

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES



**Control interno en la ejecución presupuestaria en
entidades públicas del Perú**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

AUTOR

Alex Gonzales Pérez

ASESOR

Carlos Manuel Salas Ramírez

Lima, Perú

2021

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Control interno en el sector público.....	2
1.1.1. Objetivos del control interno en el sector público	2
1.1.2. Ciclo del presupuesto.....	2
1.2. Importancia del control interno en el sector público.....	3
2. METODOLOGÍA	5
2.1. Estrategia de búsqueda	5
2.2. Proceso de selección	5
3. RESULTADOS	6
4. DISCUSIÓN	11
5. CONCLUSIONES	12
REFERENCIAS	14

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 3.1 Artículos científicos indexados, seleccionados y relacionados con el control interno en la ejecución presupuestaria en entidades públicas (2015-2018)	7
Tabla 3.2 Artículos científicos indexados, seleccionados y relacionados con el control interno en la ejecución presupuestaria en entidades públicas (2019-2020).....	8
Tabla 3.3 Artículos científicos no indexados, relacionados con el control interno en la ejecución presupuestaria en entidades públicas.....	9
Tabla 3.4 Artículos seleccionados en los motores de búsqueda.....	10
Tabla 3.5 Porcentaje de investigaciones por país	10

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.1 Ciclo del presupuesto.....	3
Figura 2.1 Proceso de selección de artículos científicos.....	6

RESUMEN EJECUTIVO

El control interno en la ejecución presupuestaria de las entidades públicas es de gran interés a nivel nacional e internacional, porque ayuda a identificar y corregir errores administrativos. Esta investigación de revisión sistemática se realizó con el objetivo de determinar en qué medida influye el control interno en la ejecución presupuestaria en entidades públicas del Perú. Por tal motivo, se consultó los motores de búsqueda de Google Académico, Dialnet, Redalyc y Scielo, y se realizó una selección de 15 artículos científicos indexados, publicados en Latinoamérica. La metodología de investigación es de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, y el diseño de estudio es el de revisión sistemática. Como resultado, se obtuvo que muchas entidades públicas no realizan la correcta implementación y seguimiento de un sistema de control interno. Además, se puede concluir que el control interno es una herramienta fundamental para lograr una gestión eficiente, eficaz y transparente.

Palabras clave: control interno, ejecución presupuestaria y entidades públicas.

ABSTRACT

Internal control in budget execution in public entities is of great interest at the international and national level because it helps to identify and correct administrative errors. This systematic review research was carried out with the objective of determining to what extent internal control influences budget execution in public entities in Peru. For this reason, they were consulted in the Google Academic, Dialnet Redalyc and Scielo engines, making a selection of 15 indexed scientific articles published in Latin America. The Research Methodology is quantitative, descriptive level and systematic review study design. As a result, it was obtained that many public entities do not carry out the correct implementation and monitoring of an internal control system. Furthermore, it can be concluded that internal control is a fundamental tool to achieve efficient, effective and transparent management.

Keywords: internal control, budget execution and public entities.

1. INTRODUCCIÓN

Las entidades públicas son el conjunto de organizaciones que representan la descentralización del Estado. Son creadas con la potestad de ejercer funciones administrativas de su competencia y atribuciones, con la finalidad de contribuir con la satisfacción de las necesidades de la ciudadanía, y, como tal, están sujetas al control, fiscalización y rendición de cuentas.

En la actualidad, en la mayoría de las entidades públicas, existe deficiencia en la administración de los recursos del Estado. Ello se debe a que estos son mal distribuidos por parte de los funcionarios públicos, lo cual genera incomodidad e insatisfacción en la ciudadanía. Por ello, muchas entidades han perdido prestigio y credibilidad. A pesar de que el Estado ha creado políticas y normas de control para la administración de los recursos públicos, la mayoría de entidades aún no implementan correctamente un sistema de control interno, lo cual les ha costado estar envueltas en indicios de corrupción y no cumplir con la ejecución de su plan presupuestario.

Como refirieron Toala, Álava y Arteaga (2019), en la actualidad, muchas entidades públicas aún no han implantado un sistema de control interno. Algunas no lo han hecho por desconocimiento o por intereses políticos, sabiendo que este sistema brindará una información veraz y confiable que ayudará a tomar mejores decisiones. Al respecto, según Gamboa, Puente y Vera (2016), toda institución pública tiene la responsabilidad de aplicar el control interno, ya que tiene a su disposición recursos del Estado y es responsable de brindar seguridad y distribución razonable para, así, lograr todos sus objetivos.

Para Vilca (2017), la clave para que toda organización pública o privada alcance sus objetivos es la aplicación del control interno. Este permitirá desarrollar una gestión eficiente y eficaz. Además, ayudará a distribuir de una manera razonable los recursos de la organización. No obstante, Egas, Cifuentes, Toala y Vergara (2019) manifestaron que muchas entidades califican al control interno como un proceso engorroso y muchas veces deciden dejarlo de lado sin importar que es una herramienta de suma importancia para alcanzar una gestión eficaz. Además, permite mitigar el riesgo y ayuda a tomar mejores decisiones para lograr el cumplimiento de los objetivos.

