

El Sistema de Control Interno en el Sector Público de Perú: Una Revisión Sistemática

Rolando Ronald Cruzado Vidal^{1*}, Daniel Alfredo Cribilleros Rios¹, Merly Fiorella Cuadra Alvarado¹, Shirley Isabel Mogollón Rosales¹

¹ Escuela de Posgrado. Universidad César Vallejo. Perú.

*Autor para correspondencia: Rolando Ronald Cruzado Vidal, rcruzadovi@ucvvirtual.edu.pe

(Recibido: 10-07-2023. Publicado: 20-08-2023.)

DOI: 10.59427/rcli/2023/v23cs.1577-1586

Resumen

El artículo analiza y recoge información descriptiva de varios autores en diferentes revistas indexadas en relación al sistema de control interno en el sector público de Perú. El objetivo de la investigación fue analizar la importancia del sistema de control interno dentro del sector público peruano. Se realizó una revisión sistemática de artículos científicos en diferentes bases de datos (Scopus y Scielo y Google académico), utilizando palabras claves como “sistema de control interno” y “control interno”. Los resultados demuestran que implementar el sistema de control interno en las entidades públicas es de suma importancia y urgencia, y para lograr implementar un sistema de control interno de calidad así mismo se requiere de servidores públicos con conocimiento en el tema y que estén comprometidos en ejercer el control. Se concluye que, la implementación del sistema de control interno ayuda a las entidades a conseguir sus objetivos, mediante la emisión de normas, lineamientos y directivas, ayuda a transparentar la gestión y es una herramienta clave para frenar la corrupción en las instituciones públicas.

Palabras claves: Control interno, sistema de control, gestión pública.

Abstract

The article analyzes and collects descriptive information from various authors in different indexed journals in relation to internal control system in public sector in Peru. The objective of research was to analyze importance of internal control system within Peruvian public sector. A systematic review of scientific articles was carried out in different databases (Scopus and Scielo and academic Google), using keywords such as internal control system and internal control. Results show implementing the internal control system in entities public servants is of utmost importance and urgency, and in order to implement an internal quality control system, public servants with knowledge of the subject and who are committed to exercising control are required. It is concluded that implementation of control system internal helps entities to achieve their objectives, by issuing standards, guidelines and directives, helps to make management transparent and is a key tool to curb corruption in public institutions.

Keywords: Internal control, control system, public management.

1. Introducción

El control interno dentro de la administración pública peruana esta normado por la Ley N° 28716 Ley de control interno de las entidades pertenecientes al estado, con la única intención de resguardar y afianzar a todos los sistemas administrativos del estado mediante las diferentes acciones de control como son; previo, simultaneo y posterior. El control interno viene a ser un proceso total que se realiza dentro de una entidad, el cual es realizado principalmente por la máxima autoridad administrativa (titular) de la entidad, los funcionarios y demás servidores que pertenecen a la institución, el control interno está planteado para afrontar los riesgos que se presentan y al mismo tiempo brindar la seguridad necesaria, con la única finalidad de lograr los objetivos institucionales.

Durante la última década, a nivel nacional se viene hablando de control en las diferentes entidades públicas, el cual debe ser implementado mediante un sistema de control interno. En el sector público no se tiene una firme decisión para fortalecer el control interno dentro de las instituciones, no se toma como prioridad la implementación del sistema de control interno, esto se debe a que no se tienen los conceptos claros o por la incapacidad de la alta dirección o de los servidores en fiscalizar sobre el mal uso que se le da a los recursos financieros y materiales pertenecientes a la entidad, adoptando a la corrupción como una práctica dentro de las instituciones, siendo este el principal problema por la mala imagen y mala gestión de las instituciones públicas, restringiendo enormemente el buen uso de los recursos financieros dentro de las entidades públicas (Miaja, 2019). No se tiene claro sobre los beneficios en transparentar la información y el buen manejo de los recursos públicos que se logra con la implementación del sistema de control.

El control Interno cuando se aplica bien contribuye de una manera más eficiente a lograr una gestión óptima y de calidad, toda vez que esta nos genera beneficios a la administración de la organización, desde el nivel más bajo hasta el más alto, así como también en los procesos y actividades que se desarrollan dentro de la entidad y donde se implementa. (Barrio Carvajal, 2020). El control interno se torna en una herramienta indispensable que apoya a las entidades a cumplir las normas gubernamentales en el manejo de los recursos públicos y al mismo tiempo es una ayuda para realizar las rendiciones de cuentas tanto a la sociedad como al estado (Poveda et al., 2016). (Aldaz Bombón et al., 2021, p. 166) El control interno va exigiendo exige tener un procedimiento idóneo que permita tratar las diferentes deficiencias encontradas dentro de la organización con la finalidad de realizar las correcciones necesarias en cada uno de los procesos afectados para así poder alcanzar los objetivos institucionales. (Gago et al., 2020) Así mismo en su investigación nos dice que hay bastantes entidades públicas no implementan el control interno y esto se debe a la falta de conocimiento y para poder tener una mejor administración es necesario implementar el sistema de control interno. Así mismo (Manosalvas Gómez et al., 2020, p. 288) nos dice que ejercer un adecuado control en las diferentes áreas de la institución contribuye para poder alcanzar las metas y los objetivos trazados y el no realizar un adecuado control pone en riesgo a la entidad económicamente. De esta manera, tener un adecuado sistema de control interno nos garantiza eficiencia tanto en la gestión financiera como económica de la entidad y el conocer nuestros estados financieros nos permite conocer la rentabilidad da la misma (Chicaiza et al., 2020). El control interno es una auditoria que se realiza en la institución el cual contribuye a mejorar y transparentar los procesos (Rodríguez et al., 2020, p. 680). En tal sentido, el presente artículo científico tiene como objetivo realizar un análisis sistemático del Control Interno en el Sector Público de Perú.

