

DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2714

Aplicación de la guía de implementación del sistema de control interno (SCI) en una universidad nacional peruana para una eficaz gestión pública

Kharenm Bhetzabeht Távara Rosillo

karentavarar@gmail.com

Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú

RESUMEN

Finalidad determinar que la aplicación de la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno (SCI), mejora la gestión pública en la Universidad Nacional de Tumbes. El diseño de investigación utilizado es el Experimental con muestras relacionadas, además se ha utilizado el método cuantitativo, estadístico y de análisis – síntesis, entre otros que conforme se desarrolle la presente investigación se dieron indistintamente. Para ello se empleó el diseño correlacional, aplicando una encuesta de Gestión Pública a una muestra de 170 empleados, dichas encuestas fueron sometidas a juicio de expertos resultando válidas para su aplicación en el presente estudio. Confirmamos que la Aplicación de la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en la Universidad Nacional de Tumbes mejora la gestión pública, pues al utilizar la prueba “t” para comparar los puntajes antes y después, tenemos que T_c es superior a $T_{tabular}$ ($p < 0.01$).

Palabras claves: implementación; control; interno; gestión; pública; guía.

Correspondencia: karentavarar@gmail.com

Artículo recibido: 10 julio 2022. Aceptado para publicación: 28 julio 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: Távara Rosillo, K. B. (2022) Aplicación de la guía de implementación del sistema de control interno (SCI) en una universidad nacional peruana para una eficaz gestión pública. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4) 1825-1847. DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2714

Application of the internal control system (SCI) implementation guide in a peruvian national university for an effective public management

ABSTRACT

In this thesis entitled: "The Implementación of the Implementation Guide Internal Control System (ICS) at the National University of Tumbes for Effective Public Management" is to assess the implementation of the Implementation Guidance System Internal Control (SCI), improve governance at the National University of Tumbes. El research design used is the Experimental samples related also has been used quantitative, statistical and analytical method - synthesis, including that as it develops the present investigation occurred interchangeably. This correlational design was employed, using a survey of Public Management to a sample of 170 employees, these surveys were subjected to expert opinion being valid for use in the present study. We confirm that the application of the Implementation Guide Internal Control System (ICS) at the National University of Tumbes improving governance, as when using the "t" test to compare the scores before and after, we have T_c exceeds $T_{tabular}$ ($p < 0.01$).

Keywords: *implementation; control; internal; management; public; guide.*

1. INTRODUCCION.

En el Informe de tesis que presento muestro el proceso seguido para investigar, la gestión pública y la guía de implementación del Sistema de Control en los trabajadores de la Universidad Nacional de Tumbes.

El trabajo se ha realizado considerando la importancia de la guía de implementación del Sistema de Control Interno en dicha institución, pues ella desarrolla mecanismos óptimos de producción de bienes y prestación de servicios con la participación activa de sus integrantes para satisfacer las demandas socio-económicas internas y externas que coadyuven, y sirvan como generador de recursos económicos orientados a su consolidación.

Respecto a las variables de nuestro estudio, se realizó la búsqueda de antecedentes de manera física y virtual, seleccionando las que se señalan a continuación, por la importancia de sus conclusiones y su aporte a nuestra investigación.

El estudio aporta que los resultados de la aplicación de la guía de implementación del Sistema de Control Interno en una entidad del estado, sea una herramienta eficaz que consigna los resultados integrales de las metas, planes y políticas de una gestión pública, que los objetivos trazados institucionalmente se cumplan y sean óptimos y eficaces, incluyendo a este proceso a nivel de la entidad y a nivel de procesos, plasmado en los sistemas administrativos de: Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Personal; posteriormente la evaluación, reflejará la mejora en gestión pública de la Universidad Nacional de Tumbes, siendo este el objetivo principal de este trabajo de investigación.

En el ámbito internacional, encontramos la tesis de Dugarte (2012), en su investigación denominada: **“Estándares de Control Interno administrativo en la Ejecución de Obras civiles de los órganos de la Administración Pública Municipal”**, realizada en la Universidad de los andes - Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, ciudad de Mérida-Venezuela. La mencionada investigación cuantitativa, analítica, proyectiva y explicativa, se ha realizado en una muestra de 20 funcionarios, utilizando el muestreo probalístico de tipo aleatorio simple - cuestionario de preguntas cerradas de tipo dicotómicas. Concluye: que *la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del estado de Mérida, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la*

jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la comisión institucional. (...) los cinco componentes (Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo) genera una correlación ya que los controles se entrelazan a las actividades operativas como un sistema cuya efectividad se desarrolla al incorporarse a formar parte de los objetivos de los órganos de la administración pública municipal. (...) se fomenta la responsabilidad, la calidad y la delegación de procesos, así mismo, se evitan perdidas o mal uso de patrimonio público y, además se generan respuestas rápidas y oportunas antes circunstancias cambiantes.

Cárdenas (2012), en su investigación denominada **“Evaluación del Impacto del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira”**, realizada en la Universidad Nacional de Colombia – Facultad de Administración, ciudad de Palmira-Colombia. La mencionada investigación descriptiva basada en un estudio de caso, explorativa, analítica y evaluativa realizada en un estudio de caso de tres entidades públicas de la ciudad de Palmira: la Contraloría, la Personería y la Secretaría de Hacienda, utilizando la entrevista - cuestionario de preguntas abiertas. La autora formula, entre otras las siguientes conclusiones: *“Él MECI es una herramienta de gestión útil por las entidades públicas, solo se requiere de un cambio de cultura organizacional que incluya, llenar vacíos y resolver dificultades encontradas en el diagnóstico de la entidad cuando se desarrolla la primera etapa de este proceso, al igual en el ejercicio de formulación de los compromisos, los cuales deben contener criterios claros y precisos para cada participante en la implementación de esta herramienta y proporcionar el objetivo de cambio que requiere la entidad. (...) Esta fase preparatoria incluye la realización de acciones de sensibilización del colectivo de agentes de cambio sobre el control interno, así como su capacitación en el Modelo Estándar de Control Interno, con el fin de que sus integrantes apropien su sentido, conceptos y metodología y que den con disposición actitudinal y cognitiva para aplicarlo en la entidad”*.

