



EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DE LA REGIÓN PUNO

INTERNAL CONTROL AND ITS INCIDENCE IN THE TREASURY MANAGEMENT OF THE PUBLIC UNIVERSITIES OF THE PUNO REGION

Marilia Ysabel Arteta Olvea¹

¹Universidad José Carlos Mariátegui, Av. 25 de noviembre N° 760, Moquegua, Perú. mariliaysabel@gmail.com

RESUMEN

El presente trabajo de investigación busca determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno, cuyos objetivos son evaluar el nivel de implementación del control interno y cumplimiento de las normas y procedimientos del sistema nacional de tesorería en los periodos 2016 y 2017, teniendo en consideración que la oficina de tesorería es parte de los sistemas integrantes de la administración financiera del sector público. Dicha oficina desempeña sus funciones bajo el cumplimiento de normas, políticas y procedimientos, orientados a asegurar un eficiente manejo, control y racionalidad de los procesos financieros en la gestión de la entidad. Los métodos utilizados para conocer dicha incidencia fueron el descriptivo, analítico y deductivo; considerando el diseño no experimental, los que nos permitieron establecer las siguientes conclusiones: Existe un bajo nivel de implementación del control interno en la oficina de tesorería de las universidades públicas; la comunicación y difusión sobre la implementación del control interno es de nivel bajo; así mismo, existe un bajo nivel respecto a la realización de actividades orientadas a la identificación de riesgos en los procesos de tesorería; no se cumplen adecuadamente con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería; el director general de administración no ha impartido oportunamente las directivas para la ejecución financiera de los gastos; la documentación sustentatoria para el registros de ingresos y gastos en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) no es completa.

Palabras clave: Control interno, cumplimiento, fondos públicos, sistema de tesorería, universidades y públicas

ABSTRACT

The present research work seeks to determine the incidence of internal control in the treasury management of public universities of the Puno region, whose objectives are to evaluate the level of implementation of internal control and compliance with the rules and procedures of the national treasury system in the 2016 and 2017 periods, taking into consideration that the treasury office is part of the systems that comprise the financial administration of the public sector. This office performs its functions under the compliance of standards, policies and procedures, aimed at ensuring efficient management, control and rationality of financial processes in the management of the entity. The methods used to know this incidence were descriptive, analytical and deductive; considering the non-experimental design, which allowed us to establish the following conclusions: There is a low level of implementation of internal control in the treasury office of public universities; Communication and dissemination about the implementation of internal control is low level; likewise, there is a low level regarding the performance of activities aimed at identifying risks in the treasury process; they are not adequately met with the rules and procedures of the National Treasury System; the director general of administration has not given the directives for the financial execution of the expenses in a timely manner; The supporting documentation for the records of income and expenses in the Integrated System of Financial Administration (SIAF-SP) is not complete.

Keywords: Internal control, compliance, public funds, treasury system, universities and public.

*Autor para correspondencia: mariliaysabel@gmail.com





INTRODUCCIÓN

El control interno es una herramienta fundamental, necesaria e indispensable en las entidades públicas, que garantiza la eficacia y eficiencia de todos los procedimientos que se realizan en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como el cumplimiento de las normas e instrucciones establecidas. El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella (Taboada, 2011). El control interno debe aportar un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, en ningún caso la seguridad será total o absoluta. (Claros y León, 2012). El control interno adquiere importancia en todos los ámbitos, ya que su implementación y su correcto funcionamiento dan certeza del adecuado desarrollo y operación de la organización a todos los interesados (Ruíz, 2012). Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas en éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. (CGR, 2014).

