

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EI CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN PÚBLICA EN EL PERÚ, AÑOS 2012 AL 2018”.

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en **Contabilidad y Finanzas**



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

Autores:

Nancy Chavarry Pereyra
Elsa Maruja Torres Vasquez

Asesor:

CPC. Ina Rosaura Castillo Castañeda

Cajamarca - Perú

2019

ACTA DE AUTORIZACION PARA PRESENTACION DEL TRABAJO DE INVESTIGACION

El asesor CPC. Castillo Castañeda Ina Rosaura, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación de las estudiantes

- Nancy Chavarry Pereyra
- Elsa Maruja Torres Vásquez

Por cuanto, CONSIDERA que el trabajo de investigación titulado: “EL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN PÚBLICA EN EL PERÚ, AÑOS 2012 AL 2018”. Para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, AUTORIZA a los interesados para su presentación.

CPC. Ina Rosaura Castillo Castañeda

Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) CPCC Umner Llonce Silva Santillán, ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): *Chavarry Pereyra Nancy y Torres Vásquez Elsa Maruja*, para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: “EL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN PÚBLICA EN EL PERÚ, AÑOS 2012 AL 2018”.

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado

Calificativo: Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

CPCC. Umner Llonce Silva Santillán

Evaluador

DEDICATORIA

A Dios, por darnos la oportunidad de vivir y por estar con nosotros en cada paso que damos, por permitirnos llegar a este momento tan especial en nuestra vida; por los triunfos y momentos difíciles que nos han enseñado a valorarlo cada día más.

A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, por habernos forjado como las personas que somos en la actualidad; nos formaron con reglas, nos motivaron constantemente para alcanzar nuestros objetivos. A todos nuestros familiares y amigos que estuvieron a nuestro lado durante estos tres años apoyándonos para seguir adelante ante cualquier dificultad.

AGRADECIMIENTO

A Dios quien ha forjado nuestro camino y nos ha dirigido por el sendero correcto a lo largo de nuestra carrera, por ser nuestra fortaleza en los momentos de debilidad y por habernos brindado una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo de felicidad.

Este presente trabajo agradecemos a nuestros padres y familiares porque nos brindaron su apoyo tanto moral y económicamente para seguir estudiando y lograr el objetivo trazado, para un futuro mejor. De igual manera a nuestros queridos profesores que nos brindaron su tiempo y nos motivaron para seguir adelante ante cualquier dificultad.

TABLA DE CONTENIDO

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACION DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	1
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDOS	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPITULO I. INTRODUCCIÓN	9
CAPITULO II. METODOLOGÍA	15
CAPITULO III. RESULTADOS	19
CAPITULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	24
REFERENCIAS	25
ANEXOS	28

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Proceso de clasificación (priorización) de estudios a ser consultados	16
Tabla 2: Resultados respecto a los principales hallazgos encontrados orientados a las dos variables	20
Tabla 3: Investigaciones seleccionadas	21
Tabla 4: Artículos seleccionados por cada base de datos consultada	22
Tabla 5: Característica de los estudios utilizados de manera globalizada en porcentaje	23

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Diagrama de flujo del proceso de selección de artículos

19

RESUMEN

La presente revisión sistemática tiene por objetivo investigar qué es lo que se ha publicado y qué metodología se ha empleado en el estudio sobre el control interno de la Gestión Pública en el Perú, años 2012 al 2018. Para ello se consultaron las bases de datos de literatura científica Redalyc, Scielo, Dialnet y Google Académico, utilizando el método de síntesis. Los términos de búsqueda clave fueron “control interno” y “gestión pública”. La selección preliminar constó de 32 artículos de revistas científicas publicadas en Latinoamérica, que se vieron reducidas a 18 al pasar un proceso de selección y evaluación por exclusión, siguiendo los criterios de búsqueda como el idioma español, periodo y el nivel de investigación descriptivo con metodología prospectiva. Los resultados a que han llegado los autores en sus investigaciones, están en relación a los fundamentos y objetivos del control interno en la gestión pública. Vale decir, el control interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades y, el óptimo uso de los recursos para la consecución de los objetivos institucionales. De esto se concluye que no todo control interno tiene como objetivo la gestión, aun cuando pueda tener incidencia en ésta.

Palabras clave: Control interno, gestión pública.

CAPITULO I. INTRODUCCION

Gamboa, Puente y Vera, (2016), señalan que el control interno ha sido reconocido como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas, esa gestión según los autores, debe regirse por los principios constitucionales y legales vigentes; además, se afirma que la rendición de cuentas correspondientes tiene como destinatario último a la sociedad civil considerada de manera integral, pues las instituciones públicas se crean para satisfacer necesidades generales de la sociedad, la cual tiene el poder supremo en una sociedad democrática.