2. Metodología

Se efectuó una revisión sistemática de artículos científicos referente al sistema de control interno implementado particularmente en instituciones públicas de Perú. La investigación fue descriptiva, ya que, que los estudios descriptivos analizan diferentes características y propiedades que son de importancia de algún tema de estudio (Hernández Sampieri et al., 2014).

Se realizó la búsqueda de información de varios artículos de las distintas revistas indexadas como son Scopus, EbscoHost, Scielo, ProQuest, Web Of Science, las mismas que se ingresó mediante el aplicativo My Loft y también de Google Académico, referente al sistema de control interno en entidades públicas o empresas de diversos países a nivel mundial como también en el ámbito nacional. Así mismo ha sido necesario revisar leyes, normas y reglamentos emitidos por el órgano rector del control interno, la Contraloría General de la Republica relacionados al sistema de control interno.

Tipo de estudio: revisión sistemática de la literatura.

Protocolo de búsqueda y selección de los estudios según las fases de la guía Prisma (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyse) (Moher et al, 2010).

La revisión sistemática de la literatura, es parte inherente del método científico o del proceso de investigación. La revisión de la literatura es un procedimiento replicable y científico que sirve para seleccionar el tema a investigar y complementa el conocimiento de los investigadores para realizar la discusión a profundidad del hallazgo.

(Goris & Adolf, 2015). Para la presente investigación se tuvieron en cuenta artículos de revistas indexadas de los años 2018 hasta el 2022, definiendo la búsqueda de la palabra clave “internal control system” (identificación), se utilizó el operador lógico AND y se segmentó la búsqueda de acuerdo al área temática de negocios, gestión, contabilidad, economía y finanzas (tamización). Se realizó la búsqueda en la base de datos Scopus, mediante el aplicativo My Loft. De esta manera, en la presente investigación, el inicio del proceso de búsqueda de material bibliográfico (identificación), se dio a través de la plataforma Myloft, donde se identificó información en las bases de datos de Scopus, EsbcoHost, ScienceDirect, ProQuest, Gale Academic, Dialnet y Scielo usando las palabras “CALIDAD DEL GASTO PUBLICO” como tema (tamización). Se consideraron las publicaciones entre los años 2020 al 2023 (elección).

3. Resultados

En la figura 1, la selección inicial permitió identificar artículos que se importaron a un administrador de referencias bibliográficas (ZOTERO). En ésta etapa se encontraron 19,954 artículos científicos, de los cuales, considerando criterios de inclusión y exclusión por año (últimos 05 años), área temática y tipo de acceso, la muestra se redujo a 298 artículos relacionados al tema de investigación, excluyéndose 19,656 artículos que no tenían relación con el tema de investigación o por tener una antigüedad mayor a 05 años. De los 298 artículos se hizo la depuración en relación al tema de investigación y quedaron 25 artículos, los cuales son de acceso libre, relacionados al área temática (negocios, gestión y contabilidad), publicados en los últimos 05 años y relacionados con el objetivo de la investigación.

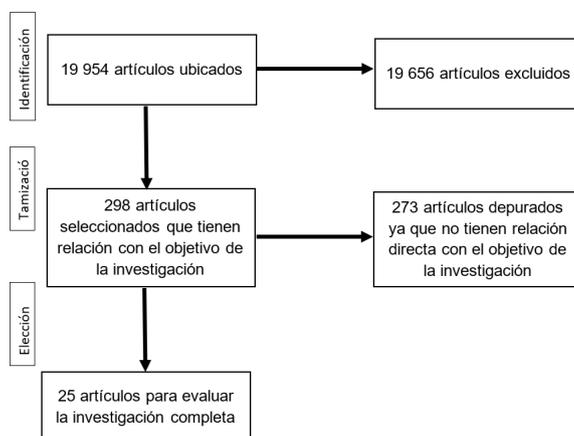


Figura 1: Protocolo PRISMA para selección de artículos.

Base de Datos:

En la búsqueda realizada referente a la variable sistema de control interno se realizó en varias bases de datos, centrándonos específicamente en 2 (Scopus y Scielo) donde se obtuvo 318 resultados; después de aplicar los filtros correspondientes empleando diferentes criterios de exclusión e inclusión, obtuvimos un total de 35 artículos de investigación de revistas indexadas (tablas 1, 2 y 3).

Tabla 1: Artículos por base de datos.

Base de datos	Artículos Encontrados	Artículos Incluidos
Scopus	298	25
Scielo	20	10

Tabla 2: Cantidad de documentos consultados.

Fuente	Número de Archivos	Dimensión 1
Scopus	298	Sistema de Control Interno
EbscoHost	0	
Scielo	20	
ProQuest	0	
Gale Academic	0	
Total	318	

Tabla 3: Número de documentos incluidos.

Fuente	Archivos Analizados	Archivos Incluidos
Scopus	60	40
EbscoHost	0	0
Scielo	20	10
ProQuest	0	0
Gale Academic	0	0
Total	80	50

Para la esquematización de la información se utilizó la tabla 4, esta tabla contempla los siguientes ítems: Título de la investigación, autor, año fuente y aporte.

Tabla 4: Documentos citados vinculados a una dimensión.