La Ley N° 28693 (2006), considera el Sistema Nacional de Tesorería como el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos”. Es necesario mencionar que el sistema de tesorería es: el conjunto de políticas, normas y procedimientos técnicos cuya vigencia y aplicación está orientado a regular las operaciones relacionados con la administración y manejo de los fondos públicos durante el proceso de la ejecución presupuestal y financiera de los diversos organismos del sector público, especialmente en lo que respecta a la obtención de distribución de los fondos, cualquiera sea la fuente de financiamiento y su correspondiente utilización en el gasto fiscal, cualquiera de su objeto o naturaleza. (Mereina, 2004), También debemos destacar que el área de tesorería es parte de la administración financiera del sector gubernamental que regula el manejo y gestión de los fondos públicos;asio mismo Bahillo y Pérez (2017), “la tesorería es el área de la empresa donde se realizan todas las operaciones que implican flujos monetarios, básicamente se encuentran la ejecución de cobros y pagos, la gestión de caja y las diversas gestiones bancarias”, siendo este el conjunto de disponibilidades que permiten mantener saldos en efectivo y afrontar los pagos por compromiso de la empresa. El control de los flujos y pagos es de vital importancia para el correcto funcionamiento de la empresa, y tan perjudicial es no disponer la liquidez en un momento determinado como mantener un saldo excesivo de las cuentas que recoge la tesorería. (Gómez, 2008), por lo tanto; es responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos que laboran en dicha oficina promover un adecuado manejo y aplicación de los recursos financieros en un contexto de transparencia y responsabilidad para el bien de la gestión y disminuir posibles riesgos financieros, ya que el control interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el titular, funcionarios y servidores de la entidad, de esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas.

(Directiva N° 013-2016-CG/GPROD 2016), La Administración Financiera Gubernamental, representa un mecanismo de organización, gestión y control de los fondos públicos destinados a las entidades u organismos encargados de dar cumplimiento a proyectos de inversión de carácter social. Particularmente en el ámbito del Sistema de Tesorería, ha motivado un Sistema en constante desarrollo y adaptabilidad a las necesidades de la población. (EGGP, 2018). Debemos resaltar que los objetivos del control interno en tesorería son: verificar en los respectivos





manuales de organización y funciones, si se encuentran establecidas las funciones de los encargados del manejo de dinero, comprobar que existan físicamente recursos de liquidez inmediata, determinar si los ingresos que son captados diariamente son depositados a la cuenta de la entidad, comprobar si los pagos realizados están debidamente sustentados con la documentación establecida, comprobar la elaboración de conciliaciones bancarias, verificar la realización de arqueos. (Alvarado, 2015). En este contexto se debe tener un adecuado control en la oficina de tesorería, para optimizar el manejo de los fondos públicos. Debemos considerar que los fondos públicos son: “Todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las unidades ejecutoras o entidades realizan, con arreglo a Ley” (Castillo, 2006).

La falta de control interno en el área de tesorería genera deficiencias en las instituciones como se pudo corroborar en la investigación de Calsin (2017), donde nos hace referencia que la implementación es deficiente del Sistema de Control Interno incidiendo negativamente en la confiabilidad de la Información Financiera del Gobierno Regional Puno. De igual manera Caljaro (2016) menciona que el control interno en el área de tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias en el ambiente interno en el área de tesorería porque se tendría una influencia poco favorable en la gestión administrativa, ya que los servidores administrativos conocen poco las políticas que han sido aprobadas y difundidas en la organización por la dirección sobre control interno. De la misma manera, Tapia (2015) hace referencia que el control interno eficaz aplicado a los Hospitales de la Región Puno, comprende las acciones de cautela previa simultánea y de verificación posterior que realiza cada entidad, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, se utilicen eficientemente; Por lo que, según la evaluación realizada se ha encontrado algunas deficiencias en la unidad de tesorería del Hospital Manuel Núñez Butrón de Puno, y son: falta de participación del Órgano de Control Interno – OCI en la verificación de las conciliaciones realizadas, monto de caja chica insuficiente para cubrir los gastos menudos y urgentes, la responsabilidad del manejo de caja chica no recae en un solo funcionario, los gastos de caja chica no son sustentados y autorizados en un tiempo prudencial. Asimismo, Blandón (2013) indica; que la aplicación del Control Interno en la institución tiene debilidades, ya que no todos los proyectos aplican los procedimientos adecuados según se especifica en el Manual de Procedimientos. Del mismo modo Camacho (2012) da a conocer que cualquier entidad ya sea pública o privada, de lucro o de beneficencia pero que de alguna manera maneje recursos tendrá la necesidad de administrarlos, de tal forma que presente claridad en su manejo; sin embargo existe otra condición que es fundamental, la eficiencia con que se manejen, siguiendo una serie de pautas determinadas en lo que se denomina sistema de control interno. Para que prevalezcan las dos condiciones mencionadas, el sistema de control interno debe ser revisado en forma continua para que la inercia no desvíe el curso de las operaciones y no se aparte de lo planteado en el mencionado sistema.