1.1 Control interno en el sector público

Según la Contraloría General de la República (2014), “el control interno en las entidades públicas debe ser visto de acuerdo a sus objetivos sociales y políticos, la utilización de sus fondos públicos, el ciclo presupuestario y de planteamiento y la complejidad de su funcionamiento” (P. 4).

Asimismo, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO, 2013) definió al control interno como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la Dirección y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

1.1.1. Objetivos del control interno en el sector público

Una de las atribuciones del Estado es la provisión de bienes y servicios públicos que contribuyan con la satisfacción de la sociedad, ayuden a reducir la pobreza y prevalezcan con el desarrollo del país. Según la Contraloría General de la República (2014), los objetivos del control interno en el sector público son los siguientes:

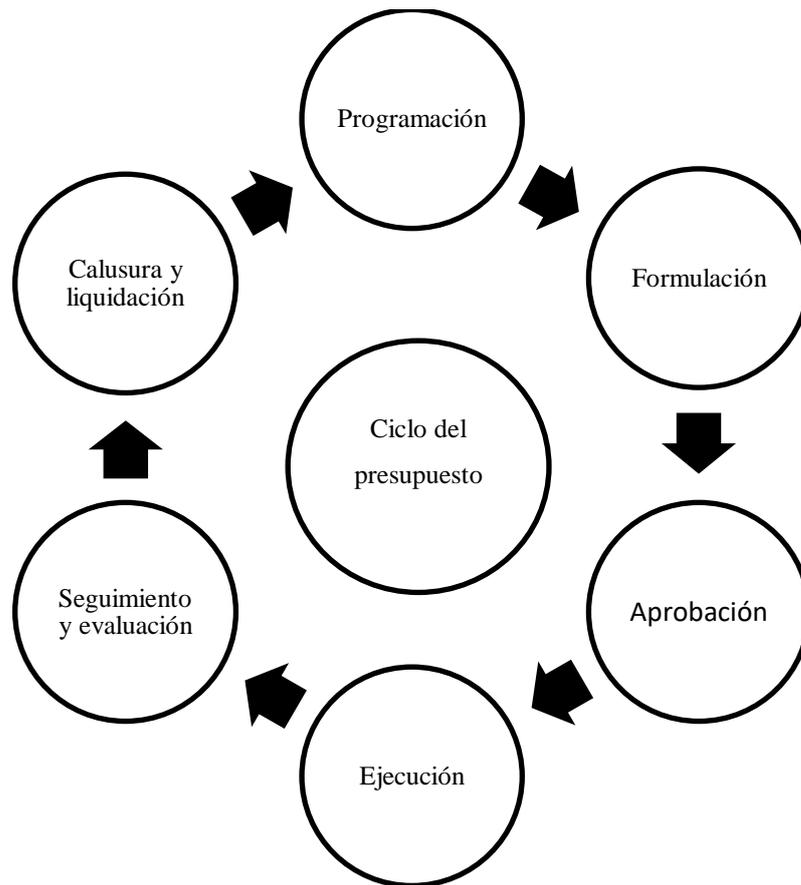
- **Gestión pública:** Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios.
- **Lucha anticorrupción:** Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal.
- **Legalidad:** Busca cumplir las leyes, los reglamentos y las normas gubernamentales.
- **Rendición de cuentas y acceso a la información pública:** Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad.

1.1.2. Ciclo del presupuesto

Según Reinoso y Pincay (2019), el ciclo del presupuesto está definido en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. Este atiende a las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución seguimiento, evaluación, y finaliza con la clausura y liquidación presupuestaria.

Figura 1.1

Ciclo del presupuesto



Fuente: Reinoso y Pincay (2019)

1.2. Importancia del control interno en el sector público

El control interno es responsabilidad de toda organización del Estado, y está liderado por funcionarios que tienen la potestad y la obligación de aplicar un sistema de control con la finalidad de velar por la correcta administración de los recursos públicos. Además, en diversos países del mundo, el control interno se ha convertido en un instrumento de suma importancia en la gestión pública. Esto ha permitido a estas entidades realizar actividades de (a) ambiente de control, (b) evaluación de riesgos, y (c) actividades de control, información y comunicación y supervisión. Estas actividades permiten a las entidades públicas reducir los niveles de corrupción y así lograr con éxito los objetivos y metas propuestas, tener una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en la ejecución presupuestaria, proteger los recursos y bienes del Estado, y realizar la adecuada distribución.

Como lo sustentaron López y Canizares (2018), el control interno es una herramienta de suma importancia para toda organización, ya que permite cumplir con las metas y objetivos planificados. Asimismo, toda organización estatal está regida por las normas emitidas por la Contraloría General del Estado.

Por otro lado, según Mamani (2020), entre las entidades del Estado, una de las instituciones que tiene la facultad de controlar, supervisar y velar por la transparencia de la gestión pública es la Contraloría General de la República. Este autor, además, indicó que el control interno es un proceso que ayuda a muchos funcionarios a detectar y corregir errores en la gestión pública y, así mismo, contribuye con el cumplimiento eficaz y eficiente de lo planificado.