Título	Autor	Año	Fuente	Aporte
The significance of the internal control system implementation on village government performance (Mulyani et al., 2020)	Mulyani, S., Munir, D. A., Akbar, B., Yoseph, M., & Sudrajat.	2020	Scopus	Si se implementa un sistema de control interno débil el fraude dentro de las instituciones aumenta, lo que conduce a una deficiente gestión institucional abstracto y normativo que es universalmente aplicable.
The effect of internal control system's effectiveness on village government's performance (Uskara et al., 2019)	Uskara, A. M., Sri, M., Bahrullah, A., Sri, M., & Sudrajat.	2019	Scopus	El estudio aborda sobre los efectos que hay en una entidad cuando la implementación de un sistema de control interno es efectiva y este desempeña un papel clave contra la corrupción y en la disminución de los fraudes a las instituciones.
How internal control system affects risk management: The case of commercial banking (Zandi & Hui, 2018)	Zandi, G., & Hui, Y.	2018	Scopus	La investigación que con el control interno en la administración de gestión de riesgos es la práctica más importante para las entidades financieras y bancos, ya que mediante este tipo de control se puede controlar los riesgos mediante el monitoreo y la revisión de las diferentes actividades internas.
Diagnosis of the reliability of the internal control in a tourism entity through its key processes (Mendoza Vargas et al., 2018)	Mendoza Vargas, E. Y., Boza Valle, J. A., & Vega De La Cruz, L. O.	2018	Scopus	En la investigación se determina la fiabilidad del control interno de la entidad aplicado a sus diferentes procesos claves, para lo cual se identificó y establecido de acuerdo a su importancia los procesos claves donde se diagnosticó la fiabilidad del control interno donde se detectaron deficiencias en el sistema de control interno.
Fraud in the organization and direction of control in order to prevent it (Bakhtigozina et al., 2018)	Bakhtigozina, E. I., Efreanova, E., Shevleva, E. A., Kurashova, A. A., & Nalbatova, E. I.	2018	Scopus	La gran cantidad de riesgos de fraude en las instituciones viene asociada a la falta de herramientas que permitan detectar y prevenir los fraudes dentro de la organización: estos fraudes normalmente se dan porque se le otorga amplios poderes a algún empleado, ausencia de cultura organizacional del personal, la ausencia total de un sistema de control interno y la falta de control tanto interno como externo.
In employees we Trust: Employee fraud in small businesses (Othman & Ameer, 2022)	Othman, R., & Ameer, R.	2022	Scopus	En instituciones pequeñas hay la tendencia de aumento a la corrupción ya que los servidores y más de confianza, tienen asignados diversas responsabilidades o ejercen más de un cargo a la vez y esta posición les facilita o les da mayores opciones a realizar actos que van en perjuicio de la entidad; por lo que se recomienda tener estrategias de control definidas.
The role of emotional intelligence and personality on the overall internal control effectiveness: applied on internal audit team member's behavior in Lebanese companies (Abdo et al., 2022)	Abdo, M., Feghali, K., & Zgheib, M. A.	2022	Scopus	La investigación aborda la influencia de la inteligencia emocional del grupo de auditores en la eficacia del sistema de control interno dentro de la entidad, ya que esta tiene un rol clave en el cultivo de una cultura de control y esta será más para que se tenga un buen sistema de control dentro de la entidad.
Internal controls, labour processes and work at the Ishmus Lockstation, Roldan Canal, 1832-1854: Discipline and governmentality at a distance (Bujaki & McConomy, 2022)	Bujaki, M., & McConomy, B.	2022	Scopus	En esta investigación se hace una revisión de literatura donde se promueve la eficiencia operativa cuando se implementa bien un sistema de control, identificando varios niveles de control donde el control más relevante es el control del entorno general y para las actividades se realiza un control más específico.
Governance of financial management and regulation - based fiscal accountability (Din et al., 2022)	Din, M., Munawarab, M., Ghozali, I., Achmad, T., & Karim, F.	2022	Scopus	Analiza la responsabilidad sobre el manejo de recursos financieros basándose en la regulación de un sistema de control interno como moderador con la finalidad de minimizar las tasas de fraude en la gestión administrativa de los gobiernos locales.
Development of an accountability framework in the public procurement system: case of the emerging market (Van Staden et al., 2022)	Van Staden, A., Fournie, D. J., & Holtzhausen, N.	2022	Scopus	Se desarrolla un procedimiento de control interno con la finalidad de garantizar la rendición de cuentas en el trascurso de las contrataciones, ya que al tener servidores que rindan cuentas oportunamente mejora sustancialmente la gestión administrativa.
Some Taxonomic Elements of the Internal Control of Public Finances and Experiences of Teaching them at the University of Public Service (Lentner, 2022)	Lentner, C.	2022	Scopus	En la investigación se hace énfasis en el uso de las normas legales de los controles internos con la finalidad de dar eficacia al uso de los recursos públicos; se hace un estudio describiendo metodologías diversas de control interno utilizando para el manejo de los fondos públicos.
Elaboration of recommendations on the development of the state internal audit system when applying the digital technologies (Korol et al., 2022)	Korol, V., Dmytryk, O., Karpenko, O., Radinska, V., Bastuk, O., Koblynik, D., Moroz, V., Safonova, O., Alisov, E., & Mishchenko, T.	2022	Scopus	El uso de la tecnología en los diferentes procedimientos de control interno dentro de las instituciones cambian, ya que con la tecnología digital se garantiza una mejor transparencia y un mejor uso de los recursos públicos.
Internal Control and Its Application in Public Management: a Literature Review (Cachay et al., 2022)	Cachay, I. M. T., Couto, G., Pimentel, P., & Castanho, R. A.	2022	Scopus	Con la política de modernización del estado se pretende que las instituciones públicas sean más transparentes, estar siempre al servicio del ciudadano y sin incrementar el gasto público. Es por eso la importancia de la implementación del sistema de control interno ya que con esto se logra la calidad en la gestión pública, tener una gestión eficiente, transparente, nos permite analizar los posibles riesgos financieros mediante el control proactivo, concurrente y preventivo.
