

Impacto del control interno en las entidades públicas en el Perú: Una revisión sistemática

Wilder Quispe Curo^{1*}

¹ Escuela de Posgrado. Universidad César Vallejo. Perú.

* Autor para correspondencia: Wilder Quispe Curo, wquispecu@ucvvirtual.edu.pe

(Recibido: 26-09-2023. Publicado: 13-10-2023.)

DOI: 10.59427/rcli/2023/v23cs.2434-2441

Resumen

Este artículo de revisión sistemática tuvo como objetivo analizar el impacto del control interno en las entidades públicas en el Perú: revisión sistemática. Para el análisis se procedió con la búsqueda de artículos científicos que fueron recuperados de las bases de datos: Dialnet, Scopus, Scielo, EBSCO, Google académico y repositorios institucionales, en el proceso de selección se utilizaron rigurosos criterios de exclusión e inclusión, después de aplicar los criterios de exclusión e inclusión, quedó una muestra de 30 artículos para el análisis correspondiente. Se utilizó el método descriptivo – explicativo y para la revisión del corpus de estudio se usó el análisis interno de contenidos. Entre los resultados más importantes, se concluyó que el control interno tuvo un impacto significativo, además la importancia del uso y la implementación, va ayudar a prevenir, evaluar, mitigar riesgo y mejorar la eficiencia en las entidades del Estado. Es necesario realizar más estudios para profundizar el tema de indagación.

Palabras claves: Control interno, control, impacto, instituciones públicas.

Abstract

This systematic review article aimed to analyze the impact of internal control in public entities in Peru: systematic review. For the analysis, we proceeded with the search for scientific articles that were recovered from the databases: Dialnet, Scopus, Scielo, EBSCO, Google Scholar and institutional repositories. In the selection process, rigorous exclusion and inclusion criteria were used. After applying the exclusion and inclusion criteria, a sample of 30 articles remained for the corresponding analysis. The descriptive - explanatory method was used and internal content analysis was used for the review of the study corpus. Among the most important results, it was concluded that internal control had a significant impact, in addition to the importance of use and implementation, it will help prevent, evaluate, mitigate risk and improve efficiency in State entities. It is necessary to carry out more studies to deepen the research topic.

Keywords: Internal control, control, impact, public institutions.

1. Introducción

En el presente artículo de revisión sistemática trata acerca del “Impacto del control interno en las entidades públicas en el Perú: revisión sistemática”. En el contexto internacional, según Organización de Naciones Unidas ONU (2015) se formularon 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). El ODS N° 16 se enfoca principalmente en promover una sociedad pacífica e inclusiva, promover el desarrollo sostenible, garantizar el acceso al estado de derecho para todos y construir instituciones responsables y eficientes en todos los niveles. Según el autor Allassuli & Alzobi (2023) concluyó: las empresas de participación pública jordana, las acciones de control tienen un impacto significativo. Así como, el autor Bodes Bas et al. (2020) concluyó: un modelo resultante de la combinación del control interno y la gestión de la calidad, proporciona una herramienta flexible y adaptable para cualquier entidad. De igual manera, el autor Zhang et al. (2020) mencionó: controles internos es esencial para fortalecer o establecer mecanismos efectivos de competencia en el mercado.

En el Perú, las entidades del Estado están expuestas tanto a riesgos internos y externos los cuales afectan el logro de metas y objetivos previstos, los recursos, la ejecución del presupuesto por parte de las entidades estatales. Se conceptualiza acerca del control interno, conjunto de procedimiento, mecanismo y normas que involucran la participación de todo el personal de la entidad, y con ello se garantiza cumplir con el objetivo y meta por parte de cada entidad. Según el autor Lybrand (1997) definió: que el control interno son procesos realizados por parte de la alta dirección para proporcionar suficiente seguridad acerca del objetivo estratégico de la entidad. Así como, el autor Gaitán (2022) definió el control interno, agrupación de procedimientos mediante los cuales el directorio, la administración y los empleados de la empresa brindan suficiente seguridad de que se lograrán los objetivos establecidos. De igual manera, el autor Ochoa-Crespo et al. (2022) concluyó: que existe la necesidad de adoptar modelos integrales de control interno para que estas organizaciones puedan desarrollar métodos y procedimientos estandarizados para mejorar la eficiencia de la gestión financiera. Así como, el autor Bravo et al. (2020) concluyó: control interno brinda una protección razonable de los recursos institucionales, con la ayuda del control interno logra las metas establecidas y asegura siempre la legitimidad del negocio administrado. De igual forma, Manosalvas et al. (2020) resaltó: El control interno constituye una herramienta que asiste para lograr aquellas metas y objetivos fijados mediante la disposición secuencial de los elementos internos de una organización que está comprometida con el crecimiento y el cambio.