Todas las organizaciones son conscientes de que si se realizara un buen seguimiento al control interno, las entidades serían más eficientes y eficaces, y lograrían distribuir razonablemente sus recursos. No obstante, para ello, se necesita que la entidad realice una buena planificación, organización, dirección y, sobre todo, que exista coordinación entre sus subordinados (Mendoza, Delgado, García y Barreiro, 2018). Por lo tanto, la investigación sobre el control interno en la ejecución presupuestaria de entidades públicas del Perú tiene como objetivo determinar en qué medida influye el control interno en la ejecución presupuestaria de aquellas. Asimismo, la finalidad consiste en brindar información con resultados razonables que ayudarán a los funcionarios públicos a lograr lo planificado en beneficio de la ciudadanía.

El control interno en las entidades públicas es una herramienta de gestión que ayuda a la dirección de toda organización a evaluar y monitorear el cumplimiento de la ejecución de presupuestos de manera segura y razonable, lo cual le permite lograr sus objetivos de manera eficiente y efectiva. Cabe precisar que los encargados del control deben entender que el cumplimiento de este sistema no solo requiere velar por el correcto cumplimiento de las políticas y los procedimientos, sino brindar un criterio profesional y así poder determinar el nivel de control que se debe aplicar. En esos términos, la presente investigación tendrá una gran relevancia social en los funcionarios públicos, porque ayudará a mejorar los procesos de ejecución presupuestaria en las entidades públicas mediante la aplicación y seguimiento adecuado del sistema de control interno.

2. METODOLOGÍA

2.1. Estrategia de búsqueda

Para elaborar la presente investigación de revisión bibliográfica, se ha realizado una búsqueda exhaustiva de artículos científicos publicados en bibliotecas virtuales como Google Académico, Redalyc, Scielo y Dialnet. La metodología consistió en utilizar palabras clave como control interno, ejecución presupuestaria y entidades públicas.

Al realizar la búsqueda, se encontraron 26 artículos científicos relacionados con el control interno en la ejecución presupuestaria de entidades públicas, de los cuales se excluyó a 11 investigaciones que no tenían la estructura IMRD y no eran artículos científicos indexados. Además, después de realizar la revisión sistemática y el análisis de las investigaciones relacionadas con el objeto de estudio, se constató que la mayoría de autores de las investigaciones seleccionadas utilizaron la metodología de investigación de tipo descriptivo; otros investigadores utilizaron la investigación de tipo cuantitativo y cualitativo; también, cabe mencionar que hicieron uso del método deductivo, inductivo, analítico hipotético y sintético. Finalmente, los instrumentos de recolección que utilizaron fueron la encuesta, el análisis documental y el cuestionario.