Utilization of Information Technology to Increase Human Resources Capacity and Internal Control Systems on Local Government Financial Reporting Information (Pratiwi et al., 2022)	Pratiwi, M. E., Din, M., Masdar, R., Amir, A. M., Zahra, F., Kahar, A., & Meldawati, L.	2022	Scopus	La demanda creciente por parte de la sociedad en cuanto a transparentar la gestión en la administración pública, ha hecho que los gobiernos logran formas eficientes de transparentar la gestión, esto se logra teniendo una buena implementación del sistema de control interno para el manejo de los recursos financieros, teniendo un adecuado uso de las tecnologías de información y el recurso humano capacitado adecuadamente.
Does engagement partners' effort affect audit quality? With a focus on the effects of internal control system (Kim, 2021)	Kim, S.	2021	Scopus	El estudio se centra principalmente en la relación que existe entre la calidad de inversión que se realice en recursos humanos el cual está directamente relacionado con la efectividad del sistema de control interno dentro de las organizaciones.
Improving the internal financial control of expenditures of the budgetary institutions under the influence of the crisis caused by covid-19 (Ivanchenkova, L., Tkachuk, H., Skliar, L., Holynska, O., Stasiukova, K., & Tomchuk, Y., 2021)	Ivanchenkova, L., Tkachuk, H., Skliar, L., Holynska, O., Stasiukova, K., & Tomchuk, Y.	2021	Scopus	La investigación analiza los sistemas de control interno con la finalidad de controlar los gastos presupuestales provocados por la pandemia del COVID-19 en las instituciones públicas. Donde concluyen que aplicando un buen sistema de control interno con la creación de un moderno sistema de información se tendrán mejores herramientas en la gestión administrativa y un mejor control de los recursos públicos, así mismo ayudarán a transparentar la gestión.
Internal control system quality and decision-making success: The role of the financial information quality (Moreira Monteiro et al., 2021)	Moreira Monteiro, A. P., Machado Vale, J. A., Morais Cepêda, C. L., & de Almeida Leite, E. M.	2021	Scopus	Con la implementación de un sistema de control interno de calidad en las instituciones ayuda sustancialmente en la buena toma de decisiones, ya que se tendrá un buen manejo de los recursos financieros y ayudan en gran manera a la transparencia de los mismos.
Government Internal Control System and Local Government Administration Performance: Evidence from Indonesian Local Governments (Winarna et al., 2021)	Winarna, J., Muhtar, M., Sutaryo, S., & Amidjaya, P. G.	2021	Scopus	El estudio muestra evidencia empírica de que los gobiernos locales que no tienen implementado el sistema de control interno, no cumplen con las expectativas del estado por tener un bajo y otros un mediano desempeño administrativo. Así mismo se alienta a los gobiernos locales a sumar esfuerzos a fin de implementar un óptimo sistema de control interno el cual va en beneficio de la gestión administrativa y permite realizar una buena rendición de cuentas.
The problem of corruption in government organizations: Empirical evidence from indonesia (Ratmono et al., 2021)	Ratmono, D., Cholilyah, A., Cahyonawati, N., & Darsono, D.	2021	Scopus	La investigación examina los altos niveles de corrupción que existen en las organizaciones públicas y el impacto que tienen en el manejo de recursos públicos y en la calidad del desarrollo sostenible de su comunidad, así mismo sumado a esto la mala gobernabilidad aumenta los niveles de corrupción en las instituciones. Es ahí la importancia de tener un sistema de control interno de calidad con la finalidad de frenar o prevenir actos de corrupción dentro de las instituciones públicas.
Moderating effect of internal control system to determinants influencing the financial statement disclosure (Aswar et al., 2021)	Aswar, K., Jumanyah, J., Mulyani, S., & Sumardjo, M.	2021	Scopus	Existe una relación positiva en cuanto a la ejecución del gasto presupuestario con relación a la existencia de un eficiente sistema de control en las instituciones públicas, el sistema de control interno moderna el uso de los recursos públicos dentro la entidad.
Impact of internal control in enterprises founded by local self-government units: The case of Republic of Serbia (Radovic, M., Vitomir, J., & Popovic, S., 2021)	Radovic, M., Vitomir, J., & Popovic, S.	2021	Scopus	El estudio identifica las mejoras en las instituciones públicas mediante la implementación de un sistema de control interno, así mismo se identifican las diferencias que hay entre instituciones que tienen implementado un sistema de control interno y otros que aún no lo tienen. Se muestran las diferencias significativas que tienen las instituciones que cuentan con un sistema de control interno y las que aún no lo tienen.
Internal control, risk and Shariah non-compliant income in Islamic financial institutions (Hanefah, M. M., Kamaruddin, M. I. H., Salleh, S., Shafiq, Z., & Zakaria, N., 2020)	Hanefah, M. M., Kamaruddin, M. I. H., Salleh, S., Shafiq, Z., & Zakaria, N.	2020	Scopus	Con la existencia dentro de la entidad un sistema de control interno ayuda a cumplir los objetivos trazados por la institución, ya que con este sistema de control se logra saber concretamente la eficiencia y eficacia de los procesos, tener informes contables confiables, realizar un gasto eficiente y cumplir la normativa gubernamental.
Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review (Henk, 2020)	Henk, O.	2020	Scopus	En los últimos años en las instituciones existe una creciente demanda sobre el sistema de control interno, por lo que en muchos de los casos no se tiene un concepto claro de control interno ya sea en la teoría o en la práctica, por lo que en la investigación se trata de explicar en la practica el concepto de control interno y como se institucionaliza dentro de la entidad.
Internal control, organizational culture, and quality of information accounting to prevent fraud: Case study from Indonesia's agriculture industry (Setyaningsih & Nengzih, 2020)	Setyaningsih, P. R., & Nengzih, N.	2020	Scopus	En el estudio se investiga de qué manera el control interno ayudan a las instituciones a control el fraude, por lo que después de realizada la investigación nos muestra que las entidades que tienen un sistema de control interno de calidad y tienen una cultura organizacional en control interno ayudan enormemente en la prevención del fraude.
The efficiency of applying the internal control components based on COSO framework to transparently carry out tasks and services, ensure integrity and enhance quality and efficiency: Case study-the greater amman municipality (Khersiat, 2020)	Khersiat, O. M.	2020	Scopus	La implementación de un sistema de control interno basado en el marco metodológico COSO se tiene ampliamente demostrado que tiene un impacto positivo en la realización de procesos y transparentando la gestión, garantizando la integridad e impulsando la eficiencia de los municipios teniendo calidad en el gasto público.