objetivos específicos, haremos uso del método descriptivo para describir todos los aspectos relacionados a la evaluación de la implementación del control interno y el nivel de cumplimiento del Sistema Nacional de Tesorería de las entidades públicas universitarias de la región Puno; método analítico que permitió analizar detalladamente todas las características de estudio referentes a la evaluación del control interno y el nivel de cumplimiento del Sistema Nacional Tesorería, sobre la base del marco teórico y antecedentes de la investigación, aplicados a los resultados de nuestra investigación, lo que nos permitieron alcanzar nuestros





objetivos y confirmar o rechazar nuestras hipótesis planteadas; método deductivo para analizar los hechos generales en el ámbito del estudio de la implementación del control interno y cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería en las universidades públicas de la región Puno, para llegar a conclusiones de orden particular y establecer las conclusiones del trabajo de investigación.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación se desarrolló en las universidades públicas de la región Puno, tales como la Universidad Nacional del Altiplano – UNAP y la Universidad Nacional de Juliaca – UNAJ. La muestra para la investigación fueron las oficinas de tesorería de las universidades públicas de la región Puno.

La investigación es de tipo cuantitativo no experimental, cuyo objetivo fue comprobar la hipótesis planteada por medio de la estadística. La metodología para la generación del conocimiento se basó en procedimientos de análisis de datos, obtenidos mediante encuestas realizadas a los servidores públicos que laboran en la oficina de tesorería de las Universidades Públicas de la Región de Puno, al obtener la información se realizó un examen racional y verificable, basándonos en nuestra experiencia en el área.

Considerando nuestros objetivos específicos, haremos uso del método descriptivo para describir todos los aspectos relacionados a la evaluación de la implementación del control interno y el nivel de cumplimiento del Sistema Nacional de Tesorería de las entidades públicas universitarias de la región Puno; método analítico que permitió analizar detalladamente todas las características de estudio referentes a la evaluación del control interno y el nivel de cumplimiento del Sistema Nacional Tesorería, sobre la base del marco teórico y antecedentes de la investigación, aplicados a los resultados de nuestra investigación, lo que nos permitieron alcanzar nuestros objetivos y confirmar o rechazar nuestras hipótesis planteadas; método deductivo para analizar los hechos generales en el ámbito del estudio de la implementación del control interno y cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería en las universidades públicas de la región Puno, para llegar a conclusiones de orden particular y establecer las conclusiones del trabajo de investigación.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Los resultados de la investigación se derivan de la aplicación de las encuestas realizadas al personal administrativo de la oficina de tesorería de las universidades públicas de la región Puno; los mismos que a continuación se exponen según el orden de los objetivos específicos.

Con respecto a la tabla, el análisis de la correlación de Pearson, nos permite observar que el nivel de significación entre las 2 variables es altamente significativa, esto quiere decir que cuando el p-valor es menor que 0.05, indicamos que existe significación, sin embargo cuando el p-valor es inclusive menor que un α de 1% (0.01), se puede mostrar que es altamente significativo, y eso ocurre con el valor de la significancia, por lo que podemos concluir que el bajo nivel de implementación del control interno incide negativamente en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno en los periodos 2016 y 2017, y que estas razones están fuertemente correlacionadas, como lo señala el valor de la correlación R de Pearson en 0.948 que indica una alta correlación. Debido a que $p < 0.05$ entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, esto nos muestra, que el bajo nivel de implementación del





control interno incide negativamente en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno (Tabla 1).