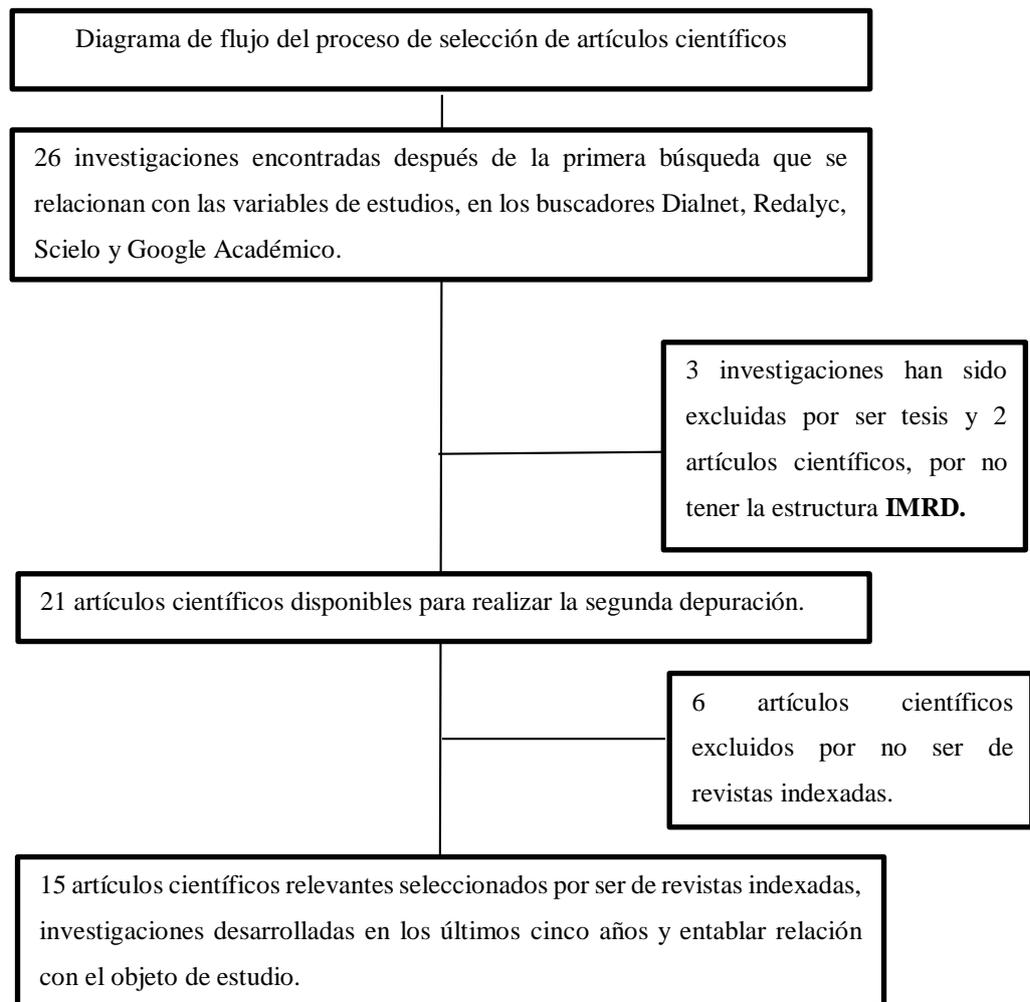
2.2. Proceso de selección

Más adelante, en la Figura 2.1, se diagrama el proceso de selección de los artículos científicos. Tal como se puede apreciar, se realizó el proceso de selección de las 26 investigaciones encontradas en la base de datos de Dialnet, Redalyc, Scielo y Google Académico.

A partir de este corpus, se realizó la primera depuración aplicando el criterio de que las investigaciones solo sean artículos y tengan la estructura IMRD, con lo cual se logró excluir cinco investigaciones. Luego, se procedió a la segunda selección, en la que se excluyó seis artículos por no haber sido publicado en revistas indexadas. Finalmente, se procedió a seleccionar 15 artículos que cumplen con (a) establecer relación con el objeto de estudio; (b) corresponder a investigaciones desarrolladas en los últimos cinco años, y (c) haber sido publicados en revistas indexadas.

Figura 2.1

Proceso de selección de artículos científicos



Fuente: elaboración propia

3. RESULTADOS

Los resultados obtenidos en la búsqueda bibliográfica de artículos científicos indexados relacionados con el control interno en la ejecución presupuestaria de las entidades públicas demuestran que toda entidad pública debería aplicar y monitorear un sistema de control interno en la gestión administrativa. Ello se puede contrastar en las diferentes investigaciones desarrolladas en diversos países sobre el control interno y la ejecución de presupuestos en organizaciones del Estado. En la Tabla 3.1 y la Tabla 3.2, se exponen investigaciones seleccionadas y relacionadas con el control interno en la ejecución presupuestaria de las entidades públicas.

Tabla 3.1

Artículos científicos indexados, seleccionados y relacionados con el control interno en la ejecución presupuestaria en entidades públicas (2015-2018)

Título del artículo	Autores	Año	Resultado
Control presupuestal en el sector justicia en el municipio de Riohacha	Cabrera, P; Cuan, M. y Alvarado, M.	2015	Las políticas de control interno son las que ayudan a lograr con éxito los presupuestos. Además, permiten formular manuales de organización de funciones, en los que se brindará las orientaciones para el cumplimiento administrativo. Por tal motivo, un 70% de la población manifiesta que todas las organizaciones tienen como base el control presupuestario.
Factores administrativos políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad	Rebaza, C; Cruz, C y Santos, T.	2015	De los trabajadores encargados del control interno del Gobierno Regional La Libertad, la mitad manifiesta que no existe una distribución adecuada del personal, a pesar de que son uno de los factores principales para cumplir con éxito la gestión administrativa.
Control presupuestario en la Universidad del Zulia, Venezuela	Díaz, J y Pacheco, M	2015	La investigación permitió encontrar errores en la elaboración del presupuesto, debido a que no se cuenta con un manual de normas y procedimientos que ayude a guiar la eficacia y cumplimiento de los objetivos planteados. Además, esta universidad no ejecuta un control de supervisión a la rendición de fondos y fechas de entrega de proyectos, y no realiza sanciones administrativas al incumplimiento de metas y objetivos.
E-control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia	Gutiérrez, R. y Católico, D	2015	Las entidades públicas de Colombia tienen la obligación de presentar 10 informes según lo estipula la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción), pero a la fecha de la investigación solo hubo un cumplimiento de un 81% de presentación de informes de control interno en sus sitios web.
Importancia del control interno en el sector público	Gamboa, J; Puente, S y Vera, P.	2016	Todas las entidades públicas están regidas por leyes y regulaciones que especifican cómo se debe realizar la obtención de ingresos y egresos; además, deben de agenciarse de la Ley de Presupuestos para distribuir los recursos del Estado.
Control interno para evitar irregularidades en áreas críticas de la zona registral SUNARP-Pucallpa	Vilca, R	2017	Según los resultados obtenidos en la investigación, se puede evidenciar que el control interno influye en el mejoramiento de la gestión de la Zona Registral N.º VI. Del total de los encuestados, un 51.61% manifiesta que es de gran medida que se desarrolle capacitaciones; por otra parte, el 35.48%, que es de medida mediana, y solo un 6.45% específica que es de regular medida. Asimismo, se puede evidenciar que el control interno influye significativamente en la estructura de la organización.
Transparencia y gestión presupuestaria en los ayuntamientos españoles	Gutiérrez, H; Chamizo J, y Cano E.	2018	De las 1000 variables presupuestarias de transparencia y gestión presupuestaria en los ayuntamientos españoles, se han seleccionado solo 31 variables en las que se encontró como resultado que se encuentran asociadas a los Indicadores de Transparencia Internacional (ITA) y a la financiación/recaudación de impuestos (Tax-rate), llegando a identificar que la mayoría de ayuntamientos españoles estudiados utilizan los indicadores de transparencia internacional, mas no la financiación/recaudación de impuestos.
El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago	López, A y Canizares, M.	2018	Del estudio realizado a los gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago, se puede evidenciar que existe una evaluación continua del control interno, lo cual permite tener un bajo nivel de riesgo. Además, se observó que existe personal comprometido con la institución.