La figura 2 muestra los autores con más producciones de artículos científicos en revistas indexadas, referente al sistema de control interno. Del análisis realizado apreciamos que el investigador Pamunkas, B, es el más productivo con 04 artículos científicos, después siguen el resto de autores con 02 publicaciones cada uno; por lo que podemos apreciar es que la mayoría de investigadores o autores con respecto al sistema de control interno son investigadores ocasionales.

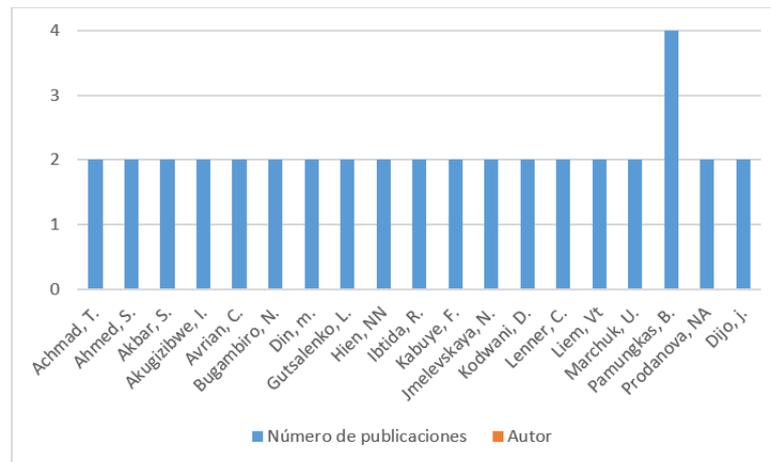


Figura 2: Numero de publicaciones por autor.

4. Discusión

Se encontraron pocos artículos científicos respecto al sistema de control interno en la gestión pública, la mayor parte literatura que se encuentra está referido al sistema de control interno implementado en el sector privado. Los artículos encontrados y relacionados con el tema de investigación, se identifica un potencial efecto negativo por la poca o casi nula aplicación de algún tipo de control en las instituciones públicas. La gran cantidad de riesgos de fraude en las instituciones viene asociada a la falta de herramientas que permitan detectar y prevenir los fraudes dentro de la organización; estos fraudes normalmente se dan porque se le otorga amplios poderes a algún empleado, por la ausencia de cultura organizacional del personal, ausencia total de un sistema de control interno y la falta de control tanto interno como externo (Bakhtigozina et al., 2018). Así mismo en instituciones pequeñas hay la tendencia de aumento a la corrupción ya que los servidores y más de confianza, tienen asignados diversas responsabilidades o ejercen más de un cargo a la vez y esta posición les facilita o les da mayores opciones a realizar actos que van en perjuicio de la entidad; por lo que se recomienda tener estrategias de control definidas (Othman & Ameer, 2022). Así mismo (Ratmono et al., 2021) en su investigación examina los altos niveles de corrupción que existen en las organizaciones públicas y el impacto que tienen en el manejo de recursos públicos y en la calidad del desarrollo sostenible de su comunidad, así mismo sumado a esto la mala gobernabilidad aumenta los niveles de corrupción en las instituciones. Eh ahí la importancia de tener un sistema de control interno de calidad con la finalidad de frenar o prevenir actos de corrupción dentro de las instituciones públicas.

Con los altos índices de corrupción que hay en las instituciones públicas, existe una demanda creciente por parte de la sociedad en cuanto a transparentar la gestión en la administración pública, esto ha hecho que los gobiernos logren formas eficientes de transparentar la gestión, a través de una buena implementación del sistema de control interno para el manejo de los recursos financieros, teniendo un adecuado uso de las tecnologías de información y el recurso humano capacitado adecuadamente (Pratiwi et al., 2022). El uso de las tecnologías de información en los diferentes procedimientos de control interno dentro de las instituciones cambia, ya que con el uso de la tecnología digital se garantiza en la administración una mejor transparencia en la gestión y un mejor uso de los recursos públicos, en beneficio de la sociedad (Korol et al., 2022). Con la política de modernización del estado se pretende que las instituciones públicas sean más transparentes, estar siempre al servicio del ciudadano y sin incrementar el gasto público. Es por eso la importancia de la implementación del sistema de control interno ya que con esto se logra la calidad en la gestión pública, tener una gestión eficiente, transparente, nos permite analizar los posibles riesgos financieros mediante el control previo, concurrente y preventivo (Cachay et al., 2022). En los últimos años en las instituciones existe una creciente demanda sobre el sistema de control interno, por lo que en muchos de los casos no se tiene un concepto claro de control interno ya sea en la teoría o en la práctica y como se institucionaliza dentro de la entidad (Henk, 2020). Así mismo para tener un eficiente sistema de control es muy importante dar un buen uso a las normas legales de los controles internos con la finalidad de dar eficacia al uso de los recursos públicos; teniendo en cuenta las metodologías diversas de control interno que existen para el buen manejo de los fondos públicos (Lentner, 2022).

Con la existencia dentro de la entidad un sistema de control interno este, ayuda a cumplir los objetivos trazados por la institución, ya que con este sistema de control se logra saber concretamente la eficiencia y eficacia de los procesos, tener informes contables confiables, realizar un gasto eficiente y cumplir la normativa gubernamental (Hanefah et al., 2020). Es por eso que es sumamente importante implementar de una manera correcta un sistema de control interno en una entidad ya que cuando la implementación de un sistema de control es efectiva, este va a desempeñar un papel clave contra la corrupción y en la disminución de los fraudes a las instituciones (Uskara et al., 2019).