Por ende, es importante implementar y aplicar adecuadamente los procesos del control interno en las instituciones estatales del Estado, con la finalidad de ayudar a cumplir con los objetivos estratégicos, con ello estaremos logrando mejorar de manera eficiente la ejecución presupuestal de los gastos por parte de las entidades del Estado, en beneficio de toda la población y también se contribuye al desarrollo integral de cada región. En base a lo expuesto, se formuló el problema de investigación es ¿Cuál es el impacto del control interno en las entidades públicas en el Perú: revisión sistemática?. Para responder al problema planteado en esta investigación de revisión sistemática, se pretende analizar el impacto del control interno en las entidades públicas en el Perú: revisión sistemática. Los objetivos específicos son: Identificar los avances respecto al impacto del control interno en las entidades públicas en el Perú. Comparar los resultados de investigaciones anteriores respecto al impacto del control interno en las entidades públicas en el Perú. Además, del uso e implementación del control interno está respaldado por la revisión de la literatura.

2. Metodología

Para el desarrollo del presente artículo de revisión, se procedió con la búsqueda de artículos de investigación en la base de dato: Scopus, Scielo, Dialnet, Google académico y EBSCO, para la búsqueda de información se usó palabras clave como: “control”, “internal control” y “impacto del control interno en las entidades públicas” en idioma inglés y de preferencia en español.

Se toma como criterio de inclusión: artículos científicos de revisión, artículos científicos originales, con fecha de publicación del 2019 al 2023, en idiomas de inglés y español.

El criterio de exclusión, considerados en este artículo son: artículos científicos de revisión con más de 5 años de publicación, publicados en idiomas distintos al inglés y español, artículos completos, etc. Los artículos de revisión fueron seleccionados de acuerdo al criterio de inclusión y exclusión, validando artículos con enfoque cuantitativo y cualitativo, verificando el cumplimiento de los criterios de inclusión con respecto el título y/o palabras clave.

En el presente trabajo no se incluyen informes, registros de investigaciones en desarrollo y otros artículos que no tienen el enfoque cuantitativo, únicamente los artículos concluidos. Los siguientes artículos se obtuvieron para esta revisión después de aplicar los criterios de inclusión y exclusión especificados, realizadas en la consulta de bases de dato: en Scopus se ubicó para la primera ecuación “control interno” se encontraron 86 artículos, luego de aplicar los filtros de texto completo en PDF, se obtuvieron 10 artículos de los cuales no se tuvieron acceso a 2 artículos; en base de datos: Scielo, para la ecuación “control interno” and “municipales” se encontraron 46

artículos, luego de realizar los filtros se obtuvieron 8 artículos de los cuales se elimina 1 por duplicidad; en la base de datos Dialnet para la ecuación “control interno” se encontraron 12 artículos, luego de aplicar los filtros se estuvieron 3 artículos; en base de datos: EBSCO, para la ecuación “control interno” se encontraron 8 artículos, luego de aplicar los filtros se estuvieron 2 artículos y en base de datos: Google académico, para la ecuación “impacto del control interno en las entidades públicas” se encontraron 350 artículos, luego de aplicar los filtros se estuvieron 10 artículos. Después del proceso de cribado se considera para el desarrollo del presente artículo de revisión: 30 artículos relacionados al tema de estudio.

Primeramente, se procedió con el sistema de búsqueda booleano, la revisión del resumen y las palabras clave de aquellos artículos que cumplieron con los criterios establecidos, para poder recabar la información, analizar y elaborar posteriormente generar los cuadros, tablas, figuras y matriz de análisis según corresponda al tema de investigación.