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.2

Artículos científicos indexados, seleccionados y relacionados con el control interno en la ejecución presupuestaria en entidades públicas (2019-2020)

Título del artículo	Autores	Año	Resultado
Competencias gerenciales y competencias profesionales en la gestión presupuestaria	Núñez, L; Bravo, L; Cruz, C y Hinostroza, M	2019	Para lograr una gestión presupuestaria significativa, se tiene que tener en cuenta las competencias gerenciales y las competencias profesionales; por lo tanto, es recomendable que un funcionario público tenga bien en claro que las competencias profesionales en gestión presupuestaria ayudan a cumplir satisfactoriamente los procesos del presupuesto.
Control interno y medidas de desempeño en la Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP Agencia Chone	Toala, S; Álava, J y Arteaga, K.	2019	El control interno y las medias de desempeño se dan de una manera progresiva, y la ejecución de las actividades y el desempeño de cada trabajador se evalúa de manera trimestral, permitiendo así lograr las metas y objetivos propuestos en la Agencia Chone CNEL EP.
Estudio para la implementación del manual de control interno caso (Gobierno Municipal del Cantón Puerto Quito, Provincia de Pichincha)	Egas, F; Cifuentes, L; Toala, D y Vergara, Y	2019	De acuerdo con el desarrollo del cuestionario, se pudo evidenciar que el departamento contable cumple con las normas establecidas por la Contraloría General del Estado. Además, existe un nivel de confianza favorable. También, es posible afirmar que trabajan bajo las normas contables y el reglamento interno establecido por el municipio.
Análisis de la ejecución presupuestaria en el gobierno local municipal del Cantón Simón Bolívar	Reinoso, Y y Pincay, D.	2019	La ejecución presupuestaria se desarrolló en función de su normativa, en la que se especifica que la ejecución se realiza de acuerdo con la recaudación de los ingresos que percibe la municipalidad del Cantón Simón Bolívar.
Control interno y su incidencia en la gestión de obras en municipalidades distritales de Pachitea-Huánuco	Albornoz, D.	2019	Según los resultados obtenidos en la investigación, se puede precisar que una buena parte de los encuestados dan fe de que sí se realiza un adecuado control interno en la gestión municipal, y otra parte manifestó que sí se lleva, pero de una manera inadecuada.
Control interno en la ejecución de proyectos de inversión en las municipalidades distritales de la provincia de Huancané, 2016-2017	Mamani, J.	2020	Según los datos obtenidos en la investigación sobre la conformación del comité de control interno de las municipalidades distritales de la provincial de Huancané, se encontró que un 40% de encuestados manifiestan que no se cumple; un 25% no conoce este comité de control interno, lo cual da entender que existe una falta de comunicación y sensibilización con el personal que labora en las diferentes municipalidades de la provincia de Huancané.
Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales	Vaicilla, M; Narváez, C; Erazo, J y Torres, M.	2020	Las entidades no relacionan con el PAO y el presupuesto. Este es uno de los principales motivos por los que los gobiernos cantonales no ejecuten presupuestos según las necesidades de la población.

Fuente: elaboración propia

Además, se puede apreciar que el control interno es un aliado estratégico en la administración, ya que permite prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad. Del mismo modo, posibilita lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo y, sobre todo, proteger y distribuir los recursos y bienes del Estado, así como garantizar el adecuado uso de estos.

Por otro lado, en la Tabla 3.3, se aprecian los artículos científicos no indexados relacionados con el control interno en la ejecución presupuestaria de las entidades públicas. Además, se evidencia que existen investigaciones desarrolladas en la región San Martín, en la cual no se encuentran muchos artículos científicos relacionados con el control interno.