De acuerdo a (Moreira Monteiro et al., 2021) en su investigación nos dice que con la implementación de un sistema de control interno de calidad en las instituciones ayuda sustancialmente en la buena toma de decisiones, ya que se tendrá un buen manejo de los recursos financieros y ayudan en gran manera a la transparencia de los mismos. Por lo que existe una relación positiva en cuanto a la ejecución del gasto presupuestario con relación a la existencia de un eficiente sistema de control en las instituciones públicas, el sistema de control interno modera el uso de los recursos públicos dentro la entidad (Aswar et al., 2021). En esta investigación se hace una revisión de literatura donde se promueve la eficiencia operativa cuando se implementa bien un sistema de control, identificando varios niveles de control donde el control más relevante es el control del entorno general y para las actividades se realiza un control más específico (Bujaki & McConomy, 2022). Dentro de las instituciones es importante desarrollar un procedimiento de control interno con la finalidad de garantizar la rendición de cuentas en el transcurso de las contrataciones, ya que al tener servidores que rindan cuentas oportunamente mejora sustancialmente la gestión administrativa (Van Staden et al., 2022). De acuerdo a (Setyaningsih & Nengzih, 2020) en su investigación analiza de qué manera el control interno ayudan a las instituciones a control el fraude, por lo que después de realizada la investigación nos muestra que las entidades que tienen un sistema de control interno de calidad y tienen una cultura organizacional en control interno ayudan enormemente en la prevención del fraude. En las instituciones públicas, se analiza la responsabilidad sobre el manejo de recursos financieros basándose en la regulación de un sistema de control interno como moderador con la finalidad de minimizar las tasas de fraude en la gestión administrativa de los gobiernos locales (Din et al., 2022).

Si se implementa un sistema de control interno débil el fraude dentro de las instituciones aumenta, lo que conduce a una deficiente gestión institucional abstracto y normativo que es universalmente aplicable (Mulyani et al., 2020). Por lo que (Winarna et al., 2021) en su estudio realizado muestra evidencia empírica de que los gobiernos locales que no tienen implementado el sistema de control interno, no cumplen con las expectativas del estado por tener un bajo y otros un mediano desempeño administrativo. Así mismo se alienta a los gobiernos locales a sumar esfuerzos a fin de implementar un óptimo sistema de control interno el cual va en beneficio de la gestión administrativa y permite realizar una buena rendición de cuentas. Para (Radovic et al., 2021) en su investigación se identifica las mejoras en las instituciones públicas mediante la implementación de un sistema de control interno, así mismo se identifican las diferencias que hay entre instituciones que tienen implementado un sistema de control interno y otros que aún no lo tienen. Se muestran las diferencias significativas que tienen las instituciones que cuentan con un sistema de control interno y las que aún no lo tienen. Por lo que la implementación de un sistema de control interno basado en el marco metodológico COSO se tiene ampliamente demostrado que tiene un impacto positivo en la realización de procesos y transparentando la gestión, garantizando la integridad e impulsando la eficiencia de los municipios teniendo calidad en el gasto público (Khersiat, 2020). Para tener un sistema de control efectivo es muy importante el capital humano, por lo que es importante realizar una adecuada calidad de inversión en recursos humanos ya que está directamente relacionado con la efectividad del sistema de control interno dentro de las organizaciones (Kim, 2021). Esta calidad de inversión en el capital humano no solo se centra en conocimientos sino también en las competencias, es así que se debe tener en cuenta la influencia de la inteligencia emocional del grupo de auditores en la eficacia del sistema de control interno dentro de la entidad, ya que esta tiene un rol clave en el cultivo de una cultura de control y esta será más para que se tenga un buen sistema de control dentro de la entidad (Abdo et al., 2022).

De acuerdo ah (Mendoza Vargas et al., 2018) se tiene que determinar la fiabilidad del control interno de la entidad aplicado a sus diferentes procesos claves, para lo cual se tiene que identificar y establecer de acuerdo a su importancia los procesos claves donde se diagnosticó la fiabilidad del control interno donde se detectaron deficiencias en el sistema de control interno. Para (Ivanchenkova et al., 2021) los sistemas de control interno con la finalidad de controlar los gastos presupuestales en las instituciones publicada, concluyendo que con la aplicación de un buen sistema de control interno con la creación de un moderno sistema de información se tendrán mejores herramientas en la gestión administrativa y un mejor control de los recursos públicos, así mismo ayudarán a transparentar la gestión. Para (Zandi & Hui, 2018) el control interno en la administración de gestión de riesgos es la practica más importante para las entidades, ya que mediante este tipo de control se puede controlar los riesgos mediante el monitoreo y la revisión de las diferentes actividades internas.

5. Conclusiones

La revisión sistemática permitió concluir que los investigadores coinciden sobre la importancia y los beneficios que brinda implementar el sistema de control interno en las entidades públicas, ya que el control interno tiene un conjunto de normas y procedimientos establecidos el cual brinda ayuda a las entidades para conseguir los objetivos trazados. En las instituciones públicas debe ser prioridad la implementación del sistema de control interno, mediante el cual se debe promover normar, lineamientos y políticas internas para un efectivo manejo de los recursos financieros, transparentando la gestión y frenando en todo sentido actos de corrupción dentro de las entidades; esta implementación debe ser promovida y dar la prioridad necesaria por el titular y funcionarios de las entidades para garantizar la efectividad del funcionamiento del sistema de control, siempre orientado a buscar la calidad en la gestión pública. El sistema de control interno debe ser diseñada e implementada por la propia entidad y esta debe formar parte de los diferentes procesos dentro de la entidad. Este sistema al ser diseñado desde la entidad se integra como parte de los procesos de planificación, ejecución y seguimiento del gasto que se realiza en la entidad. Al tener en claro la importancia y los beneficios que brinda el control interno por parte de las entidades; se tienen que implementar estrategias que permitan superar las deficiencias que se encuentren durante la implementación de este sistema; una de ellas es la constante capacitación y concientización al recurso humano de la entidad con la finalidad de establecer el compromiso de los servidores, con el cumplimiento de las normas y directivas que traen consigo la implementación del control interno en la gestión pública.