Entre las diversas fuentes de información de revistas científicas se ha encontrado entre las más importantes las siguientes:

Carbajal e Iglesias (2009), (Profesores del Centro de Estudios de Técnicas de Dirección, Universidad de la Habana), A propósito del Control y el Cambio en las Organizaciones.

Folletos Gerenciales, 13(1):23-29,2009. En Folletos gerenciales ISSN: 1726-5851, Año XIII, N.º 1:Enero-Febrero-Marzo, 2009.*Este artículo considera los aspectos administrativos del control: Establecimiento de normas de funcionamiento, recopilación de información requerida, comparación, evaluación, la corrección de la desviación y la acción consecuente; para establecer un sistema de control todo directivo como parte de su jornada debe considerar las prioridades de: control selectivo, control por excepción, control por área de responsabilidad y un control Interno como instrumento eficaz.*

Montilla (2007), (Profesor titular Universidad del Valle, Profesor Universidad del Quindío), Análisis De La Fundamentación Del Modelo Estándar De Control Interno, MECI 1000:2005. En Estudios Gerenciales, Vol. 23 No. 104 (Julio - Septiembre, 2007), 47-75.*Este artículo muestra el marco jurídico del Estado Colombiano en cuanto a control, siendo la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID), la determinante para que se implemente el Modelo MECI 1000:2005, basado en los fundamentos de: Autorregulación, Autocontrol, Autogestión; las etapas de su implementación consignadas en cuatro (4): Planeación del Diseño y la Implementación del Sistema de Control Interno, Diseño e Implementación del Sistema de Control Interno, Evaluación a la Implementación del Sistema de Control y el Nomograma del Sistema de Control Interno. Para que se cumpla el objetivo del Modelo MECI se necesita que los integrantes de una entidad y/o institución compartan valores y principios.*

Plasencia (2010), (Profesora Titular. Centro Provincial de Información de Ciencias Médicas, Santiago de Cuba, Cuba, El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. En Revista Científica MEDISAN 2010;14 (5):586. Este artículo considera al sistema de control interno en Cuba en el año 2009 donde *la Contraloría General de la República sometió a sus entidades a una evaluación, implementando un sistema de cultura en cuanto a la Contabilidad y las Finanzas. Con la emisión de la Resolución N.º 297/03 del Ministerio de Finanzas y Precios se delimitó un nuevo marco conceptual de control interno describiendo los componentes y las normas para su implementación y evaluación, teniendo como objetivo: la confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de los logros, reglamentos y políticas, consignando los cinco (5) componentes de control: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo.*

Larramendi, David (2011), en su tesis denominada: “Automatización de la Gestión del Control Interno en el Sector Empresarial (ETECSA)”, presentada para optar el Título de máster en Telemática en el Instituto Superior Politécnico “José Antonio Echevarría” CUJAE- La Habana, concluye que: *“Se posibilite a la máxima dirección de la empresa tener la información necesaria sobre los resultados de las diferentes acciones de control, para verificar el cumplimiento de los procedimientos y regulaciones vigentes aplicables, ganando de esta forma tiempo en la toma de decisiones importantes para la operación”*.

Martínez, C. y Valentín, A. (2005), en su tesis denominada: Propuesta de diseño de un Sistema de Contraloría “VACE” para el Control Interno de las Operaciones Financieras Contables en las Medianas Empresas dedicadas a la Comercialización de Equipo Médico del Área Metropolitana de San Salvador”, presentada para optar el Título de Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad Francisco Gavidia – San Salvador, concluye que: “El 69% de las empresas encuestadas consideran que la limitante o inconveniente para implementar un sistema de contraloría es las condiciones económicas, seguidas por las organizacionales, que implica la inexistencia de una guía o manual de aplicación de un Sistema de Contraloría”.

Muñoz, Carlos; Sánchez, R. y Vásquez, C. (2003), en su tesis denominada: “Guía de procedimientos de Control Interno aplicables a la recaudación tributaria municipal y un Sistema de Auditoría para su verificación, Municipio de Jucuapa Departamento de Usulután” – San Miguel – El Salvador, presentada para optar el grado de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Oriente (UNIVO), concluye que: *“La Municipalidad de Jucuapa no cuenta con una guía de procedimientos de Control Interno aplicable a la recaudación tributaria municipal y un Sistema de Auditoría para su verificación, en los que se detallen en forma clara y sencilla los diferentes procedimientos y actividades de control a ejecutar por cada área de aplicación como lo son: servicios jurídicos administrativos, administrativos financieros y de servicios públicos. Lo anterior da lugar a que la recaudación tributaria en esta municipalidad sea eficiente”*.

Gonzales, A. y Montoya, M. (2006), en su tesis denominada: “Diseño de un Sistema de Control interno basado en el Modelo COCO, que contribuya a mejorar la gestión financiera de las medianas empresas del sector comercio del Municipio de San Salvador”, presentada para optar el Título de Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad Francisco Gavidia – San Salvador, concluye que: *“El 24% de las medianas empresas no poseen un*

organigrama, un 36% no cuenta con manuales que incluyan responsabilidades funciones y procedimientos a seguir, por lo que los niveles de responsabilidad no están claramente definidos”.

