

El control interno en la ejecución presupuestal municipal

Humberto Navarro Ríos

hnrios@hotmail.com

<https://orcid.org/0000-0002-9495-4993>

Universidad Cesar Vallejo

Dr. José Manuel Delgado Bardales

jmdelgadob@ucvvirtual.edu

<https://orcid.org/0000-0001-6574-2759>

Scopus Author ID: 24070333700

Código Renacyt: P0050554

Universidad César Vallejo

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo identificar las características del control interno en la ejecución presupuestal municipal. La investigación básica, descriptiva, con revisión sistemática. Se tomaron 15 artículos científicos para determinar las operaciones lideradas por directivos, funcionarios y servidores para garantizar la seguridad del logro de metas y objetivos, ejecutándolas con eficacia, eficiencia y fiabilidad de los datos financieros, cumpliendo la ley y directivas aplicables a sus actividades. Resultados, se comprende determino que el control es una actividad propia de cada trabajador que debe ejecutar sus funciones con eficiencia y eficacia. El sistema de control es un elemento básico para que las organizaciones logren sus propósitos, la cual está cimentada en eficacia, eficiencia y efectividad para proteger sus tangibles e intangibles de la organización. La ejecución presupuestal es una herramienta del presupuesto público de cada año fiscal, referido al periodo que procesan los ingresos y egresos considerando los créditos presupuestarios del presupuesto institucional de apertura. Es un conjunto de operaciones que consideran los ingresos y egresos, con lo cual se pagan las deudas y adquieren bienes y servicios para lograr los objetivos con el presupuesto institucional, el cual es monitoreado y evaluado para mejorar los procesos.

Palabras clave: control interno; ejecución presupuestal; procesos; gestión municipal.

Correspondencia: hnrios@hotmail.com

Artículo recibido: 20 abril 2022. Aceptado para publicación: 05 mayo 2022.

Conflictos de Interés: Ninguna que declarar

Todo el contenido de **Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar**, publicados en este sitio están disponibles bajo

Licencia [Creative Commons](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/) 

Como citar: Navarro Ríos, H., & Delgado Bardales, J. M. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 1-13. DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193

Internal control in municipal budget execution

ABSTRACT

The objective of the research was to identify the characteristics of internal control in municipal budget execution. Basic, descriptive research, with systematic review. 15 scientific articles were taken to determine the operations led by managers, officials and servers to ensure the safety of achieving goals and objectives, executing them with effectiveness, efficiency and reliability of financial data, complying with the law and directives applicable to their activities. Results, it is understood that control is an activity of each worker who must perform their functions efficiently and effectively. The control system is a basic element for organizations to achieve their purposes, which is based on efficacy, efficiency and effectiveness to protect the organization's tangible and intangible assets. Budget execution is a public budget tool for each fiscal year, referring to the period in which income and expenses are processed, considering the budget credits of the opening institutional budget. It is a set of operations that consider income and expenses, with which debts are paid and goods and services are acquired to achieve the objectives with the institutional budget, which is monitored and evaluated to improve processes.

Keywords: internal control; budget execution; processes; municipal management.

1. INTRODUCCIÓN

En un mundo globalizado donde las herramientas administrativas están al alcance de todas las empresas, las más eficientes y aptas, las adoptan como parte de su cultura, que los ayudará a liderar un sector de la economía; siendo el control un elemento que nos ayuda a visualizar donde estamos, por donde vamos, a evaluar los procesos para alcanzar las metas, a identificar las desviaciones y aplicar las medidas correctivas oportunamente. El control es un proceso interno de las organizaciones, ejecutado por los funcionarios y servidores públicos, para monitorear y evaluar las actividades y procesos para asegurar el cumplimiento de metas y objetivos con eficacia, eficiencia y efectividad. En un alto porcentaje de los países del mundo, el 70% de sus fondos públicos lo gastan en compra de bienes y servicios; empero estas operaciones están influenciadas por la corrupción, perjudicando el bienestar social, debido a que dichos recursos económicos destinados para cerrar las brechas sociales van a parar en la cuenta corriente de testaferros de los políticos, o en algún paraíso fiscal (Ruiz, 2020, citó a Transparencia Internacional, 2018).