6. Referencias bibliográficas

- Abdo, M., Feghali, K., & Zgheib, M. A. (2022). The role of emotional intelligence and personality on the overall internal control effectiveness: Applied on internal audit team member's behavior in Lebanese companies. *Asian Journal of Accounting Research*, 7(2), 195-207. Scopus.
- Aldaz Bombón, O. R., Pozo Hernández, F. M., Cabezas Arellano, M. J., & Almeida Blacio, J. H. (2021). The evaluation of internal control and the determination of the priority of business risks. *Universidad y Sociedad*, 13(S2), 166-171. Scopus.
- Araújo, M., & Sanchez, O. A. (2005). A corrupção e os controles internos do estado. *Lua Nova: Revista de Cultura e Política*, 137-173.
- Aswar, K., Jumansyah, J., Mulyani, S., & Sumardjo, M. (2021). Moderating effect of internal control system to determinants influencing the financial statement disclosure. *Investment Management and Financial Innovations*, 18(3), 104-112. Scopus.
- Bakhtigozina, E. I., Efremova, E., Shevereva, E. A., Kurashova, A. A., & Nalbatova, E. I. (2018). Fraud in the organization and direction of control in order to prevent it. *Espacios*, 39(39). Scopus.
- Barrio Carvajal, S. (2020). El control interno en la administración pública: Influencia de los factores emocionales.
- Bermeo-Giraldo, M. C., Grajales-Gaviria, D., Valencia-Arias, A., & Palacios-Moya, L. (2021). Evolución de la producción científica sobre el fraude contable en las organizaciones: Análisis bibliométrico. *Estudios Gerenciales*, 492-505.
- Boehm, F. (2005). Corrupción y captura en la regulación de los servicios públicos. *Revista de Economía Institucional*, 7(13), 245-263.
- Bujaki, M., & McConomy, B. (2022). Internal controls, labour processes and work at the Isthmus Lockstation, Rideau Canal, 1832–1854: Discipline and governmentality at a distance. *Accounting History*, 27(2), 231-258. Scopus.
- Cachay, L. M. T., Couto, G., Pimentel, P., & Castanho, R. A. (2022). Internal Control and Its Application in Public Management: A Literature Review. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 19, 326-337. Scopus.
- Carvajal Martínez, J. E., Hernández Díaz, C. A., Rodríguez Martínez, J. E., Carvajal Martínez, J. E., Hernández Díaz, C. A., & Rodríguez Martínez, J. E. (2019). La corrupción y la corrupción judicial: Aportes para el debate. *Prolegómenos*, 22(44), 67-82.
- Chaparro, H., Espinosa, A., Páez, D., Chaparro, H., Espinosa, A., & Páez, D. (2021). Percepción de eficacia en el control de la corrupción y su relación con el clima socioemocional y la identidad nacional en el Perú: Un estudio experimental. *Revista de Psicología (PUCP)*, 39(2), 777-804.

- Chicaiza, C. V., Cuesta, P. Y. C., Collaguazo, W. A., & Pérez – Teruel, K. (2020). Evaluación de la rentabilidad en el subsistema de operaciones como contribucion al control interno empresarial. *Investigacion Operacional*, 41(5), 722-729. Scopus.
- Cohaila, E., & Cohaila, E. (2020). Confianza interpersonal y corrupción en Perú: Análisis de modelos de ecuaciones estructurales. *Perfiles latinoamericanos*, 28(56), 151-175.
- De Orellana-Sánchez, J. C., Velasco-Pedraza, J. A., De Orellana-Sánchez, J. C., & Velasco-Pedraza, J. A. (2019). Historia de la corrupción en el imperio español. *Historia y MEMORIA*, 19, 11-22.
- Din, M., Munawarah, M., Ghazali, I., Achmad, T., & Karim, F. (2022). Governance of financial management and regulation—Based fiscal accountability. *Journal of Governance and Regulation*, 11(2), 116-123. Scopus.
- Encuesta Nacional sobre Percepciones de la Corrupción en el Perú—Proética — Capítulo Peruano de Transparency International. (2018, abril 24).
- Gago, D. O., Arocutipa, P. J. F., Minaya, J. C. L., & Gago, M. A. O. (2020). Organizational culture and internal control of the administrative staff of the local educational management unit of yauli, la oroya. *Universidad y Sociedad*, 12(5), 75-82. Scopus.
- Hanefah, M. M., Kamaruddin, M. I. H., Salleh, S., Shafii, Z., & Zakaria, N. (2020). Internal control, risk and Shariah non-compliant income in Islamic financial institutions. *ISRA International Journal of Islamic Finance*, 12(3), 401-417. Scopus.
- Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: A systematic literature review. *Journal of Management Control*, 31(3), 239-273. Scopus.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta Edición). McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335.
- Ivanchenkova, L., Tkachuk, H., Skliar, L., Holynska, O., Stasiukova, K., & Tomchuk, Y. (2021). Improving the internal financial control of expenditures of the budgetary institutions under the influence of the crisis caused by covid-19. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 9(5), 1067-1084. Scopus.
- Khersiat, O. M. (2020). The efficiency of applying the internal control components based on COSO framework to transparently carry out tasks and services, ensure integrity and enhance quality and efficiency: Case study-the greater amman municipality. *International Journal of Financial Research*, 11(2), 371-381. Scopus.
- Kim, S. (2021). Does engagement partners' effort affect audit quality? With a focus on the effects of internal control system. *Risks*, 9(12). Scopus.
- Korol, V., Dmytryk, O., Karpenko, O., Riadinska, V., Basiuk, O., Kobylnik, D., Moroz, V., Safronova, O., Alisov, E., & Mishchenko, T. (2022). Elaboration of recommendations on the development of the state internal audit system when applying the digital technologies. *Eastern-European Journal of Enterprise Technologies*, 1(13-115), 39-48. Scopus.
- Lentner, C. (2022). Some Taxonomic Elements of the Internal Control of Public Finances and Experiences of Teaching them at the University of Public Service. *Public Finance Quarterly*, 67(1), 7-27. Scopus.
- López Jara, A. A., & Cañizares Roig, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), 51-72.
- Lozitskaya, O. I., & Voronina, N. L. (2020). performance audit: Importance and prospects within the public financial control system. *Finance: Theory and Practice*, 24(2), 82-91. Scopus.
- Madrid Valerio, C., Palomino Ramírez, W., Madrid Valerio, C., & Palomino Ramírez, W. (2020). Oportunidades de corrupción y pandemia: El compliance gubernamental como un protector eficaz al interior de las organizaciones públicas. *Desde el Sur*, 12(1), 213-239.