3. Resultados

Presentación de los datos:

Luego de aplicar los criterios establecidos a los artículos seleccionados en las bases de dato, se concluyó que 30 de ellos cumplieron con los objetivos del estudio, como se muestra en la tabla 1.

Tabla 1: Tipo de publicaciones según base de datos.

Publicaciones	Cantidad	Porcentaje (%)
ATES TASI JURNAL ILMIAH AKUNTANSI	1	3.33 %
Ciencia Latina Revista Multidisciplinar	3	10.00 %
Ciencia y Tecnología	2	6.67 %
Contabilidad - Spanish Accounting Review	1	3.33 %
Dialnet	2	6.67 %
Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores	1	3.33 %
EBSCO	1	3.33 %
Economía y desarrollo	1	3.33 %
Gobierno y gestión pública	1	3.33 %
International Journal of Professional Business Review	4	13.33 %
Repositorio de UCV	2	6.67 %
Repositorio de UNB	1	3.33 %
Repositorio de UPLA	1	3.33 %
Repositorio Institucional UPN	3	10.00 %
Revista de Climatología	1	3.33 %
Scielo	2	6.67 %
Universidad y Sociedad	1	3.33 %
Venezolana de Gerencia	2	6.67 %
TOTAL	30	100.00 %

En términos porcentuales, se puede observar en la figura 1 que, de los 30 artículos, International Journal of Professional Business Review representa el 13%, Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar y Repositorio Institucional UPN con 10%, Ciencia y Tecnología, Dialnet, Repositorio de UCV, Scielo y Venezolana de Gerencia con 7% y finalmente el resto con 3%. Y en la tabla 2 se aprecia las publicaciones incluidas en la investigación.

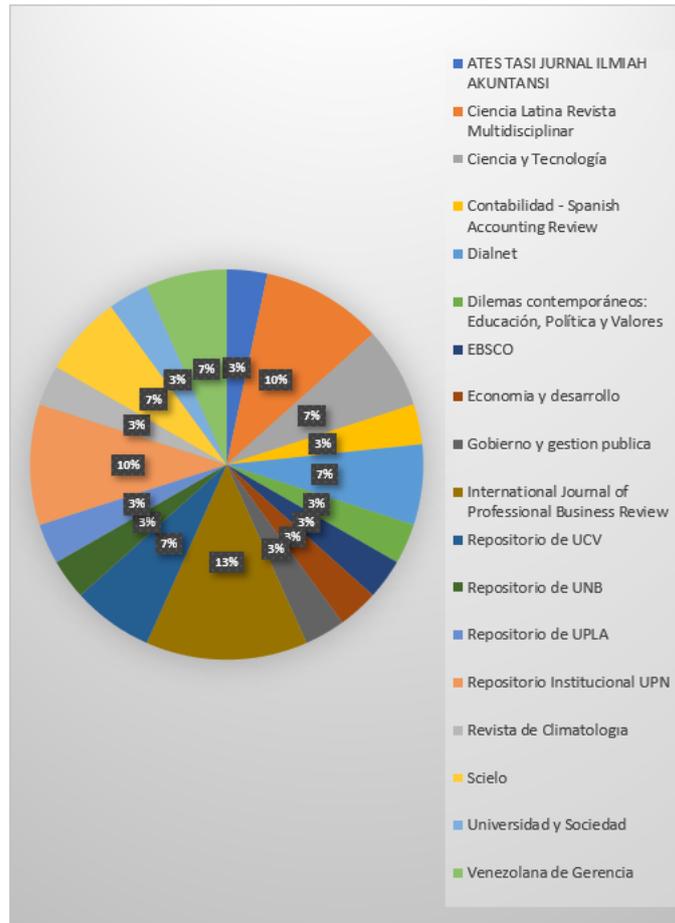


Figura 1: Porcentaje de publicaciones según base de datos de un total de 30 artículos.

Tabla 2: Publicaciones incluidas en la revisión final.