Tabla 3.3

Artículos científicos no indexados, relacionados con el control interno en la ejecución presupuestaria en entidades públicas

Título del artículo	Autores	Año	Resultado
Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno Regional Puno Sede Central, Periodos 2014-2015	Condori,A	2016	Según los resultados en la investigación aplicada al Gobierno Regional de Puno, se puede observar que existe un ambiente de control y una evaluación de riesgos deficiente que no permiten que se realice una gestión eficiente en la adquisición de bienes y servicios. Se llega a entender que existe una tendencia negativa con respecto a los controles internos.
El control interno en la ejecución del gasto público. Una revisión de la literatura científica en los últimos 10 años.	Sandoval, M	2019	En la presente investigación, se realizó la revisión bibliografía de 22 investigaciones científicas, de las cuales 16 fueron artículos, y el resto de información fueron tesis, de los cuales se seleccionó los textos más recientes.
El control interno de la gestión pública en el Perú, años 2012 al 2018.	Chavarry, N y Torres, E.	2018	Después de realizar los estudios sobre el control interno de la gestión pública en el Perú, años 2012 al 2018, se encontró que el mayor de porcentaje de trabajos de investigación que se utilizaron fue del año 2016 y se observó que, en los años 2014 y 2016, no se encontraron investigaciones relacionadas con el control interno.
Control interno y su influencia en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chazuta-2019	Sangama F y Villanueva, E.	2019	El control interno y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de Chazuta es negativa, según los datos obtenidos por el análisis estadístico Spearman, y se llegó a rechazar la hipótesis alterna y se aceptó la hipótesis nula.
Evaluación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yorongos, San Martín, Perú-2018	Pezo, L y Mendoza D.	2019	Del total de la población encuestada con respecto al control interno aplicado en la Municipalidad de Yorongos, se encontró que el 2% está en total desacuerdo, el 14% es indiferente. Se concluye que es importante realizar la supervisión del Área de Control Interno, debido a que no cumple con lo programado en su plan de control, que sería de mucha ayuda para alcanzar los objetivos y metas trazadas.
Evaluación de los componentes de control interno en el Área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019	Mamani, C.	2019	De la encuesta aplicada sobre el control interno, el 43% manifiesta que casi siempre existe control interno en la gerencia de administración, un 25% precisa que siempre y un 25% manifiesta que a veces, y la diferencia respondió que nunca.

Fuente: elaboración propia

Después de analizar la Tabla 3.3, en la cual se apreció artículos científicos no indexados pertenecientes a trabajos realizados por estudiantes de universidades peruanas, se puede concluir que existen resultados muy relevantes sobre el control interno y la

ejecución de presupuestos. No obstante, muchas veces no se toman en cuenta estos artículos, ya que no son publicados en revistas reconocidas tanto a nivel nacional como internacional. Por lo tanto, se sugiere a las universidades peruanas que implementen su centro de investigación, con la finalidad de dar mayor realce a los estudios desarrollados por sus estudiantes. Asimismo, en la Tabla 3.4, se puede apreciar los 15 artículos seleccionados y encontrados según los motores de búsqueda y base de datos, para lo cual se consideró el tiempo de estudio de las investigaciones desarrolladas en los últimos cinco años. Según estos resultados, se encontró la mayor cantidad de artículos en el buscador Google Académico, seguido por el Dialnet, Redalyc y Scielo.

Tabla 3.4

Artículos seleccionados en los motores de búsqueda

Motores de búsqueda	Número de artículos encontrados	Tiempo
Google Académico	10	2020-2015
Dialnet	3	2019
Redalyc	1	2019-2015
Scielo	1	2019
Total	15	

Fuente: elaboración propia

A continuación, en la Tabla 3.5, se detalla el porcentaje de los 15 artículos científicos indexados según el año, el país en que se desarrolló y su variable.

Tabla 3.5

Porcentaje de investigaciones por país

Año	Porcentaje	Ecuador	Perú	Venezuela	Colombia	Variable
2015	26.67%	0%	6.67%	13.33%	6.67%	Control interno
2016	6.67%	6.67%	0%	0%	0%	Control interno
2017	6.67%	0%	6.67%	0%	0%	Control interno
2018	13.34%	6.67%	0%	6.67%	0%	Control interno y gestión presupuestaria
2019	33.33%	20%	6.67%	6.67%	0%	Control interno y gestión presupuestaria
2020	13.34%	0%	6.67%	6.67%	0%	Control interno

Fuente: elaboración propia

De acuerdo con los resultados presentados en la Tabla 3.5, en el año 2019, se desarrollaron un 33.33% de investigaciones relacionados con el control interno y la gestión presupuestaria. Le siguen, en el 2015, el 26.67% de investigaciones, y, en el 2018 y 2020, un 13.34%. En cambio, en los años 2016 y 2017, se desarrollaron 6.67%.

Por otra parte, en el 2015, se alcanzó 13.34% de investigaciones en Venezuela; y en el Perú y Colombia, un 6.67%. Asimismo, no se realizó investigaciones en Ecuador. Luego, en el 2016, solo se desarrolló una investigación en Ecuador, que equivale al 6.67% y no se desarrolló en el Perú, Colombia y Venezuela. El 2017, solo se desarrolló una investigación en Perú (6,67%); en el 2018, dos investigaciones en Ecuador y Venezuela (6.67% en cada país); en el 2019, tres investigaciones en Ecuador (20%) y una en el Perú y Venezuela (6.67%). Finalmente, en el 2020, se desarrolló un estudio en el Perú y en Venezuela, que representan 6.67% en década país.

