbr%2c%22BUSI%22%2ct&sl=30&s=TITLE-ABS-KEY%28control+interno%29&relpos=0&citeCnt=1&searchTerm=&featureToggles=FEATURE_NEW_DOC_DETAILS_EXPORT:1

Mantilla, S. (2016). Auditoria del control interno. [En línea], recuperado el 15 de marzo de 2022, <https://pwebesco.bibliotecaupn.elogim.com/ehost/ebookviewer/ebook/bmxlYmtfXzE>

[1MTYxMjJfX0FO0?sid=c0e8625f-a243-4194-bab8-](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49538/1/1MTYxMjJfX0FO0?sid=c0e8625f-a243-4194-bab8-3a4317379400%40redis&vid=2&format=EK&lpid=nav-006&rid=0)

[3a4317379400%40redis&vid=2&format=EK&lpid=nav-006&rid=0](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49538/1/1MTYxMjJfX0FO0?sid=c0e8625f-a243-4194-bab8-3a4317379400%40redis&vid=2&format=EK&lpid=nav-006&rid=0)

Millichamp, AH (2000). *Auditación: un manual de instrucción para estudiantes*. Londres: Item Man Publishers Ltd.

Novoa, A. (2020). *Incidencia del control interno en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018 – 2019*. (Maestría en Gestión Pública). Universidad Cesar Vallejo. [En línea], recuperado el 15 de marzo de 2022, https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49538/Novoa_CAR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y- ,

Núñez, F. (2019). *Propuesta para mejorar la gestión del Sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Bolognesi-Ancash*. (Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad). Universidad Cesar Vallejo. [En línea], recuperado el 12 de junio de 2020, http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38512/nu%c3%b1ez_cf.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superior. (2004). *Guía para las normas de Control Interno del Sector Público*. [En línea], recuperado el 10 de julio de 2020, http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf

Órgano de Control Institucional de la Municipalidad de Lince. (2018). *Informe de Acción simultánea N° 005-2018- OCI /2156-AS*. [En línea], recuperado el 24 de junio de 2020, de https://s3.amazonaws.com/spic-informes-publicados/informes/2019/06/2019CSI215600006_ADJUNTO.pdf

Ramírez, A. (2016). *La rendición de cuentas a través de la cuenta pública en San Francisco, Ozolotepec*. (Tesis de maestría). Universidad de la Sierra Sur. [En línea], recuperado el 23 de junio de

2021, https://www.academia.edu/5699479/TESIS_OK_La_rendicion_de_cuentas_a_traves_de_la_cuenta_publica_municipal_en_san_francisco_oazolotepec.

Ramírez, C (2018). Impacto del SIAF SP en la eficiencia operativa de la Tesorería de la SUNAT. (Maestría en Gestión Pública). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. [En línea], recuperado el 15 de marzo de 2022, https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/623906/Ram%C3%ADrez_gc.pdf?sequence=13&isAllowed=y

Resolución Directoral N° 004-2009-EF-77.15. Modifican la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15, 08 de abril del 2009, https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/256177/229693_file20181218-16260-1z0zwep.pdf

Reyes , A.(2020). Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2018. (Maestría en Gestión pública y desarrollo Local). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1858/1/T026_10347477_M.pdf

Rodríguez, J. (2020). Fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E “Hospital Regional del Magdalena Medio”: enfoque coso. (Maestría en Administración de Empresas). Universidad Ean. [En línea], recuperado el 15 de marzo de 2022, <https://repository.universidadean.edu.co/bitstream/handle/10882/9837/RodriguezJavier2020.pdf?sequence=1>

Rodríguez, R. (2018). Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez De Mayolo”, Periodo 2014-2015 – Huaraz. (Maestría en Auditoría y Control de Gestión), [En línea], recuperado el 15 de marzo de 2022, http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2428/T033_43092869_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Salazar, L. (2014). El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy. (Tesis de Maestría). Pontifica Universidad Católica del Perú. [En línea], recuperado el 16 de mayo de 2020, de <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/5543>
- Salnave, M y Lizarazo, J. (2017). El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la eficacia y efectividad de la Gestión Pública al 2030. (Maestría en Prensamiento Estratégico y Prospectiva). Universidad Externado de Colombia. [En línea], recuperado el 04 de julio de 2020, de <https://core.ac.uk/download/pdf/159847096.pdf>
- Santillana, J. (2015). Sistemas de Control Interno, [En línea], recuperado el 15 de marzo de 2022, <https://bookshelf.vitalsource.com/reader/books/9786073231190/pageid/0>
- Ticona, A. (2018). Actividades de prevención y monitoreo y su influencia en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco periodo 2016”. (Maestría En Contabilidad Tributación y Auditoría). Universidad Privada de Tacna. https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/565/Ticona_Llangato_A_nais.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tran Quoc Thinh, Ly Hoang Anh y Nguyen Khanh Tuan. (2020). La eficacia del sistema de control interno en las instituciones de crédito vietnamitas. Bancos y Sistemas Bancarios, 15(4), 26-35. hacer:10.21511/bbs.15(4).2020.03
- Transparencia Internacional. (2020). Índice de Percepción de la Corrupción del año 2020. [En línea], recuperado el 17 de junio 2021, de https://images.transparencycdn.org/images/CPI2020_Report_ES_0802-WEB.pdf.
- Vega, L y Nieves, A. (2016). en su artículo Control de Gestión y Control Interno: binomio indisoluble en la dirección, publicada en la Revista Espacios [En línea], recuperado el 10 de julio de 2020, de <https://www.revistaespacios.com/a16v37n12/16371225.html>