Barahona, M. Martínez, P. y Menéndez, R. (2007), en su tesis denominada: *“Diseño de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, para mejorar el desempeño de las Operaciones Financieras en la Cuentas por Cobrar de las Medianas Empresas del Sector Industrial del Municipio de Antiguo Cuscatlán, departamento de la Libertad”*, presentada para optar el Título de Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad Francisco Gavidia – San Salvador, concluye que : *“El 53% de las empresas no conocen en qué consiste el control interno basado en el modelo COSO, el 80% considera que, con la aplicación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO les ayudaría a tomar mejores decisiones financieras en las cuentas por cobrar y un 80% manifestaron que se mejoraría el desempeño de las operaciones financieras en las cuentas por cobrar”.*

Peña, J. (2006), en su tesis denominada: *“Diseño de un Sistema de Control Interno para las Organizaciones no Gubernamentales dedicadas a la Salud, del Municipio de San Salvador” – Caso Práctico: Asociación Salvadoreña de ayuda humanitaria Pro Vida*, presentada para optar el Título de Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad Francisco Gavidia – San Salvador, concluye que: *“Todas las organizaciones encuestadas, consideraron que el Sistema de Control Interno contribuye a lograr sus metas y objetivos. De estos 11 estarían dispuestos a implementar este sistema de Control Interno, y 2 ya lo tienen”.*

Quino, I.; Maldonado, M. y Rodríguez, G. (2004), en su tesis denominada: *“Diseño de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, para la competitividad de las empresas dedicada a la construcción de carreteras ubicadas en el gran San Salvador”*, presentada para optar el grado de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad Francisco Gavidia – San Salvador, concluye que: *“Con la investigación de campo se pudo determinar que en un 53% de las empresas existe un programa de evaluación del Control Interno, pero que en solo un 5% lo evalúan mensualmente, por lo que nos les permiten tomar las medidas de corrección oportunamente”.*

En el ámbito nacional, también se han encontrado tesis que han contribuido significativamente a nuestro estudio, entre ellos está la investigación de García (2013), en su investigación denominada *“Implicancias del Control Interno en la Gestión de las*

Compañías de seguros de Lima metropolitana”, realizada en la Universidad San Martín de Porres – Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, ciudad de Lima-Perú. La mencionada investigación aplicada, descriptiva, estadística y de análisis - síntesis, se ha realizado en una muestra de 117 personas comprendidas como personal de empresas de seguros, utilizando el muestreo probabilístico de tipo aleatorio simple- cuestionario de preguntas cerradas de tipo dicotómicas. la autora formula, entre otras las siguientes conclusiones: *“De acuerdo al trabajo realizado podemos decir que relacionado a las Empresas de Seguros de Lima Metropolitana el control interno es el conjunto de principios, guías, normas, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos ordenados y relacionados entre sí que hace posible que las empresas de seguros tengan el control de las actividades que desarrollan, teniendo como principal propósito detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por esta. (...)”*

Barbarán (2013), en su investigación denominada “Implementación Del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General De Bomberos Voluntarios Del Perú”, realizada en la Universidad San Martín de Porres – Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, ciudad de Lima-Perú. La mencionada investigación básica o pura de nivel descriptivo, explicativo y correlacional, utilizando el método descriptivo, estadístico y de análisis – síntesis realizado en una muestra representativa de 30 empleados administrativos y 3 voluntarios del Comando Nacional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú (CGBVP), utilizando el muestreo probabilístico de tipo aleatorio simple- cuestionario de preguntas cerradas de tipo dicotómicas. La autora formula, entre otras las siguientes conclusiones: Que en la medida de lo posible se evalúe la conveniencia de llevar a cabo la implementación del control interno en sujeción a lo prescrito en la Ley N.º 28716 - Ley del Control Interno en las Entidades Públicas, su Reglamento, aprobado por Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG; así como, la Guía para la implementación del Control Interno, aprobado por Resolución de Contraloría N.º 458-2008-CG, por cuanto los *resultados de la investigación, han evidenciado que es normatividad vigente e incide favorablemente en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. Asimismo, debe considerarse que dicha Implementación implica que el entorno de control aporte el ambiente adecuado en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades asignadas, el cual servirá*

de base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos deberán evaluar los riesgos relacionados con el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se establecerán para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la dirección para hacer frente a dichos riesgos. (...)

Con la finalidad de fundamentar científicamente la presente investigación, respecto a la variable “Control Interno”, señalamos que Gonzales, A. (2002): En cuanto al estudio y evaluación del Control Interno, El auditor estudia y evalúa el sistema de control interno dentro de la auditoría administrativa, sin embargo, el enfoque que debe darle es diferente del que normalmente le otorga el auditor financiero. La verificación del control interno tiene, con fin de obtener un marco relacionado con la administración, el siguiente semblante: Adhesión a las políticas prescritas por la administración de la entidad, promoción y logro en eficiencia de operación, un medio para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría como un fin para diagnosticar correctamente. (p, 39)

Para Bravo (2003), El Control Interno, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos en forma coordinada se adoptan en un negocio para: La protección de sus activos (función de protección). Obtención de información financiera correcta y segura (función informativa). La promoción de la eficiencia de la operación (función de la eficiencia), acorde con las políticas de eficiencia prescritas por la dirección de la empresa. (p, 179-180).

Para Argandoña (2010), Cuando se mencione al Control Interno, se entiende este como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7º de la Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”. Artículo 7.- Control Interno. - El Control interno *comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos bienes y operaciones se efectúe correcta e eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que*

contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

Sistema de Control Interno: Al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la Ley. Dichos objetivos son: *a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta. b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos; Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.* (p, 96-97).