4. DISCUSIÓN

La presente revisión bibliográfica se ha centrado en artículos científicos indexados, desarrollados en los últimos cinco años y relacionados con el control interno en la ejecución presupuestaria en entidades públicas. En estos, se pone en evidencia que el control interno influye significativamente en la ejecución de presupuestos, ya que es una herramienta fundamental que ayuda a la administración a tener un entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión, como lo estipula el control interno marco integrado (el marco) COSO.

Albornoz (2019), en su artículo científico, se planteó como objetivo fundamental determinar si el control interno incide en la gestión de obras de las municipalidades distritales de Pachitea. Asimismo, se puede evidenciar que, según las investigaciones consultadas, el control interno influye significativamente en la ejecución de una buena gestión municipal, pero siempre y cuando se apliquen todos sus componentes.

Específicamente, la aplicación del control interno en las entidades públicas le proporciona a la administración seguridad razonable en el logro de objetivos y metas, y les permite, así, ser más eficaces, eficientes y transparentes. A pesar de su importancia, muchas entidades aun lo no cuentan con un sistema de control interno, y otras lo tienen, pero no realizan el correcto cumplimiento de sus diversos componentes.

En este sentido, según Mendoza et al. (2019), una de las herramientas más importantes que toda organización pública debe considerar es el control interno, ya que

ayuda adoptar una actitud proactiva y a lograr una buena gestión administrativa. No obstante, no solo se trata de implementar un sistema de control interno o de cumplir rigurosamente las políticas y procedimientos establecidos, sino de brindar un criterio profesional por parte de los encargados del comité de control para determinar un nivel de control.

Para Gutiérrez et al. (2018), el gobierno español tiene como finalidad principal la eficiencia y transparencia de la ejecución presupuestaria (ingresos y gastos). De acuerdo con ello, se concluye que los ayuntamientos españoles se financian vía el nivel de transferencia, lo cual les permite tener un mejor control en los gastos y así poder lograr un mayor índice de transparencia internacional.

Asimismo, para Vilca (2017), el control interno permite realizar la correcta verificación de los documentos contables administrativos y brinda una evaluación de costo-beneficios. No obstante, Mamani (2020), cuyo objetivo principal fue analizar la implementación del sistema de control interno en las municipalidades distritales de la provincia de Huancané, afirmó que la implementación del control interno en las entidades es lenta, y muchas veces no se comprende que la implementación de dicho control ayudará a obtener una gestión con resultados y logros favorables.

Luego de realizar el análisis de las investigaciones relacionadas con el control interno en la ejecución presupuestaria de las entidades públicas, se evidencia que si todas las organizaciones descentralizadas del Estado realizaran una correcta implementación y seguimiento del control interno, lograrían cumplir con todos sus objetivos y metas. Además, estas entidades alcanzarían una mayor aceptación y prestigio ante la sociedad. Por tal motivo, en este trabajo, se incentiva a los funcionarios públicos a brindar un criterio profesional de acuerdo al nivel de control.

5. CONCLUSIONES

Después de realizar la selección final de artículos científicos y de analizar las revisiones sistemáticas, se establecen las siguientes conclusiones:

- Muchas entidades públicas cuentan con un sistema de control interno solo para cumplir lo establecido por la Contraloría General de la República, pero, en realidad, este comité de control interno no realiza un adecuado seguimiento. Por ello, muchas entidades públicas no cumplen con la ejecución presupuestaria establecida en su gestión.
- El control interno en la ejecución presupuestaria de las entidades públicas influye significativamente en la gestión administrativa. Les permite cumplir con los objetivos y metas establecidos, y las convierte en entidades eficientes, eficaces y transparentes.
- Toda organización del Estado debe realizar una correcta implementación y seguimiento del control interno, ya que les ayudará a reducir y corregir indicios de corrupción.
- De la revisión sistemática, se evidencia que son pocas las universidades del Perú que publican artículos científicos en revistas indexadas.
- Según los estudios realizados, el Perú es el segundo país que, durante los últimos cinco años, ha realizado estudios científicos relacionados con el control interno en la ejecución presupuestaria en entidades públicas.