Tabla 1. Correlación a nivel de la hipótesis general.

| | | Nivel de implementación del control interno en la gestión de tesorería | Nivel de cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería |
|--|------------------------|--|---|
| Nivel de implementación del control interno en la gestión de tesorería | Correlación de Pearson | 1 | .948** |
| | Sig. (bilateral) | | .000 |
| | N | 19 | 19 |
| Nivel de cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería | Correlación de Pearson | .948** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | .000 | |
| | N | 19 | 19 |

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0.01 (2 colas).

Dichos resultados concuerdan con la investigación de Calsin (2017). En su investigación titulada: Incidencia del Sistema de Control Interno en la Información Financiera del Gobierno Regional Puno, concluye que; después del análisis e interpretación de los resultados obtenidos se ha determinado que la implementación deficiente del Sistema de Control Interno incide negativamente en la confiabilidad de la Información Financiera del Gobierno Regional Puno; hecho que coincide con otras investigaciones como, Crisologo (2013), en su pesquisa concluye que: el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash; lo cual significa que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población, de la misma manera los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal, el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano, se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra un buen comportamiento de gastos - ingresos, por fuentes de financiamiento. Dichas investigaciones desarrollaron temas relacionados a la incidencia del control interno en el área de tesorería, llegan a la misma conclusión de nuestro trabajo de investigación, destacando que se requiere la implantación del control interno en la oficina de tesorería.

Variables de Control Interno y Gestión de Tesorería

Para la hipótesis específica 1. Muestra una tabla de doble entrada de ambas variables, para indicar la cantidad de personas con respecto a la visualización de los datos de la interrelación de las variables de control interno y la gestión de tesorería.

podemos observar que los porcentajes más altos corresponden a un control interno medio en relación a una gestión de tesorería también medio (21%) lo que indica que, dependiendo el nivel de control interno realizado, la gestión en tesorería también se ve afectada al mismo nivel del control interno. observamos el otro valor, este corresponde a un nivel de control interno alto, y la gestión de tesorería también es alto (21%). (Tabla 2).



Tabla 2. Tabla cruzada entre las variables de Control Interno y Gestión de Tesorería.

| | | | Gestión de Tesorería | | | | | Total |
|------------------------------------|----------|-------------|----------------------|-------|-------|-------|----------|--------|
| | | | Muy bajo | Bajo | Medio | Alto | Muy Alto | |
| Implementación del Control Interno | Muy Bajo | Recuento | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| | | % del total | 15.0% | 10.5% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 26.3% |
| | Bajo | Recuento | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| | | % del total | 5.3% | 10.5% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 15.8% |
| | Medio | Recuento | 0 | 1 | 4 | 0 | 0 | 5 |
| | | % del total | 0.0% | 5.3% | 21.1% | 0.0% | 0.0% | 26.3% |
| | Alto | Recuento | 0 | 0 | 0 | 4 | 1 | 5 |
| | | % del total | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 21.1% | 5.3% | 26.3% |
| | Muy Alto | Recuento | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| | | % del total | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 5.3% | 5.3% |
| Total | | Recuento | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 19 |
| | | % del total | 21.1% | 26.3% | 21.1% | 21.1% | 10.5% | 100.0% |

Fuente: Datos obtenidos del cuestionario de nivel de implementación del control interno en la gestión de tesorería, aplicado a los trabajadores.