Para Estupiñán, R. (2012): Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: *Efectividad y eficiencia de las operaciones. Suficiencia y confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.*

Para Mantilla (2009), señala diferentes Perspectivas (definiciones) sobre el control Interno, según COSO 2005:

Perspectivas de la administración: La administración ve el control interno desde la perspectiva amplia de la organización completa. Su responsabilidad es desarrollar los objetivos y las estrategias de la entidad, para dirigir sus recursos humanos y materiales a fin de conseguir los objetivos. Para la administración, el control interno cumple un amplio espectro, incluyendo políticas, procedimientos y acciones para ayudar a asegurar que una entidad cumpla sus objetivos. Los controles internos le permiten a la administración realizar las acciones oportunas cuando cambian las condiciones. *El control interno también ayuda a la administración a asegurar que cumple con sus responsabilidades ambientales, sociales y legales. Ello incluye reglas fiduciarias para planes de beneficios a*

empleados, regulaciones sobre seguridad de trabajadores, y reglas para un adecuado manejo de desechos. El asegurar el cumplimiento protege la reputación de la empresa. Perspectivas de los Auditores Internos: The Institute Of Internal Auditors (IIA), define el Control Interno como cualquier acción realizada por la administración para la aumentar la probabilidad de que los objetivos y las metas establecidos serán conseguidos, y construye sobre la base de esas acciones subrayando que el control es el resultado de una adecuada planeación, organización y dirección por parte de la administración. (...). (p, 5-6)

Para Rodríguez (2009), El Control Interno: comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración. (p, 48-49)

Para Andia (2009), El Control interno: comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior: El control interno previo y simultaneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y método de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos. (p, 82-170)

Para Mantilla (2012), El Control interno, se define como un proceso, ejecutado por el personal de la entidad, diseñado para cumplir objetivos específicos. La definición es amplia, abarca todos los aspectos del control de un negocio, permitiendo así que un directivo se centre en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, los cuales son inherentes a la forma como la

administración maneja la empresa. Los componentes están ligados, y sirven como criterio para determinar cuando el sistema es objetivo. (p, 12)

Para Claros (2012), La definición de Control vinculado a la administración de recursos, ha sido objeto de diversas definiciones, según el autor que tocaba el tema, siendo alguno de ello los siguientes: El Control tiene como objeto cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos. **Burt K. Scanlan**. Es la regulación de las actividades, de conformidad con un plan creado para alcanzar ciertos objetivos. **Eckles, Carmichael**. Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorizándolo y si es necesario, aplicando medidas correctivas de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado. **George R. Terry**. La medición y corrección de las relaciones de los subordinados con el fin de asegurar que tanto los objetivos de la empresa como los planes para alcanzarlos se cumplan eficaz y económicamente. **Robert C. Appleby**. (p,24,79,81,147,153,156)

Además, La Escuela Nacional de Control – Contraloría General de la República del Perú (2013), Curso Taller Control Interno: Marco Normativo – Implementación, define al control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: i) *eficacia y eficiencia de las operaciones*, ii) *confiabilidad de la información financiera*, y iii) *cumplimiento con leyes y regulaciones*. *El Sistema de Control Interno, Es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponden cumplir.*

Por lo consiguiente, la estructura del Sistema de Control Interno, se encuentra organizado en cinco componentes entre sí. Estos componentes son reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno, y si bien su denominación y elementos pueden variar, su utilización facilita la implementación estandarizada del control interno en las entidades del estado, contribuyendo igualmente a una evaluación ordenada, uniforme e integral por parte de los órganos de control competentes. (...)

las normas relacionadas que ayudan a alcanzar dichos objetivos: **Ambiente de control**, *busca establecer un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas que sensibilicen a los miembros de la entidad, generando una*

cultura de control interno y una gestión escrupulosa. **Evaluación de Riesgos**, busca Identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales y elaborar una respuesta apropiada a los mismos. **Actividades de Control Gerencial**, busca Establecer políticas, procedimientos y prácticas para asegurar que los objetivos institucionales se logren y que las estrategias para mitigar riesgos se ejecuten. (...). **Información y comunicación**, busca Asegurar que el registro, procesamiento, integración y flujo de información se dé en todas las direcciones, con calidad y oportunidad a través de métodos, procesos, canales, medios y acciones, con un enfoque sistémico y regular. (...) **Supervisión, (Actividades de Prevención y monitoreo)**, busca Llevar a cabo acciones de prevención y monitoreo con el fin de asegurar la consecución de los objetivos del control interno. **Supervisión, (Seguimiento de resultados)**, busca Revisar y verificar los logros de las medidas de control interno implementarlas, así como de las recomendaciones formuladas, por los Órganos del Sistema Nacional de Control en sus informes. **Supervisión, (Compromisos de mejoramiento)**, busca Ver que los órganos y personal de la administración efectúen autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informen sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección (...)

Para Claros (2012), El proceso de implementación de la “Guía de Implementación del SIC de las entidades del Estado”, aprobada con la Resolución de contraloría N° 458-2008-CG (30.10.2008), se consideran 3 fases: 1° Fase Planificación, 2° Fase Ejecución y 3° Fase de Evaluación, subdividas la fase de Planificación, en la sub fase: Compromiso de la Alta Dirección, Diagnóstico y Plan de Trabajo, comprendida cada sub fase en actividades, para la primera sub fase: El Acta de Compromiso y la Constitución del Comité, en la segunda sub fase: El Programa de trabajo, Recopilación de información, Análisis de la información, Identificación de debilidades y fortalezas y el Informe de diagnóstico, y la tercera sub fase: Descripción de actividades y cronograma y el Desarrollo del Plan de Trabajo. La Fase Ejecución, se divide en sub fase: Implementación a nivel de la entidad e Implementación a nivel de procesos y la tercera fase Evaluación del Proceso de Implementación.

En relación a la segunda variable “Gestión Pública”, Fundación (2003), Gestión Pública, es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines,

objetivos y metas, enmarcadas por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo. (p, 17 y 18).