Nº	Autor	Año	Revista
1	Alassuli, A. y Alzobi, M.	2023	International Journal of Professional Business Review
2	Camacho, V. A.	2023	International Journal of Professional Business Review
3	Choquecota, J. L. J.	2023	International Journal of Professional Business Review
4	Hammood, AM y Dammak, S.	2023	International Journal of Professional Business Review
5	Ismail, MD, Kathim, AM y Al-Kanani, MM.	2023	Venezolana de Gerencia
6	Mahdi, FS, Noorullah, AS y Jasim, RH.	2023	Contabilidad - Spanish Accounting Review
7	Pacheco Barreto, D. F.	2023	Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar
8	Ochoa-Crespo, J. D., Torres Palacios, M. M., y Narváez Zurita, C. I.	2022	Scielo
9	Huiman, R.	2022	Venezolana de Gerencia
10	Ibarra Fabre, D. R., & Rodríguez Villegas, E.	2022	Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar
11	Laveriano Magaña, J. C., & Moreno Mezarina, M. T.	2022	Universidad y Sociedad
12	Osorio Pascacio, P. S.	2022	Dialnet
13	Sancho Alania, M. L., & De La Torre Espinoza, E. M.	2022	EBSCO
14	Vega Laguna, M. L.	2022	Scielo
15	Bombón, O. R. A., Hernández, F. M. P., Arellano, M. J. C., & Blacio, J. H. A.	2021	Dialnet
16	Lozano Tapullima, E., Reategui, M. A., & Risco, E. E. L.	2021	CIENCIA Y TECNOLOGÍA
17	Saldaña, F. R. M., & Romero, I. H.	2021	Gobierno y gestión pública
18	Soledispa Cañarte, B. J. S., & Rodríguez Morán, K. G. R.	2021	Economía y desarrollo
19	Vásquez, C.	2021	Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar
20	Aguilar Saldaña, C. M., Palomino Alvarado, G. del P., & Suarez Rios, H. M.	2020	ATES TASI JURNAL ILMIAH AKUNTANSI
21	Bodes Bas, Ariel, & Ruiz González, María de los Angeles.	2020	Repositorio Institucional UPN
22	Bravo Sánchez, E. E. B., Zambrano, M. I. Z., & Bravo Giler, M. A. B.	2020	Repositorio Institucional UPN
23	Manosalvas Gómez, L. R., Baque Villanueva, L. K., & Peñafiel Nivelá, G. A.	2020	Repositorio Institucional UPN
24	Oseda Gago, D., Flores Arocutipá, P. J., Luján Minaya, J. C., & Oseda Gago, M. A.	2020	CIENCIA Y TECNOLOGÍA
25	Yusuf, M. y Kanji, L.	2020	Repositorio de UNB
26	Zhang, L., Chen, W., & SÜ, W. H. (2020)	2020	Repositorio de UCV
27	López, JA	2019	Repositorio de UPLA
28	Muñoz, J.	2019	Repositorio de UCV
29	Pavón, D. E. P., Andrade, L. C. V., Manzano, M. C. R., & Lomas, E. X.	2019	Revista de Climatología
30	Urquiaga, K. P.	2019	Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores

En la tabla 3 figura 2, se muestra el 70.00 % de los estudios responden a la categoría de control interno tiene como impacto positivo (21 artículos), mientras el 23.00 % de los estudios responden a la categoría de control interno como herramienta de mejora (7 artículos), finalmente el 7.00 % de los estudios no contribuyen a los propósitos del estudio (2 artículos). De los resultados del análisis se puede inferir que el control interno tiene incidencia positiva dentro de las entidades, es una herramienta que permite mejorar y fortalecer los mecanismos efectivos, evaluar y evitar los riesgos por parte de las entidades estatales del sector público. Para una discusión enfocada y consistente de los objetivos de este estudio, se han enmarcado objetivamente de la siguiente manera.

Tabla 3: Impacto del control interno.