Asimismo, el control adquiere una importancia ya que el Perú en su sistema de compras públicas, cuenta con el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), y tiene como propósito fiscalizar los procesos de compras públicas, que se ejecuten con transparencia y soslayar temas de corruptela (OSCE, 2019); así mismo, el estado peruano cuenta con el organismo público Contraloría General de la República, cuya misión es garantizar el acatamiento de la leyes, el uso racional y eficiente de los recursos públicos. Así mismo, la transparencia de la gestión pública (Contraloría General de la República del Perú, 2021). Sin embargo el nivel de control interno es débil en la municipalidad distrital de Punchana, periodo 2021, por tal motivo es recomendable fortalecer y consolidar el control interno como una herramienta de gestión municipal. La investigación del fenómeno social el control interno y su influencia en la ejecución presupuestal responde a una acción específica que se refiere a un fenómeno identificado, que se procesan en el ámbito gubernamental, y se circunscribe al ámbito de un gobierno local en Perú; los sujetos de estudio son los funcionarios y servidores públicos que formulan y ejecutan sus procesos bajo el paraguas legal que orienta su accionar.

Se ha considerado la esfera espacial, tiempo y referencial ya que representa el verdadero contexto donde desarrollan sus actividades en la Municipalidad Distrital de Punchana año 2020, a partir de ello describe, explica y llega a las conclusiones.

El control interno es un conjunto de operaciones lideradas por directivos, funcionarios y servidores, con el propósito de garantizar la seguridad, para el logro de las metas; ejecutándolas con eficacia, eficiencia y fiabilidad de los datos financieros, cumpliendo la ley y directivas aplicables a sus actividades. Se comprende que el control es una actividad propia de cada trabajador que debe ejecutar sus funciones con eficiencia. (Cantos, 2019). Procedimientos que ayudan a monitorear la responsabilidad en prevenir y detectar incumplimiento: i) Examinar el marco normativo y asegurar el cumplimiento de los procedimientos; ii) Formular y ejecutar sistemas propios del control; iii) Establecer un código de conducta; iv) Capacitar y entrenar a los trabajadores para que mejoren su productividad y v) Contar con personal competente en asesoría legal para monitorear las normas legales en el ámbito del control interno (Cantos, TELOS, 2019, citó a Espinoza 2013). Para Guerra, Diogenes, & Moreira, 2017, cito a Lakis y Giriunas 2012, “El sistema de control es un elemento básico para que las organizaciones logren sus propósitos, la cual esta cimentada en eficacia, eficiencia, efectividad, para proteger sus tangibles e intangibles de la organización”.

Sin embargo, Pavon, Villa, & Rueda, 2019, cito a Catacora (2001), sostuvo que el control interno es el soporte en la cual se sostiene la confiabilidad del sistema contable, el control interno evalúa la seguridad de los resultados que arrojan los estados financieros verídicos o carecen de veracidad.

Los resultados de la gestión fue de 67%, considerada como alta, empero no se califica como eficiente por ser una entidad del sector salud; la debilidad halladas se informaron para los jefes y operadores, para que emmienden sus errores y corrijan sus fallas, en pro de la eficiencia y eficacia; teniendo como aliado a la normatividad y directivas que respaldan su accionar; en un contexto de mejora continua, Trad. Mia (Vega, Lao, & Nieves, 2017). El control es un procedimiento para evaluar, monitorear y valorizar, determinando las medidas correctivas, de forma que la ejecución este acorde a lo planeado (Ortega, Padilla, Torres, & Ruz, 2017, citó a Estupiñan 2012). Los auditores usualmente para elaborar sus informes de

auditoria emplean información procesada en la computadora en materia financiera y administrativa, para evaluar los resultados; sin embargo, hay que considerar que los datos sean de fuentes fidedignas, estos monitoreos son necesarios para asegurar el cumplimiento de las actividades de auditoria, en el marco de la eficiencia (Baque, Chiquito, Yosa, Ponde, & Ponce, 2019, citó a Whittington y Pany, 2004). Para su mejor comprensión y especialización el control interno se divide en cinco dimensiones, como se indica: i) Ambiente de control, es el primer elemento y está constituido por el sistema normativo que rige las atribuciones y funciones del control interno y se ve influenciado por el entorno; ii) Evaluación de riesgo, consiste en identificar y analizar los riesgos detectados en los logros de los propósitos institucionales. Considerando que un riesgo es la repercusión o amenaza que ocurra un evento que trunque alcanzar los propósitos; iii) Actividades de control, las actividades de control que se ejecutan en el control interno deben estar engranadas a las operaciones para identificar los riesgos, para prevenir riesgos que impidan lograr los objetivos institucionales; iv) Información y comunicación, la información es un elemento del sistema, que integra los procedimientos y toma los datos de la empresa para procesarlos y considerarlos como un elemento clave para ejecutar la evaluación (Mendoza, García, & Delgado María, 2018)