Para Sánchez (2002), La gestión pública proviene de la palabra latina gestio-onem, por lo que el gestor es un procesador, un hacedor de acciones. En español, el vocablo gestión ha sido usado generalmente como sinónimo de administración." La voz gestión pública se encuentra precedido de otros conceptos que le dan su origen: el pub/icmanagement y la gerencia pública. Incluso, para algunos estudiosos se puede usar indistintamente la palabra Gerencia Pública y Gestión Pública." Se ha llegado al extremo de quienes sostienen que es más deseable el uso del término gerencia, debido a que es más flexible y ágil que el de administración. En suma, una vez revisado las diversas interpretaciones en torno a la definición del objeto de estudio, sugiero dos acepciones: como campo de estudio en el nivel teórico (Gestión Pública); y como actividad en el terreno práctico (gestión pública), en los términos siguientes: La Gestión Pública es el campo de estudio que representa una "orientación" de un mismo objeto de estudio: la Administración Pública. (...). (p, 45).

Valencia (2009), Gestión Pública, es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienen un logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo. La Gestión pública es responsable por la instrumentación de las políticas del gobierno y la manera como ella funciona determina la eficiencia, eficacia y calidad de los resultados obtenidos con las intervenciones gubernamentales.

Para efectos de nuestra investigación se han considerado las dimensiones de Nivel de Cumplimiento de Políticas de trabajo, Nivel de cumplimiento de las metas y objetivos en la organización y Elaboración de los Planes operativos que guían las decisiones en la organización propuestas por García (2013): Dimensión de Nivel de Cumplimiento de Políticas de trabajo: Una política es toda regla que exige, orienta y restringe una acción. Las políticas deben seguir ciertos principios: Las políticas deben ser claramente establecidas por escrito y organizadas sistemáticamente en libros, manuales u otras publicaciones. (...)

Finalmente, las políticas deben ser periódicamente revisadas, especialmente cuando cambian las circunstancias. Dimensión de Nivel de cumplimiento de las metas y objetivos en la organización: Toda empresa que pretende desarrollarse y mantenerse en los

actuales escenarios económicos requiere contar con una gerencia proactiva, estratega, creativa, capaz de ejercer un liderazgo participativo acorde a los requerimientos del presente. Se requiere saber planificar, establecer metas, objetivos cónsonos con la dinámica comercial que establecen empresas competitivas, exitosas. Una meta nos señala, un enunciado general acerca del lugar a donde queremos ir; en otros términos, es el propósito acordado y presentado en forma escrita, es un resultado previsto. (...). En conclusión, las metas como los objetivos enuncian propósitos y sirven de base para una planeación, una administración y una evaluación exitosa. Dimensión de Elaboración de los Planes operativos que guían las decisiones en la organización: La toma de decisiones es, por así decirlo, la llave de todo el proceso administrativo: Ningún plan, ningún control, ningún sistema de organización tiene efecto, mientras no se tome una decisión. (...) Debemos garantizarnos de que tenemos la información necesaria para poder decidir. Debemos plantear con claridad, las diversas posibilidades de acción y ponderarlas. Si decidir es escoger entre diversas alternativas necesitamos conocerlas todas ellas, compararlas y ponderar sus ventajas.

Para efectos de nuestra investigación se ha considerado pertinente fundamentar las siguientes teorías del Modelo Baldrige: El presente modelo sirve como base para desarrollar autoevaluaciones de las organizaciones y así entregar información del estado de estas. Además, ayuda a mejorar las prácticas de gestión, ayuda a la comunicación y sirve como herramienta de trabajo para la planificación y entrega finalmente oportunidades de aprendizaje. Además el **Modelo Malcolm Baldrige es una guía hacia la Excelencia**, diseñado para ayudar a las organizaciones a usar un enfoque integrado para la gestión del desempeño organizacional que mejore la eficacia y las capacidades de toda la organización, proporcione valor a los clientes y grupos de interés, contribuyendo a la sostenibilidad y gestión del conocimiento de la organización. (...). *Se fundamenta en el liderazgo hacia el cliente en el apoyo a la organización; en la medición de índices y parámetros y en el benchmarking como forma de mantener la ventaja competitiva de la organización. El modelo Baldrige utiliza criterios para evaluar la calidad y la excelencia organizacional. Los Valores y Conceptos Centrales del Modelo de Excelencia se encuentran comprendidos en los siguientes siete Criterios: (1) Liderazgo, En este criterio se evalúa la forma en que la alta dirección dirige y hace sostenible a la organización. (...) (2) Planeamiento Estratégico, Este criterio examina la manera en que la organización*

desarrolla objetivos estratégicos y planes de acción.(...), (3) Orientación hacia el cliente y el mercado, En este criterio se evalúa como la organización determina los requerimientos de los clientes y de los mercados. (...), (4) Medición, análisis y gestión del conocimiento, Este criterio examina como la organización selecciona, recolecta, analiza, gestiona y mejora los activos de datos, información y conocimiento y como también evalúa el desempeño organizacional. (5) Gestión de procesos, Este criterio examina los aspectos claves de la gestión de procesos de la organización, incluyendo los procesos de productos, servicios y organizacionales para la creación de valor; y los procesos de soporte claves. Comprende todos los procesos claves y unidades de trabajo. (6) Resultados, este criterio examina el desempeño de las áreas de negocio claves de la organización como el desempeño de productos y servicios, la satisfacción del cliente, el desempeño financiero y de mercado, el desempeño de la orientación hacia las personas, el desempeño operativo y el desempeño del liderazgo y la responsabilidad social.(...)

Considerando que, de acuerdo con los fundamentos científicos, La Aplicación de la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en la Universidad Nacional de Tumbes para una eficaz Gestión Pública, es una guía, importante ya el control interno está vinculado a la mejora de la administración de recursos disponibles, en salvaguarda de que dichos recursos disponibles son del estado para todos los peruanos y la administración de los recursos disponibles conlleva riesgos que se ajustan a los objetivos de la entidad, por cuanto de ello depende el éxito como entidad pública.