Descripción	Frecuencia	%
Control interno tiene como impacto positivo	21	70.00 %
Control interno como herramienta de mejora	7	23.33 %
Deficiencias por falta de control interno	2	6.67 %
Total	30	100.00 %

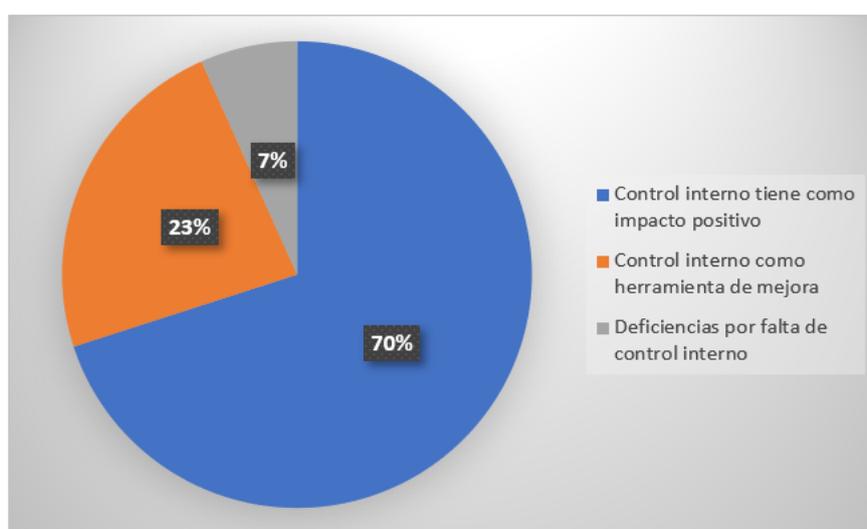


Figura 2: Impacto del control interno.

4. Discusión

Según el autor Huiman (2022) destacó que al implementar el control interno en las instituciones del Estado, tuvieron resultados positivos, además permitió mejorar los procesos y mitigar los riesgos. Así como, Alassuli & Alzobi (2023) indicó que las participaciones públicas en Jordania, el control interno tiene un impacto positivo. Así como, Mahdi et al. (2023) resaltó el uso adecuado de la herramienta de control interno contribuye a una mejor presentación de informes. De igual manera, Choquecota (2023) indicó que el control interno incide altamente en la gestión de inventarios de la entidad. De igual forma, Hammood & Dammak (2023) señaló el control interno contribuye en la calidad de informes financieros. De igual manera, Ismail et al. (2023) mencionó el control interno permitió lograr mejoras dentro de la organización con respecto a la toma de decisiones y eficiencia.

Así como, Oseda Gago et al. (2020) indicó a mayor monitoreo será mejor organizado la entidad. Así como, Vega (2022) mencionó a mayores controles mayor eficacia en los gastos presupuestales. De igual forma, Ibarra & Rodríguez (2022) señaló la incidencia alta del control interno con respecto a las gestiones administrativas de la entidad. De igual manera, Soledispa & Rodríguez (2021) indicó el control interno permite fortalecer el proceso administrativo y mejorar la adquisición del bien y servicio a los proveedores por parte de la entidad. De igual forma, Barreto (2023) destacó la retroalimentación de los cinco componentes de control interno va ayudar a lograr un nivel alto. De igual manera, Yusuf & Kanji (2020) indicó es un medio eficaz el control interno. Así como, López (2019) mencionó la relevancia de contar con el control interno que influye en la toma de decisión y logro de objetivos institucionales. De igual forma, Muñoz (2019) indicó que las evaluaciones de control interno pueden revelar errores y debilidades en los gobiernos locales. Así como, Laveriano & Moreno (2022) mencionó que se tiene una incidencia alta dentro de las gestiones administrativas del organismo por parte del control interno. Así como, Osorio (2022) destacó el control interno influye en la eficiencia y eficacia en la municipalidad. De igual manera, Sancho & De La Torre (2022) indicó a mayor implementación del control interno mayor será los controles en

las municipalidades. Así como, Camacho (2023) destacó la evaluación de los controles internos para ayudar a la gestión administrativa a producir resultados positivos. De igual manera, Urquiaga (2019) resaltó que el control interno es muy importante en las entidades públicas que conlleva a mejorar la eficiencia. Así como, Saldaña & Romero (2021) mencionó la implementación de control permite lograr una gestión pública de calidad. De igual manera, Vásquez (2021) destacó los beneficios de implementar el control interno permite dinamizar la gestión y con ello ha permite mejorar la calidad de servicios dentro de la jurisdicción.