El monitoreo, la aplicación del monitoreo en las organizaciones fortalece la gestión administrativa, al ayudar a lograr los objetivos organizacionales aplicando una teoría sistémica y disciplinada para efectuar recomendaciones, con el propósito de mejorar la administración de riesgo; así mismo, es necesario subrayar que para asegurar un control eficiente los gobiernos deben promover instrumentos de retroalimentación que verifiquen el logro de los objetivos. Trad. Mia (OCDE, 2019). Las repercusiones del control interno (Burns, Steele, Eric, & Ramamoorti, 2020), indica “las repercusiones siguientes: i) Logra alcanzar las metas deseadas por medio del esfuerzo para alcanzar la efectividad; ii) Precisión, exactitud de la información procesada; iii) Cumplimiento y monitoreo de leyes” Trad. Mia. Además, se determina la ejecución presupuestal como una herramienta del Presupuesto, que tiene como fecha de inicio el 1 de enero de cada año y como término el 31 de diciembre de cada año fiscal; en el referido periodo se procesan los ingresos y egresos considerando los créditos presupuestarios del presupuesto institucional de apertura (Ley N° 28411 Art. 25,

2004). La ejecución presupuestal es un conjunto de operaciones que consideran los ingresos y egresos, con lo cual se pagan las deudas y adquieren bienes y servicios para lograr las metas y objetivos planteados en el presupuesto institucional de apertura (Dirección General del Presupuesto Público, 2019). Para Peñaloza, A., & M. (2017) “A partir del año 2008, los procesos de evaluaciones y las ejecuciones presupuestales, el Ministerio de Economía y Finanzas lo lideró para aplicarlo al presupuesto por resultados y lograr metas concretas”. Sin embargo, Amador & Najas (2017) Son los fondos públicos que se ejecutan en un periodo fiscal comparado con el Presupuesto Institucional de Apertura. Además, Condo & Edith, (2017) establece que la “Ejecución presupuestal se considera al proceso que las entidades perciben los ingresos y procesan los pagos para cumplir sus obligaciones, en determinado periodo fiscal”. Sin embargo, Ibañez & Llanto (2017) “La ejecución presupuestal está en el marco del presupuesto institucional de apertura y las variaciones conforme a ley, que se inicia el 1 de enero de cada año y culmina el 31 de diciembre”; i) Compromiso, es el proceso mediante el cual después de haber cumplido con los procedimientos legales, se procede a afectar parcial o totalmente los créditos presupuestales en armonía con la cadena de gastos, sustentado con el documento correspondiente (D.L 1440 Art. 42, 2018); ii) Devengado Es el procedimiento en la cual se acepta el deber de pago, el cual se deriva del gasto aprobado y comprometido, que se efectúa como acto preliminar a la acreditación formal ante la unidad responsable para la ejecución de la prestación y la facultad del acreedor (Tito & Nancy, 2018); iii) Pago, Ibañez & Llanto (2017)” Es el proceso a través del cual se cancela total o parcialmente la cantidad del deber reconocido, lo cual debe formalizarse en el documento oficial pertinente”.

La investigación se ha realizado considerando el método científico, yendo de lo particular a lo general, con la finalidad de alcanzar los objetivos materia de la investigación; con el único propósito de mejorar la gestión pública municipal; que se ve parametrada por la capacidad de sus operadores y los actores sociales que intervienen en las políticas públicas; siendo el control interno una herramienta que está al alcance de las organizaciones y coadyuva a lograr los objetivos institucionales; es preciso que sus operadores, constituido por los funcionarios y trabajadores deben ejecutar sus funciones con eficiencia, eficacia y ética, lo cual marca la deferencia para lograr mejores resultados, que se verán plasmados en ejecutar los fondos

públicos para lograr las metas y objetivos pre establecidos, en un horizonte y espacio temporal; a partir de los resultados se podrá evaluar si la gestión ha sido eficiente o deficiente.

El propósito de la investigación es describir del contexto del control interno y su influencia en la ejecución presupuestal del gobierno municipal del Distrito de Punchana, periodo 2020.