En cuanto a la justificación teórica, la presente investigación, es importante en la medida que se demuestra la validez de la teoría del Modelo Baldrige: el que sirvió como base para desarrollar autoevaluaciones a los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional de Tumbes y así entregar información del estado de los criterios que se deben considerar mejora y correcta gestión pública. Además, ha quedado demostrado al determinar en la presente investigación que la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno (SCI), mejora la gestión pública de la Universidad Nacional de Tumbes. Además, el presente trabajo constituye un antecedente de estudio que sirve como base para la Implementación de la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en una entidad pública o privada.

En lo que se refiere a la justificación social, nuestra investigación tiene un impacto social positivo en la comunidad universitaria de Tumbes, pues a través de la mejora en la gestión

pública los recursos disponibles del estado son aprovechados de la mejor forma y a la real importancia, considerando los tres niveles organizacionales capaces de dirigir y controlarlos.

Habiendo encontrado la existencia de una problemática sobre la aplicación de la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en la Universidad Nacional de Tumbes mejora la gestión pública, se tomó la decisión de investigar La aplicación de la guía de Implementación del Sistema de Control Interno mejora significativamente la gestión pública en la Universidad Nacional de Tumbes, encontrando a través de los resultados estadísticos que se confirma que la aplicación de la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en la Universidad Nacional de Tumbes mejora la gestión pública.

METODOLOGÍA.

Se empleó el cuestionario basado en el Modelo Baldrige, conformada por tres dimensiones: Cumplimiento de políticas de trabajo con 11 ítems, Cumplimiento de las metas y objetivos de la organización con 10 ítems y Elaboración de los planes operativos que guían las decisiones con 19 ítems, Se califica con una escala de Likert. Además, se utilizó el diseño Pre experimental, tipo: Diseño de dos Grupos No Equivalentes, trabajando con una muestra de 300 trabajadores administrativos de la Universidad Nacional de Tumbes. a los cuales se aplicó la guía de observación como pre-test y pro-test. Para el proceso de recolección y análisis de la información se utilizaron los estadísticos siguientes: Promedio, Varianza, Desviación estándar, y prueba T de Student.

RESULTADOS

En la TABLA 02, observamos la Comparación de Promedios de puntajes en el Pre test y Post test sobre Gestión Pública, para la dimensión Cumplimiento en políticas de trabajo, de los Servidores operacionales, gerenciales y la alta dirección de la Universidad Nacional de Tumbes, al utilizar la prueba “t” para comparar los puntajes antes y después de la **Aplicación de la guía de Implementación del Sistema de Control Interno(SCI)**, tenemos que **T_c es superior a T_{tabular} ($p < 0.01$)**, entonces decimos que el Grupo **Experimental** de los servidores del área operacional gerencial y de la alta dirección de la **Universidad Nacional de Tumbes** que participaron en la presente investigación, incrementaron el puntaje que les permitió valorar la Gestión Pública para la **dimensión Cumplimiento en Políticas de Trabajo de la Organización**, tenemos que en el pre test los responsables de la parte

operacional, gerencial y alta dirección obtuvieron 19.8 puntos de promedio para esta dimensión, y en el post- test este puntaje promedio se incrementó a 30.8 puntos, este incremento de 11 puntos se atribuye a la aplicación de la guía del SCI implementado.

En la TABLA 03: Comparación de Promedios de puntajes en el Pre test y Post test sobre Gestión Pública, para la **dimensión Cumplimiento de metas y objetivos en la organización** de los Servidores operacionales, gerenciales y la alta dirección de la Universidad Nacional de Tumbes, al utilizar la prueba “t” para comparar los puntajes antes y después de la **Aplicación de la guía de Implementación del Sistema de Control Interno(SCI)**, tenemos que **T_c es superior a $T_{tabular}$ ($p < 0.01$)**, entonces decimos que el Grupo **Experimental** de los servidores del área operacional gerencial y de la alta dirección de la **Universidad Nacional de Tumbes** que participaron en la presente investigación, incrementaron el puntaje que les permitió valorar la Gestión Pública en la universidad para la **dimensión Cumplimiento de metas y objetivos de la Organización**, tenemos que en el pretest los responsables de la parte operacional, gerencial y alta dirección calificaron con 18 puntos de promedio para esta dimensión del cumplimiento de metas y objetivos, y en el post- test este puntaje promedio se incrementó a 26.7 puntos, este incremento de 8.7 puntos se atribuye a la aplicación de la guía del SCI implementado en la organización.

En la TABLA 04: Comparación de Promedios de puntajes en el Pre test y Post test sobre Gestión Pública, para la dimensión Elaboración de los planes operativos que guían las decisiones de la organización de los Servidores operacionales, gerenciales y de la alta dirección de la Universidad Nacional de Tumbes, al utilizar la prueba “t” para comparar los puntajes antes y después de la **Aplicación de la guía de Implementación del Sistema de Control Interno(SCI)**, tenemos que **T_c es superior a $T_{tabular}$ ($p < 0.01$)**, entonces decimos que el Grupo **Experimental** de los servidores del área operacional, gerencial y de la alta dirección de la **Universidad Nacional de Tumbes** que participaron en la presente investigación, incrementaron el puntaje que les permitió valorar la Gestión Pública en la universidad para la **dimensión Elaboración de los planes operativos que guían las decisiones de la Organización**, tenemos que en el pre test los responsables de la parte operacional, gerencial y alta dirección calificaron con 34.8 puntos de promedio para esta dimensión de la elaboración de los planes operativos, y en el post test este puntaje promedio se incrementó a 51.5 puntos, este incremento de 16.7 puntos se atribuye a la aplicación de la guía del SCI implementado en la organización.