En tal contexto, se plantea para el presente estudio la siguiente pregunta: ¿Qué es lo que se ha investigado y qué métodos se han empleado para el estudio sobre el control interno en la gestión pública del Perú, años 2012 al 2018?

En tal propósito, el objetivo de este trabajo consiste en investigar qué es lo que se ha publicado y qué metodología se ha empleado en el estudio sobre el control interno en la Gestión Pública en el Perú, años 2012-2018.

En ese ámbito, el concepto de control interno y su utilidad para guiar las operaciones ha ido integrándose progresivamente en los procesos y en la cultura de las entidades públicas, “teniendo en cuenta los cambios institucionales y los avances recientes en las ciencias de la economía y la administración; estableciendo la aplicación de prácticas administrativas modernas, incorporando elementos innovadores para la gestión y la gerencia pública”. (Balta, 2016, p.8)

Algunos investigadores como Portal (2016), señalan que el control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control, pues es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos.

El concepto de “Control Interno” no tiene una definición universalmente aceptada, no obstante al definir éste, diferentes autores analizados tienen sus puntos coincidentes, a saber: el control interno contribuye al logro de los objetivos propuestos; vale decir, comprende un plan de organización, métodos y procedimientos para asegurar la integridad de la información, la eficiencia operativa y el cumplimiento de regulaciones aplicables

En el plano internacional, la referencia más antigua concerniente al término de Control Interno, lo hace Plasencia (2010). Indicando que un sistema apropiado de comprobación obvia frecuentemente la necesidad de una auditoría detallada. Este concepto de acuerdo al autor referido, incluye tres elementos: División de labores, utilización de los registros de contabilidad y rotación de personal. Asimismo, Dextre y Del Pozo (2012), manifiestan que el Control Interno es un sistema de comprobación interna que puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de fraude.

Para Medina (2016), la primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: El Control Interno incluye de acuerdo al autor, el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. En tal razón, plantea que un “sistema” de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

Por otro lado, Alarcón y Torres (2017), afirman que en 1971 se define el Control Interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Finalmente, Fresno (2018), sostiene que en 1992, en el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como: “El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas” (p.58).

En Colombia, según Medina (2016), antes de la constitución de 1991, ya se contaban con normas en materia de control fiscal, es a partir de la expedición de ésta, que el tema de control interno ha tenido un permanente desarrollo normativo que ha ido dando respuesta a la necesidad de implementar dos artículos constitucionales que constituyen el punto de partida para el desarrollo del control interno, 209 y 269. El referido autor, señala que en 1993 a través de la Ley 87 se establecen las normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado. Asimismo, se establece que el 20 de Mayo de 2005, mediante decreto 1599, se adopta el modelo estándar de Control Interno para el Estado Colombiano, conocido MECI 1000: 2005, el cual introduce elementos de gestión modernos basados en estándares internacionales.

En México, Portal (2016) y Bautista (2012) refiriéndose al control interno e integridad como elementos necesarios para la gobernanza pública y la corrupción de las instituciones públicas, respectivamente, manifiestan que ambos temas están acompañados de información que forma parte de los estudios realizados por la ASF en el marco de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014.

Estas acepciones son complementarias y con frecuencia aparecen de manera entrelazada en distintas referencias. Empero, existen diferencias considerables que es preciso puntualizar. En primer lugar, Portal (2016, p.10), señala que la gobernanza en su acepción descriptiva se utiliza para aludir a toda la estructura administrativa de un Estado. En este sentido, dicho término adquiere una función únicamente nominal, es decir, se emplea para nombrar al aparato institucional de un país, el cual incluye a las autoridades electas y su correlativo cuerpo de funcionarios. En esta línea se inscriben, por ejemplo, las menciones a los sistemas de gobernanza de los países, expresión que equivale a la noción de gobierno. A partir de este enfoque, el término gobernanza se emplea casi como un sinónimo de gobierno o estructura administrativa, ya sea de manera genérica o específica.

Gámez (2013, p.82), afirma que durante la última década del siglo XX y los primeros años del nuevo milenio, se señala que en México las instituciones públicas y/o de gobierno han pasado por un proceso de ajuste y cambio debido al arribo de las técnicas gerenciales provenientes del sector privado conocidas como Nueva Gestión Pública. Dichas técnicas han generado, por un lado, una modificación sustantiva en la forma de organizar, estructurar y operar los servicios públicos y, por otro, algunos cambios en la conducta de los servidores públicos pero desviándose de la esencia de servicio público original. Ante este panorama, los autores nombrados cuestionan si hay alguna alternativa a esta situación.