2. ESTRATEGIAS METODOLOGICAS O MATERIALES Y MÉTODOS

Se ha recurrido a la base de datos de buscadores de tesis y artículos científicos, y a revistas indexadas, que por naturaleza de su contenido científico ayudan y consolidan las teorías y conceptos científicos, con el propósito de transformar la sociedad en un escenario competitivo de carácter global.

La investigación tuvo un enfoque cualitativo, el diseño aplicado es no experimental y descriptivo. El diseño de estudio es descriptivo analítico y el tipo de estudio es descriptivo, con verificaciones objetivas de estudios primarios de artículos científicos en el ámbito nacional e internacional. Como técnica se empleó la indagación y como herramienta la orientación de análisis sistemática.

El método empleado se inició en hechos particulares que pertenecen al procedimiento analítico inductivo para arribar a acontecimientos generales a través de las conclusiones globales.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Resultados

El estudio se respalda en antecedentes internacionales tales como: Salnave & Lizarazo, (2017), utilizó un tipo de estudio descriptiva, diseño correlacional, población y muestra fueron 50 funcionarios, como técnica usaron la encuesta, como instrumento el cuestionario. Concluyeron que: el sistema de Control Interno mejora el trabajo de todos los funcionarios, haciendo más eficientes y eficaces en la gestión pública. Así mismo, Rocha S. & Delgado B. (2018), empleó en su investigación de tipo descriptiva, es decir no experimental, diseño descriptivo simple, población y muestra fue 80 empleados municipales, técnica la encuesta, instrumento cuestionario de preguntas. Concluyeron que, el 40% de los autores señalan que

la mayor parte del presupuesto proviene de transferencias del gobierno nacional y no de sus propios recursos. 60% indica el éxito de los esfuerzos municipales.

También, Serrano & Vega, (2017), utilizaron el Tipo de investigación cualitativa, diseño descriptivo, población fue de 180 empleados, la muestra del 50% que equivale a 90 empleados, la técnica fue documental, el instrumento los reportes e informes de la gestión financiera. Concluyó que el control interno si es útil como instrumento para una administración-financiera y contable. De igual forma, Montiel, & Montiel, (2016), aplicaron el Tipo de investigación documental informativa, diseño descriptivo simple, población y muestra 50 trabajadores, técnica observación, instrumento ficha de observación. Concluyeron que la gobernabilidad en cuanto a la capacidad que manifiestan los gobernantes, es una cualidad donde se unen las habilidades como el logro de consensos, la enunciación e implementación de políticas públicas y el modo en que interactúan con su entorno.

Del mismo modo, el estudio se respalda en antecedentes nacionales, tenemos a Lam, J. H. (2018). Aplicó el Tipo de investigación documental informativa, diseño descriptivo, población y muestra 40 servidores, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Concluyó que los datos obtenidos de dichos instrumentos fueron comparados y analizados para conocer la manera en que se lleva a cabo el control del indicador de personal en diferentes empresas nacionales e internacionales.

Asimismo, Borda (2020), manejó el Tipo de investigación descriptiva, el diseño fue básico, la técnica empleada fue la encuesta y el instrumento es el cuestionario aplicado al representante legal. Se concluyó que el control interno evitó errores al realizar la ejecución presupuestal, alineada con los instrumentos de planificación. De forma similar, Ordoñez (2020), empleó el tipo Investigación aplicada, diseño correlacional, población y muestra fueron 70 colaboradores, la técnica encuesta, instrumento el cuestionario. Concluyó que el Control Interno se relaciona directamente con la Ejecución del Gasto del Gobierno Regional de Junín, ya que cuando existe un control interno adecuado y oportuno a la ejecución del gasto existe calidad en el gasto público, la eficacia y la eficiencia del mismo se cumple, generando impacto en el desarrollo y crecimiento económico de la sociedad.

De la misma manera, Velásquez (2018), utilizó Investigación modelo no experimental, diseño descriptivo correlacional, se encuestó a la muestra compuesta por 64 funcionarios, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Se concluyó que la propuesta de implementación de Control Interno fue muy alta en medio del control interno y el adelanto local de los municipios de la provincia de Canchis, donde se observa mayor control en las actividades planificadas por los municipios en bien de la comunidad en su conjunto. Igualmente, Vásquez (2016), empleo Tipo de investigación descriptiva, población y muestra constituida por 135 colaboradores de la entidad, técnica empleada la encuesta y el instrumento cuestionario. Concluye que la aplicación del Control Interno en la gestión de la municipalidad, se refleja en el logro de metas y en la gestión administrativa en forma eficiente y buen uso del fondo común municipal, así como en los programas sociales.