Según el autor Ochoa-Crespo et al. (2022) destacó la importancia de adoptar un control interno integral para incrementar la eficiencia en la gestión. De igual manera, Pavon et al. (2019) resaltó es importante que la entidad se apoye del control interno como herramienta administrativa que permite evaluar y prevenir los riesgos en las diferentes áreas, y mediante la aplicación de manera constante. De igual manera, Bombón et al. (2021) señaló acerca del modelo de control interno, constituye una herramienta fundamental que permite facilitar la realización de la auditoría financiera, permite evaluar el aspecto no financiero, además facilita en la elaboración y se adapta al tipo de empresa en estudio. De igual forma, Bravo et al. (2020) indicó el control interno permite proteger el recurso y alcanzar los objetivos trazados, mediante la legalidad de las diferentes actividades de la entidad. Así como, Manosalvas et al. (2020) mencionó la importancia del control interno como una herramienta para ayudar a lograr las metas y objetivos previstos; resalta el cambio y desarrollo. De igual forma, Bodes et al. (2020) destacó la gestión de la calidad y el control interno son herramientas flexibles y adaptables a las entidades. Los artículos de revisión descritas coinciden en los siguientes: describen el impacto del control interno; la importancia que tiene su uso e implementación del control interno que va permitir mejorar, prevenir, reducir los riesgos en las entidades del sector público. Según el autor Lozano et al. (2021) concluyó al implementar la estrategia a fin de mejorar el control interno, sin embargo no mejora las gestiones administrativas de la municipalidad. De igual manera, Aguilar et al. (2020) indicó que la municipalidad es deficiente con más del 70% de incumplimiento de estratégicos. Los artículos de revisión descritas no coinciden con los beneficios de implementar el control interno de manera adecuada por la entidad.

5. Conclusiones

De las revisiones sistemáticas utilizadas, la mayor cantidad de autores coinciden, que el control interno tiene un impacto significativo, además la importancia del uso y la implementación, va permitir mejorar los procesos, prevenir y evaluar los riesgos, controlar el uso y adecuado los recursos y fortalecer los procesos administrativos de las entidades del Estado. Al tener un adecuado control interno permite optimizar los recursos asignados, mejorar la ejecución de gastos en las adquisiciones de los diferentes bienes y servicios por parte de las instituciones estatales con la finalidad de prestar servicios de calidad a la población.

6. Referencias bibliográficas

Aguilar, C. M., Alvarado, G. del P. P., & Rios, H. M. S. (2020). Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), Article 2.

Alassuli, A., & Alzobi, M. (2023). The Impact of Internal Control and Electronic Disclosure on the Electronic Auditing Risk in the Jordanian Industrial Public Shareholding Companies. *International Journal of Professional Business Review*, 8(3), e01055-e01055.

Barreto, D. F. P. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), Article 1.

Bodes Bas, A., Ruiz González, M. de los Á., Bodes Bas, A., & Ruiz González, M. de los Á. (2020). Integrando procesos de la calidad y de control interno para el entorno universitario cubano: Una mirada desde la gestión documental. *Economía y Desarrollo*, 163(1).

Bombón, O. R. A., Hernández, F. M. P., Arellano, M. J. C., & Blacio, J. H. A. (2021). La evaluación de control interno y la determinación de la prioridad de riesgos empresariales. *Universidad y Sociedad*, 13(S2), Article S2.

v Bravo Sánchez, E. E. B., Zambrano, M. I. Z., & Bravo Giler, M. A. B. (2020). Control interno en la administración del Talento Humano en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia de Manabí. *Dominio de las Ciencias*, 6(4), 1312-1338.

Camacho, V. A. (2023). Incidencias del control interno en la efectividad de la gestión administrativa de la subgerencia de logística de la municipalidad provincial de Abancay (Perú), en el periodo 2019. *Revista de Climatología Edición Especial Ciencias Sociales*, 23.