Dicho resultado coincide con la pesquisa de Mamani (2017), que señala que al presentar deficiencias en los mecanismos de control previo, simultaneo y posterior, incide en relación directa a la gestión pública de la entidad, por lo tanto, una implementación deficiente del sistema de control interno, no contribuye a la mejora de la gestión pública. De esta manera podemos afirmar que la implementación del control interno (dependiendo del nivel de ejecución del control interno) que si es bajo o alto o muy alto, esta afectará la forma en cómo se comporte la gestión en tesorería. Afirmación que concuerda con la investigación de Caljaro (2016), sobre “El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna año 2011”, concluye que; el control interno en el área de tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa. En dichas investigaciones podemos corroborar que la baja implementación del control interno en las instituciones públicas afecta en el desarrollo de sus funciones y cumplimiento de sus objetivos.

Para la hipótesis específica 2, La tabla muestra una tabla de doble entrada de ambas variables, para indicar la cantidad de personas con respecto a la visualización de los datos de la interrelación de las variables de normas y procedimientos y la gestión de tesorería (Tabla 3).

Tabla 3. Tabla cruzada entre las variables normas y procedimientos de Tesorería y fondos públicos.

| | | | Fondos públicos | | | | | Total |
|--------------------------------------|----------|-------------|-----------------|------|-------|------|----------|-------|
| | | | Muy Bajo | Bajo | Medio | Alto | Muy alto | |
| Normas y procedimientos de Tesorería | Muy Bajo | Recuento | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| | | % del total | 15.8% | 5.3% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 21.1% |
| | Bajo | Recuento | 1 | 4 | 2 | 0 | 0 | 7 |



| | | | | | | | |
|-------|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
| | % del total | 5.0% | 21.1% | 10.5% | 0.0% | 0.0% | 36.8% |
| Medio | Recuento | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 2 |
| | % del total | 0.0% | 0.0% | 10.5% | 0.0% | 0.0% | 10.5% |
| Alto | Recuento | 0 | 0 | 0 | 4 | 2 | 6 |
| | % del total | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 21.1% | 10.5% | 31.6% |
| Total | Recuento | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 19 |
| | % del total | 21.1% | 26.3% | 21.1% | 21.1% | 10.5% | 100.0% |

Fuente: Datos obtenidos del cuestionario de nivel de cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería, aplicado a los trabajadores.

Según la Tabla se observa que también el nivel de cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería y el manejo de fondos públicos de las universidades públicas de la región Puno están relacionados si uno es bajo el otro también lo es. Por lo tanto se afirma que el nivel de cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería es bajo e incide negativamente en el manejo de fondos públicos de las universidades públicas de la región Puno. De la misma forma Ucharico (2017,) menciona que el resultado de los procesos de control interno no es óptimo respecto a la ejecución de gastos en una prevalencia porcentual 64.7%, al respecto, Ancco (2014), concluye que; los gobiernos locales en la Región de Puno, no cuentan con un sistema de control interno sólido y vienen desarrollando sus actividades y operaciones de gestión con el uso y aplicación de controles internos tradicionales. Los resultados nos muestran que las instituciones públicas presentan carencias en el cumplimiento de normas y procedimientos establecidos por el estado.

CONCLUSIONES

El bajo nivel de implementación del control interno incide negativamente en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno ya que estas razones están fuertemente correlacionadas, lo que muestra el valor de la correlación R de Pearson en 0.948 que indica una incidencia significativa.

La implementación del Control interno (dependiendo del nivel de ejecución del control interno) que si es bajo o alto o muy alto, esta afectará la forma en cómo se comporte la gestión en tesorería, la investigación permite afirmar que esta incidencia es negativa; ya que el Director General de Administración no tiene una adecuada revisión, verificación y evaluación sobre el desempeño de los funcionarios y servidores que laboran en la oficina de tesorería, generando un bajo nivel de identificación de riesgos en los procesos de dicha área, también se tiene un bajo nivel en la aplicación de planes de contingencia que ayudarían a dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas, la falta de comunicación sobre las deficiencias de los procesos ocasionan un bajo nivel de autoevaluaciones evitando proponer planes de mejora continua.