En cambio, Huaraca & Segura (2020), aplicó la investigación tipo descriptiva, no experimental, diseño correlacional, población 30 colaboradores pertenecientes al área de producción, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Concluye que se espera una mejora en la seguridad de las actividades con un mínimo de denuedo y uso de recursos para obtener los máximos beneficios posibles, así como el adecuado seguimiento de sus actividades productivas para que se logren los resultados deseados.

De la misma forma. Núñez (2018). Usó el Tipo de investigación descriptivo, con enfoque mixto, diseño descriptivo simple, con una población y muestra de 41 colaboradores, técnica encuesta, instrumento cuestionario de preguntas. Concluye que el Sistema de Control Interno es bueno, el 53% de los funcionarios no se identifican con la entidad que se encuentran laborando, demostrando una gestión deficiente, con discrepancias internas, no existe comunicación fluida entre los trabajadores y jefes de áreas, se observa bajo nivel de competencias y capacidades en el desempeño profesional, ausencia de trabajo en equipo, existe retraso en los informes, o no cumplen con las disposiciones emanadas por el MEF.

Al contrario, Arista (2019), Utilizó el Tipo de investigación descriptiva, diseño correlacional, población y muestra 35 colaboradores de la Municipalidad de Maynas, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Concluyó que la propuesta de implementación de Control Interno en la municipalidad de Maynas fue alta, por el hecho de que los funcionarios cumplen con

los procedimientos de acuerdo con la normativa vigente de manera ente en los procesos de adquisiciones del estado y existe mayor vigilancia en todo el proceso. Sin embargo, Arirama (2018), empleó el Tipo de investigación aplicada, diseño descriptivo no experimental, cuantitativa, descriptiva y propositiva, población y muestra fue de 50 trabajadores, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Concluyó que el establecimiento de un sistema de control interno-tiene un impacto positivo en la-gestión municipal, pues en la actualidad se observan debilidades que impiden alcanzar un nivel óptimo de gestión con el que sea posible lograr las metas y objetivos, permitiendo conocer la situación general del municipio, dando como resultado-información confiable, -relevante, efectiva y eficiente para la toma de decisiones-futuras.Los resultados indican que el control es un proceso liderada por los trabajadores, para asegurar el logro de los objetivos garantizando su ejecución en el marco de la ley.

El control interno como herramienta se cimenta en la eficacia, eficiencia y efectividad.

El control interno se sostiene en la fiabilidad de la información contable, para analizar los estados financieros.

3.2.Discusión

En el análisis comparativo de los estudios permite resaltar apreciaciones como la de Ruiz (2020), quien considera que el 70% de las compras de bienes y servicios están influenciadas por la corrupción. Sin embargo, Guerra (2017), establece que el control interno se sostiene en la eficacia, eficiencia y efectividad de los procesos, para brindar seguridad a los bienes tangibles e intangibles de la entidad.

Además, podemos concordar con Vega (2017), quien menciona que la gestión considerada como alta, tiene debilidades que deben ser corregidas, para lograr la eficacia y eficiencia.

Por lo encontrado el enfoque más objetivo del control interno en las organizaciones gubernamentales demanda mayor monitoreo y control, considerando que los resultados indican que el 20% de los estudios es adjudicado a las dimensiones del control desde: ambiente de control, evaluar riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo, debiendo establecerse mejoras no solo en la selección del talento humano sino en la definición de procedimientos que nos brinden mayor seguridad en el manejo y uso de los recursos para lograr la calidad del gatos público.

4. CONCLUSIONES

Se comprende que el control interno en un gobierno municipal demanda de compromiso del gestor y su equipo de gestión asegurando procesos y procedimientos confiables que aseguren la calidad del gasto público.

El control interno comprende un conjunto de operaciones ejecutadas por directivos, funcionarios y servidores, que tienen como propósito brindar seguridad, para lograr las metas y objetivos institucionales con eficacia, eficiencia y efectividad, sin embargo, demandan competencias afines que aseguren el buen ejercicio de sus funciones.