REFERENCIAS

- Albornoz, D. (2019). Control interno y su incidencia en la gestión de obras en municipalidades distritales de Pachitea-Huánuco. *Gaceta Científica*, 5(2), 122-128. <https://doi.org/10.46794/Gacien.52.695>
- Cabrera, R., Cuan, M. V. y Alvarado, M. (2015). Control presupuestal en el sector justicia en el Municipio de Riohacha. *Omnia*, 21(1), 142-54. Recuperado de <https://biblat.unam.mx/es/revista/Omnia-Maracaibo/Articulo/Control-Presupuestal-En-El-Sector-Justicia-En-El-Municipio-De-Riohacha>
- Chavarry, N., y Torres E. M. (2019). *El control interno de la gestión pública en el Perú, años 2012 al 2018* (Trabajo de grado de bachiller). Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú. Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21014/Chavarry%20Pereyra%20Nancy%20-%20Torres%20Vasquez%20Elsa%20Maruja.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Condori, A. (2016). *Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno Regional Puno, periodos 2014-2015*. Universidad Nacional del Antipalno Repositorio Institucional, 53(9), 1689-99. Recuperado de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/unap/2036>.
- Contraloría General de la República. *Los tres pilares de una gestión pública limpia y eficiente*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html
- Contraloría General de la República. *Marco conceptual del control interno*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway [COSO]. (2013). *Control interno marco integrado. Resumen Ejecutivo*. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

- Díaz, J. y Pacheco, M. (2015). Control presupuestario en La Universidad del Zulia, Venezuela. *Actualidad Contable Faces*, 18(31), 58-79. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=257/2574336300>
- Egas, F. G., Cifuentes, L. M., Toala, D. y Vergara, Y. N. (2019). Estudio para la implementación del manual de control interno caso (Gobierno Municipal del Cantón Puerto Quito, Provincia de Pichincha). *Ciencia Digital*, 3(2), 6-26. Doi: <https://doi.org/10.33262/Cienciadigital.V9i2.372>
- Gamboa, J., Puente, S. P. y Vera, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502. Recuperado de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>
- Gutierrez, H., Chamizo, J. y Cano, E. I. (2018). Transparencia y gestión presupuestaria en los ayuntamientos españoles. *CLAD Reforma y Democracia*, 72, 95-232. Recuperado de <https://www.redalyc.org/comocitar.oa?id=357559243007>
- Gutiérrez, R. L. y Católico, D. F. (2015). E-control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(42), 553-578. Recuperado de <http://dx.doi.org/10.11144/Javeriana.cc16-42.eere7>
- López, A. A. y Canizares, 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. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2073-60612018000200004
- Mamani, C. (2019). *Evaluación de los componentes de control interno en el Área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019* (Trabajo de grado de bachiller). Universidad Peruana Unión, Tarapoto, Perú. Recuperado de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2801/Cyntia_Trabajo_Bachiller_2019.pdf?sequence=5&isAllowed=y

- Mamani, J. B. (2020). Control interno en la ejecución de proyectos de inversión en las municipalidades distritales de la Provincia de Huancané, 2016-2017. *Revista de Investigaciones*, 9(1), 1393-1404. Doi: <http://dx.doi.org/10.26788/riepg.2020.1.157> .
- Mendoza, W., Delgado, M., Garcia, T. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4 (4), 206-240.
- Núñez, L. A., Bravo, L. M. y Cruz, C. T. (2018). Control interno y medidas de desempeño en la Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP Agencia Chone. *Revista Venezolana de Gerencia*, 23(83). Recuperado de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29058775015/index.html>
- Pezo, L. y Mendoza, D. (2019). *Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yorongos, San Martín, Perú-2018* (Trabajo de grado de bachiller). Universidad Peruana Unión, Tarapoto, Perú. Recuperado de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2296/Leidy_Trabajo_Bachillerato_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rebaza, C. A. y Santos, T. J. (2015). Factores administrativos políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad. *Revista Ciencia y Tecnología*, 11(1), 53-70. Recuperado de <http://revistas.unitru.edu.pe/index.php/pgm/article/view/909/834>
- Reinoso, Y. y Pincay, D. (2019). Análisis de la ejecución presupuestaria en el gobierno local municipal del Cantón Simón Bolívar. *Revista de Investigaciones*, 5(2), 14-30. DOI: doi.org/10.33386/593dp.2020.2.162
- Sandoval, M. A. (2018). *El control interno en la ejecución del gasto público. Una revisión de la literatura científica en los últimos 10 años* (Tesis de grado de bachiller). Universidad Privada del Norte, Lima, Perú. Recuperado de https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22976/SANDOVAL%20JUAREZ%2c%20MYRIAM%20DE%20LOS%20ANGELES_total.PDF?sequence=2&isAllowed=y

- Sangama, F. y Villanueva, E. (2019). *Control Interno y su Influencia en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chazuta 2019* (Trabajo de grado de bachiller). Universidad Peruana Unión, Tarapoto, Perú. Recuperado de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2343/Fiorella_Trabajo_Bachillerato_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Toala, S.T., Alva, J. A. y Ateaga, K. C. (2019). Control interno y medidas de desempeño en la Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP Agencia Chone. *Gaceta Científica*, 2(5), 767-787. DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v5i2.1123>
- Vaicilla, M. M., Narváez, C.I., Erazo, J. C. y Torres, M. M. Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(10), 704-805. Recuperado de <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i10.716>
- Vilca, R, F. (2017). Control interno para evitar irregularidades en áreas críticas de la zona registral Sunarp-Pucallpa. *Gaceta Científica*, 3(1), 32-37. Recuperado de <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/421>.