Asimismo el nivel de cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería es bajo e incide negativamente en el manejo de fondos públicos, ya que es altamente significativo debido a que se encuentra por debajo del $p=0.05$ (p -valor= 0.001) al respecto los servidores públicos no emplean adecuadamente los manuales de procedimientos, guías y directivas del área para un apropiado uso de los fondos públicos, asimismo no se cuentan con una completa documentación sustentatoria de los ingresos y gastos registrados en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) y también se pudo comprobar que no se tiene un adecuado ambiente para la cautela de la documentación que sustentatoria de las operaciones de ingresos y gastos.



LITERATURA CITADA

- Alvarado, J. (2015). Sistema Nacional de Tesorería. Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Ancco, R. (2014). El Sistema de Control Interno para la Adecuada Toma de Decisiones y la Prevención de la Corrupción en las Municipalidades Provinciales de la Región de Puno. (Tesis de Doctorado). Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Andía, W. (2016). Manual de Gestión Pública. Lima: Colecciones Jovic.
- Bahillo, M. y Pérez, M. (2017). Operaciones auxiliares de gestión de tesorería 2.ª edición 2017. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- Blandón, M. (2013). Efectividad del Control Interno y su Incidencia en el Mejoramiento de la Gestión Administrativa Financiera Institucional en el Instituto de Promoción Humana de INPRHU Somoto, Madriz, en el Periodo 2011 - 2012. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Esteli.
- Caljaro, G. (2016). El Control Interno en el Área de Tesorería y la Gestión Administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna Año 2011. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohman, Tacna, Perú.
- Calsin, E. (2017). Incidencia del Sistema de Control Interno en la Información Financiera del Gobierno Regional Puno, Periodos 2014-2015. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Camacho, C. (2012). Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una Dirección de educación media superior. (Tesis de Maestría). Instituto Politécnico Nacional, México.
- Castillo, J. (2006). Administración Pública 2006. Lima, Perú: Editora y Distribuidora Real S.R.Ltda.
- Claros, R., y León, O. (2012). El Control interno como herramienta de gestión y evaluación. Lima, Perú: Pacífico Editores.
- Contraloría General de la República - Marco Conceptual del Control Interno. (2014). Lima, Perú: Tarea Asociación Gráfica Educativa.
- Contraloría General de la República - Normas de Control. (2018). Recuperado de La Contraloría General de la República:
http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/
- Crisologo, M. (2013). Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash. (Tesis de Maestría). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 27 de enero de 2007.
- Directiva N° 013-2016-CG/GPROD. Implementación del Sistema de control Interno en las entidades del Estado. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 14 de mayo de 2016.
- Escuela de Gobierno y Gestión Pública. (2018). R&C Consulting la Escuela de Gobierno y Gestión Pública. Recuperado de <http://www.escueladegobierno.edu.pe/funciona-sistema-nacional-tesoreria/>
- Gómez, J. (2008). Contabilidad General y Tesorería. Madrid, España: Ediciones Pirámide.
- Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional del Control y de la Contraloría General de la República. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 23 de julio de 2002.
- Ley N° 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 22 de marzo de 2006.
- Mamani, A. (2017). El Control Interno y su Influencia en los Inventarios de Bienes Muebles de la Dirección Regional de Salud Puno Periodo 2014 – 2015. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Mamani, J. (2017). Evaluación de la Implementación de los Sistemas de Control Interno en las EPS de la Región Puno años 2013-2015. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Mereina, A. (2004). Administración Gubernamental. Lima: Librería Lucero S.R.L.
- Taboada, V. (2011). El sistema de control interno y su importancia en la administración pública. Recuperado de http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf
- Tapia, J. (2015). La Administración del Control Interno como herramienta eficaz en la Gestión de Tesorería de los Hospitales de la Región Puno, periodos 2012 y 2013. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Ucharico, Y. (2017). Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Yunguyo. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.