El control demanda evaluación, monitoreo y valorización de las actividades administrativas, determinando medidas correctivas, de forma que la ejecución sea en armonía con lo planificado.

El control interno es débil, porque sus recomendaciones no se cumplen, lo cual se demuestra al contar con los recursos financieros. Sin embargo, a los funcionarios y trabajadores se les paga con retraso; las compras de bienes y servicios se realizan con precios sobrevalorados, lo que demuestra indicios de corrupción que deben ser corregidos. La carencia de sanciones drásticas y ejemplares a los funcionarios o servidores públicos genera continuidad de la corrupción, perjudicando a la sociedad, que espera eficiencia en las inversiones públicas.

5. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Amador, N., & Najas, C. (2017). Obtenido de Repositorio UCUNDINAMARCA: https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/bitstream/handle/20.500.12558/481/1.1incidencia_del_Ppto_General_Caso_Pasca_Abelaez.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Baque, E., Chiquito, G., Yosa, N., Ponde, G., & Ponce, C. (1 de Enero de 2019). Obtenido de RECIMUNDO: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7065202>
- Burns, J., Steele, A., Eric, C., & Ramamoorti. (2020). Obtenido de Perspectiva: <https://www.coso.org/Documents/Blockchain-and-Internal-Control-The-COSO-Perspective-Guidance.pdf>
- Cantos, M. (2 de Mayo de 2019). Obtenido de TELOS: <https://www.redalyc.org/journal/993/99359223011/99359223011.pdf>

- Cantos, M. (9 de Abril de 2019). Obtenido de TELOS: <https://www.redalyc.org/journal/993/99359223011/99359223011.pdf>
- Condo, & Edith. (26 de Enero de 2017). Obtenido de Repositorio UNAP: http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5254/Condo_Moran_Edith_Nadia.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Congreso de la Republica. (2004). Obtenido de Diario El Peruano: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/8983/29158.pdf>
- Congreso de la Republica. (2018). Obtenido de Diario El Peruano: https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206025/DL_1440.pdf
- Contraloria General de la Republica del Peru. (Junio de 2021). Obtenido de Contraloria: http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/conoceContraloria/mision/
- Direccion General del Presupuesto Publico. (30 de Diciembre de 2019). Obtenido de Diario El Peruano: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-directiva-para-la-ejecucion-presupuestaria-resolucion-directoral-n-036-2019-ef5001-1841806-1/>
- Guerra, R., Diogenes, S., & Moreira, A. (30 de Abril de 2017). Obtenido de Redalyc: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=76250678009>
- Ibañez, Z., & Llanto, R. (7 de Junio de 2017). Obtenido de Repositorio Universidad Nacional de Huancavelica: <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1241>
- Ibañez, Z., & Llanto, R. (7 de Junio de 2017). Obtenido de Repositorio Universidad Nacional de Huancavelica: <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1241>
- Mendoza, W., Garcia, T., & Delgado Maria, B. I. (28 de Octubre de 2018). Obtenido de Dominio de las Ciencias: [file:///C:/Users/Aavila/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(6\).pdf](file:///C:/Users/Aavila/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(6).pdf)
- OCDE. (2019). Obtenido de OCDE: <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/2a38a1d9-en.pdf?expires=1624481463&id=id&accname=guest&checksum=CE4C79C97814AA8C4C2AB5B5FE087DDB>

Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (4 de Mayo de 2017). Obtenido de Rvista UNISIMON:

<http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>

OSCE. (2019). Obtenido de de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1537304/OSCE%20Funciones.pdf>.pdf

Pavon, D., Villa, L., & Rueda, M. L. (20 de Mayo de 2019). Obtenido de Revista Venezolana de Gerencia: <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>

Peñaloza, K., A., G., & M., P. (29 de Setiembre de 2017). Obtenido de Revista Scielo: <http://www.scielo.org.pe/pdf/rins/v34n3/a20v34n3.pdf>

Ruiz, S. (Diciembre de 2020). Obtenido de Ciencia Latina: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/159>

Tito, & Nancy. (14 de Noviembre de 2018). Obtenido de Repositorio Universidad Nacional del Altiplano : http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9605/Tito_Pacheco_Nancy.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vega, L., Lao, Y., & Nieves, A. (23 de Marzo de 2017). Obtenido de Contaduria y Administracion: <http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v62n2/0186-1042-cya-62-02-00683-en.pdf>