- Choquecota, J. L. J. (2023). El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial. Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores.
- Gaitán, R. E. (2022). Control interno y fraudes - 4ta edición: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones.
- Hammood, A. M., & Dammak, S. (2023). The Mediating Role of the Balanced Scorecard in the Relationship Between Internal Control and the Financial Reports Quality. *International Journal of Professional Business Review*, 8(1), e01060-e01060.
- Huiman Yerren, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), Article 2.
- Ibarra Fabre, D. R., & Rodríguez Villegas, E. (2022). Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Paruro – Cusco 2021. *Repositorio Institucional - UCV*.
- Ismail, M. D., Kathim, A. M., & Al-Kanani, M. M. (2023). Corporate Governance and its Impact on the Efficiency of Internal Control on Non-Profit Government Institutions: An Exploratory Study. *International Journal of Professional Business Review*, 8(1), e01155-e01155.
- Laveriano Maguiña, J. C., & Moreno Mezarina, M. T. (2022). El control interno y su influencia en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2021. *Repositorio Institucional - UCV*.
- López Carlos, J. A. (2019). Control interno en el área de almacén de los hospitales públicos en los últimos 10 años: Una revisión de la literatura científica.
- Lozano Tapullima, E., Reategui, M. A., & Risco, E. E. L. (2021). Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Balance's*, 8(11), Article 11.
- Lybrand, C. &. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Ediciones Díaz de Santos.
- Mahdi, F. S., Noorullah, A. S., & Jasim, R. H. (2023). Supporting the Internal Control of Banks With the Methods of Performance and Financial Intelligence to Achieve Leadership in Business: An Analytical Study of a Sample of Iraqi Banks. *International Journal of Professional Business Review*, 8(2), e01160-e01160.
- 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.
- Muñoz Morales, J. (2019). Control interno en la gestión del área de abastecimientos del sector público, en los últimos diez años: Una revisión de la literatura científica.
- Ochoa-Crespo, J. D., Palacios, M. M. T., & Zurita, C. I. N. (2022). Control interno como herramienta para la eficiencia en la gestión financiera de supermercados de Azogues- Ecuador. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(8), Article 8.
- ONU. (2015). *La Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible: Una oportunidad para América Latina y el Caribe*.
- Oseda Gago, D., Flores Arocutipa, P. J., Luján Minaya, J. C., & Oseda Gago, M. A. (2020). Cultura organizacional y control interno del personal administrativo de la unidad de gestión educativa local de Yauli, La Oroya. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(5), 75-82.
- Orosio Pascacio, P. S. O. (2022). Componentes del control interno como instrumento de medición y su influencia con la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 18(1), Article 1.
- Pavon, D. E. P., Andrade, L. C. V., Manzano, M. C. R., & Lomas, E. X. (2019). Control interno de inventario como recuso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), Article 87.
- Saldaña, F. R. M., & Romero, I. H. (2021). Modernización y Calidad Del Servicio en la Ugel N° 01, San Juan de Miraflores, Lima, 2019. *REVISTA GOBIERNO Y GESTIÓN PÚBLICA*, 8(1), Article 1.

Sancho Alania, M. L., & De La Torre Espinoza, E. M. (2022). Sistema de Tesorería y Control Interno de las Municipalidades, Provincia de Huancayo, año 2018. Universidad Peruana Los Andes.

Urquiaga Reyna, K. P. (2019). Implementación de un control interno en las municipalidades, en los últimos 10 años: Una revisión sistemática de la literatura científica.

Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA, 17(1), Article 1.

Vega Laguna, M. L. (2022). Control interno y su relación con la eficacia de los gastos presupuestales en la Municipalidad Provincial de Barranca- 2019.

Yusuf, M., & Kanji, L. (2020). Effect of Internal Audit and Accounting Information System on the Effectiveness of Internal Control. Atestasi: Jurnal Ilmiah Akuntansi, 3(2), Article 2.

Zhang, L., Chen, W., & Su, W. H. (2020). Product-market competition, internal control quality and audit opinions. Evidence from Chinese listed firms: Competencia en el mercado de productos, control interno de calidad y opiniones de auditoría. Evidencia de empresas chinas que cotizan en bolsa. Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review, 23(1), Article 1.