En la TABLA 05: Comparación de Promedios de puntajes en el Pre test y Post test sobre **Gestión Pública**, de los Servidores operacionales, gerenciales y de la alta dirección de la Universidad Nacional de Tumbes, al utilizar la prueba “t” para comparar los puntajes antes y después de la **Aplicación de la guía de Implementación del Sistema de Control Interno(SCI)**, tenemos que T_c es superior a T_{tabular} ($p < 0.01$), entonces decimos que el Grupo **Experimental** de los servidores del área operacional, gerencial y de la alta dirección de la **Universidad Nacional de Tumbes** que participaron en la presente investigación, incrementaron el puntaje que les permitió valorar la **Gestión Pública en la universidad**, tenemos que en el pre test los responsables de la parte operacional, gerencial y alta dirección calificaron con 72.7 puntos de promedio para esta gestión, y en el post test este puntaje promedio se incrementó a 109.0 puntos, este incremento de 36.3 puntos se atribuye a la aplicación de la guía del SCI implementado en la organización como es la Universidad Nacional de Tumbes.

DISCUSIÓN.

Considerando los resultados obtenidos, la presente investigación se confirma que la aplicación de la guía de Implementación del Sistema de Control Interno mejora significativamente la gestión pública en la Universidad Nacional de Tumbes, pues tal como observamos en la Tabla 05, al aplicar las pruebas estadísticas correspondientes se encontró un coeficiente de correlación $\bar{d} = 36.3$, siendo $T_c = 15.67 > T_{\text{tabular}} = 1.65$, por lo tanto se rechaza que la aplicación de la guía de Implementación Sistema de control Interno no mejora la gestión pública en la Universidad Nacional de Tumbes.

Estamos de acuerdo con Cárdenas (2012), quien en su investigación denominada “Evaluación del Impacto del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira”, concluye que el MECI es una herramienta de gestión útil por las entidades públicas, solo se requiere de un cambio de cultura organizacional que incluya, llenar vacíos y resolver dificultades encontradas en el diagnóstico de la entidad cuando se desarrolla la primera etapa de este proceso, al igual en el ejercicio de formulación de los compromisos, los cuales deben contener criterios claros y precisos para cada participante en la implementación de esta herramienta y proporcionar el objetivo de cambio que requiere la entidad. Esto se asemeja con nuestros resultados en los cuales se ha verificado que la aplicación del SCI mejora la gestión pública en la Universidad Nacional de Tumbes.

Tal como expresa Montilla (2007), el Sistema de Control Interno fomenta que se cumplan los objetivos de la organización, al promover que los integrantes de una entidad y /o institución compartan valores y principios.

CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos se concluye:

- a. Al comparar los puntajes antes y después de la Aplicación de la guía de Implementación del Sistema de Control Interno (SCI), tenemos que T_c es superior a $T_{tabular}$ ($p < 0.01$), es decir que los servidores del área operacional, gerencial y de la alta dirección de la Universidad Nacional de Tumbes que participaron en la presente investigación, incrementaron el puntaje que les permitió valorar la Gestión Pública en la universidad.
- b. En el pre test los responsables de la parte operacional, gerencial y alta dirección calificaron con 72.7 puntos de promedio para esta gestión, y en el post test este puntaje promedio se incrementó a 109.0 puntos, este incremento de 36.3 puntos.
- c. Al comparar los puntajes antes y después de la Aplicación de la guía de Implementación del Sistema de Control Interno (SCI), tenemos que T_c es superior a $T_{tabular}$ ($p < 0.01$), es decir que los servidores del área operacional gerencial y de la alta dirección de la Universidad Nacional de Tumbes que participaron en la presente investigación, incrementaron de la dimensión Cumplimiento en Políticas de Trabajo de la Organización, tenemos que en el pre test los responsables de la parte operacional, gerencial y alta dirección obtuvieron 19.8 puntos de promedio para esta dimensión, y en el post test este puntaje promedio se incrementó a 30.8 puntos.
- d. Al comparar los puntajes antes y después de la Aplicación de la guía de Implementación del Sistema de Control Interno (SCI), tenemos que T_c es superior a $T_{tabular}$ ($p < 0.01$), es decir que los servidores del área operacional gerencial y de la alta dirección de la Universidad Nacional de Tumbes que participaron en la presente investigación, incrementaron el puntaje que de la dimensión Cumplimiento de metas y objetivos de la Organización, tenemos que en el pretest los responsables de la parte operacional, gerencial y alta dirección calificaron con 18 puntos de promedio para esta dimensión del cumplimiento de metas y objetivos, y en el post test este puntaje promedio se incrementó a 26.7 puntos, siendo el incremento de 8.7 puntos.