- Manosalvas Gómez, L. R., Baque Villanueva, L. K., Peñafiel Nivelá, G. A., Manosalvas Gómez, L. R., Baque Villanueva, L. K., & Peñafiel Nivelá, G. A. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293.
- Mendoza Vargas, E. Y., Boza Valle, J. A., & Vega De La Cruz, L. O. (2018). Diagnosis of the reliability of the internal control in a tourism entity through its key processes. *Espacios*, 39(50). Scopus.
- Miaja, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. *Auditoría y Gestión de los Fondos Públicos*.
- Moreira Monteiro, A. P., Machado Vale, J. A., Morais Cepêda, C. L., & de Almeida Leite, E. M. (2021). Internal control system quality and decision-making success: The role of the financial information quality. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 9(3), 285-294. Scopus.
- Moreno Arvelo, P. M., Robles Zambrano, G. K., & Arandia Zambrano, J. C. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. (Spanish): System of internal control and professionalization of public servants in Ecuador. (English). *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 6, 1-17.
- Mulyani, S., Munir, D. A., Akbar, B., Yoseph, M., & Sudrajat. (2020). The significance of the internal control system implementation on village government performance. *Opcion*, 36(Special Edition 27), 1278-1291. Scopus.
- Othman, R., & Ameer, R. (2022). In employees we Trust: Employee fraud in small businesses. *Journal of Management Control*, 33(2), 189-213. Scopus.
- Poveda, J. E. G., Tituaña, S. P. P., & Franco, P. Y. V. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502.
- Pozo Ceballos, S., Ferreiro Molero, A., Pozo Ceballos, S., & Ferreiro Molero, A. (2020). El emprendimiento y el control interno con una perspectiva sistémica. *Revisión bibliográfica. Revista Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*, 8(3).
- Pratiwi, M. E., Din, M., Masdar, R., Amir, A. M., Zahra, F., Kahar, A., & Meldawati, L. (2022). Utilization of Information Technology to Increase Human Resources Capacity and Internal Control Systems on Local Government Financial Reporting Information. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 10(1), 191-199. Scopus.
- Quispe Mamani, E., & Quispe Mamani, E. (2021). Corrupción, conflictos y crisis de gobernabilidad democrática en Puno, Perú. *Trabajo y sociedad*, 22(37), 419-437.
- Radovic, M., Vitomir, J., & Popovic, S. (2021). Impact of internal control in enterprises founded by local self-government units: The case of Republic of Serbia. *Engineering Economics*, 32(1), 82-90. Scopus.
- Rashid, M. A., Al-Mamun, A., Roudaki, H., & Yasser, Q. R. (2022). An Overview of Corporate Fraud and its Prevention Approach. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 16(1), 101-118. Scopus.
- Ratmono, D., Cholbyah, A., Cahyonowati, N., & Darsono, D. (2021). The problem of corruption in government organizations: Empirical evidence from indonesia. *Problems and Perspectives in Management*, 19(4), 29-39. Scopus.
- Rodríguez, R. C., Muñoz, L. C., & Beltrán Ayala, J. M. (2020). Evaluación de la empresa sobre el control interno aplicando AHP neutrosófico. *Investigacion Operacional*, 41(5), 680-688. Scopus.
- Setyaningsih, P. R., & Nengzih, N. (2020). Internal control, organizational culture, and quality of information accounting to prevent fraud: Case study from Indonesia's agriculture industry. *International Journal of Financial Research*, 11(4), 316-328. Scopus.
- Uskara, A. M., Sri, M., Bahrullah, A., Sri, M., & Sudrajat. (2019). The effect of internal control system's effectiveness on village government's performance. *Opcion*, 35(89), 195-214. Scopus.
- Van Staden, A., Fourie, D. J., & Holtzhausen, N. (2022). Development of an accountability framework in the public procurement system: Case of the emerging market. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 6(2), 71-84. Scopus.

Vivar-Mendoza, A., & Vivar-Mendoza, A. (2020). La eterna tensión entre lo individual y lo colectivo: El caso de la corrupción en el Perú. *Acta Médica Peruana*, 37(2), 209-214.

Winarna, J., Muhtar, M., Sutaryo, S., & Amidjaya, P. G. (2021). Government Internal Control System and Local Government Administration Performance: Evidence from Indonesian Local Governments. *Public Finance Quarterly*, 66(2), 88-107. Scopus.

Zandi, G., & Hui, Y. (2018). How internal control system affects risk management: The case of commercial banking. *Opcion*, 34(Special Issue 16), 250-261. Scopus.