- e. Al comparar los puntajes antes y después de la Aplicación de la guía de Implementación del Sistema de Control Interno (SCI), tenemos que T_c es superior a T_{tabular} ($p < 0.01$), es decir que los servidores del área operacional, gerencial y de la alta dirección de la Universidad Nacional de Tumbes que participaron en la presente investigación, incrementaron el puntaje en la dimensión Elaboración de los planes operativos que guían las decisiones de la Organización, tenemos que en el pre test los responsables de la parte operacional, gerencial y alta dirección calificaron con 34.8 puntos de promedio para esta dimensión de la elaboración de los planes operativos, y en el post test este puntaje promedio se incrementó a 51.5 puntos, el incremento fue de 16.7 puntos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Rodríguez, J. (2009), *Control Interno un efectivo sistema para La Empresa*. México. Editorial: Tillas, (reimp. 2012). (pp. 48-49).
- Mantilla, S. (2009), *Auditoría del Control Interno*. Bogotá-Colombia. Editorial: Ecoe. (pp.5-6)
- Claros, R. (2012), *El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación*. Lima-Perú. Editorial: ©Instituto Pacífico S.A.C.: (pp.24, 79, 81, 147, 153, 154,156).
- Estupiñán, R. (2012), *El Control Interno y Fraudes con base en las Ciclos de Transacciones – Análisis de Informe COSO I y COSO II*. Bogotá-Colombia. Editorial: Ecoe. (pp.25).
- Argandoña, M. (2010), *Control interno y Administración de Riesgos en la Gestión Pública*. Lima-Perú. Editorial: Escuela de Gerencia Gubernamental: (pp.96-97).
- Gonzales, A. (2002), *Auditoría Administrativa, Generalidades, Auditoría en Recursos Humanos y Gerencias Alternas*. México. Editorial Trillas: (pp. 39).
- Bravo, M. (2003). *Auditoría Integral, Evaluación y Análisis de todas las áreas funcionales de una empresa y del ecosistema acorde con los principios, métodos y procedimientos*. LIMA-PERU. Editorial FECAT: (pp.179-180).
- Andia, W. (2009), *Diccionario de Gestión pública y empresarial*. Lima – Perú. Editorial “El Saber”: (pp.82-170).
- Sánchez, J. (2002), *Gestión Pública y Governance*. Toluca –México. Editorial: ©Instituto de Administración Pública del Estado Mexicano: (pp.45)
- Mantilla, S. (2012), *Control interno Informe COSO*. Bogotá-Colombia. Editorial Ecoe. (pp.12).

- Fundación, F. (2003),** *Manual de Gestión Pública*. Lima –Perú. Editorial: © Nueva Economía: (pp.17y18).
- Gonzales, A. y Montoya, M. (2006),** *Diseño de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, que contribuya a mejorar la gestión financiera de las medianas empresas del Sector Comercio del Municipio de San Salvador*. (Tesis de Maestría). Universidad Francisco Gavidia. San Salvador.
- Martínez, C. y Valentín, A. (2005),** *Propuesta de diseño de un Sistema de Contraloría “VACE” para el Control Interno de las Operaciones financieras contables en las medianas empresas dedicadas a la comercialización de equipo médico del área metropolitana de San Salvador*. (Tesis de Maestría). Universidad Francisco Gavidia. San Salvador.
- Barahona, M. y otros (2007),** *Diseño de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, para mejorar el desempeño de las operaciones financieras en las cuentas por cobrar de las medianas empresas del Sector industrial, del Municipio del Antiguo Cuscatlán, departamento de la Libertad*. (Tesis de Maestría). Universidad Francisco Gavidia. San Salvador.
- Peña, J. (2006),** *Diseño de un Sistema de Control Interno para las organizaciones no gubernamentales dedicados a la salud, del Municipio de San Salvador, Caso Práctico: “Asociación –Salvadoreña de ayuda humanitaria pro vida”*. (Tesis de Maestría). Universidad Francisco Gavidia. San Salvador.
- Quino, I. y otros (2004),** *Diseño de un Sistema de Control Interno contable basado en el modelo COSO para la competitividad de las empresas dedicadas a la construcción de carreteras ubicadas en el gran San Salvador*. (Tesis de Maestría). Universidad Francisco Gavidia. San Salvador.
- Muñoz, C. y otros (2003),** *Guía de procedimientos de Control Interno aplicables a la recaudación tributaria municipal y un sistema de auditoría para su verificación, municipio de Jucuapa departamento de Usulután- San Miguel*. (Tesis de Maestría). Universidad de Oriente (UNIVO). San Salvador.
- Dugarte, J. (2012),** *Estándares de Control interno Administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la Administración pública municipal*. (Tesis de Maestría). Universidad de los Andes. Mérida-Venezuela.

- Cárdenas, J. (2012),** *Evaluación del Impacto del Modelo Estándar del Control Interno (MECI) como herramienta de Gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira.* (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Colombia. Palmira-Colombia.
- Larramendi, D. (2011),** *Automatización de la Gestión del Control Interno en el Sector Empresarial (ETECSA).* (Tesis de Maestría). Instituto Superior Politécnico. La Habana.
- Cartolin, C. (2011),** *El informe de auditoría en la identificación de Responsabilidades Administrativas, Civiles y Penales como instrumento de Control en la Gestión Pública.* (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima-Perú.
- Rozas, A. (2013),** *El impacto social del Control Público en el Perú.* (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima-Perú.
- García, L. (2013),** *Implicancias del Control interno en la Gestión de las Compañías de Seguros de Lima Metropolitana 2011-2013.* (Tesis de Maestría). Universidad San Martín de Porres. Lima-Perú.
- Barbaran, G. (2013),** *Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú.* (Tesis de Maestría). Universidad San Martín de Porres. Lima-Perú.
- Khoury, F. (2013),** *Control Interno: Marco Normativo-Implementación.:* Curso-Taller. Escuela Nacional de Control. Lima-Perú.
- Carbajal del río, E. (2009), *A propósito del Control y el Cambio en las Organizaciones.* (Revistas Científicas). La Habana. Editorial Folletos Gerenciales, 13(1):23-29,2009.
- Montilla, O. (2007),** *Análisis De La Fundamentación Del Modelo Estándar De Control Interno, MECI 1000:2005.* (Revistas Científicas). Colombia. Editorial Estudios Gerenciales, Vol. 23 No. 104. (pp.47-75).
- Plasencia, C. (2010),** *El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos.* (Revistas Científicas). Cuba. Editorial MEDISAN 2010; 14 (5):586.
- Páginas Web: **Diccionario de la Real Academia Española:**
www.rae.es/recursos/diccionarios/drae
eijennifer22.blogspot.com/2012/11/modelo-de-gestion-baldrige.html