En Ecuador, el Control Interno es muy importante para las entidades públicas, porque a través de su implantación y aplicación, aseguran de manera razonable el logro de los objetivos institucionales propuestos. Al respecto, Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018), concuerdan en señalar que el implantar procedimientos apropiados de control interno, mejoran el clima organizacional, aseguran razonablemente que los bienes o servicios prestados estén libres de deficiencias y contribuyen a generar satisfacción a los usuarios, incrementando el prestigio de la entidad. Al respecto se establece que las actividades de control se relacionan directamente con la medición de los logros obtenidos.

En tal razón, las actividades de control en Ecuador se relacionan directamente con los logros obtenidos cuyo proceso básico de control en el sector público implica tres pasos o etapas: Establecimiento de normas, medición del desempeño basándose en normas y la corrección de las variaciones con respecto a normas y planes.

En el Perú, se realizaron investigaciones diversas relacionadas con el control interno en la gestión pública, donde se menciona acerca de los aspectos más relevantes que se debe tomar en consideración para una adecuada gestión pública. La mayoría de estos estudios son investigaciones descriptivas en los niveles central, regional y local. Las investigaciones son estudios mayormente empíricos, por lo que utilizando la técnica de selección bibliográfica, en base a los criterios de temporalidad y de artículos en revistas con cierta rigurosidad científica, se pudo obtener que tanto Dextre, Valeriano, Machicao, Balta; Cuevas y otros, muestran que el control interno en la gestión pública no es el apropiado, por ejemplo, Machicao (2013) y Minaya (2017) mencionan que la deficiente o débil capacidad de gestión en los gobiernos municipales demuestra ausencia de un verdadero órgano de control por parte del Ejecutivo.

De acuerdo a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785, su objeto principal es propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado. En idéntica forma, la Ley de Control Interno de las entidades del Estado (Ley N° 28716), regula el funcionamiento, establecimiento, mantenimiento y evaluación del Sistema de Control Interno en todas las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer sus sistemas administrativos y operativos con actividades de control previo, simultáneo y posterior, para el debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Por otro lado, con Resolución de Contraloría N° 149 – 2016 - CG del 13 de mayo de 2016, se aprueba la Directiva N° 013-2016 – CG / GPROD, denominada “implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, en la cual se establece que el Comité de Control Interno debe elaborar el Reglamento de Control Interno, el mismo que debe ser aprobado por el Titular de la Entidad, el mismo que tiene como finalidad de dotar al mencionado comité, de un instrumento normativo y de gestión que regule sus accionar, el de los equipos de apoyo y el equipo de evaluación de la municipalidad. En tal propósito, los funcionarios y servidores de la entidad son responsables de implementar, ejecutar y mantener actualizado el Sistema de Control Interno.

De acuerdo a las investigaciones de los autores nombrados, se ha podido detectar deficiencias y debilidades en lo que se refiere al cumplimiento de los objetivos, actividades y técnicas del control interno en las diversas entidades públicas locales, regionales y del ejecutivo, lo que influye directamente en la eficiencia de la gestión pública (planificación financiera, organización administrativa y operativa y el control de los recursos financieros), lo que viene siendo materia de preocupación para la Contraloría General de la República. Para el efecto se hace necesario medir mediante indicadores la cuantificación del nivel de cumplimiento de los objetivos, actividades las técnicas del control interno en las diferentes instituciones del sector público.

Machicao (2013) señala que las entidades públicas se resisten a aplicar la ley y facilitar la lucha contra la corrupción, esto es evidenciado por la contraloría quien sostiene que solo el 25% de entes públicos de las 655 tienen control interno. Por ejemplo, la medición anual realizada en el 2014, indica que a nivel de gobierno central, en promedio, el nivel de cumplimiento solo alcanza el 36%. A nivel de gobiernos regionales y locales la implementación es aún menor, alcanzando únicamente el 20% en promedio.

En consecuencia, de todo lo señalado se deduce que no todo control interno tiene como objetivo la gestión, aun cuando pueda tener incidencia en esta; por ejemplo el que ejerce el servicio jurídico de los organismos, las asesorías especiales o las comisiones evaluadoras de las contrataciones públicas, que en el marco de un procedimiento administrativo, practican un control interno de legalidad que contribuirá a detectar y a prevenir irregularidades administrativas. En tal sentido, cabe recordar que control y gestión constituyen funciones esenciales de toda administración pública, cualquiera sea su grado de complejidad, nuevas técnicas en gestión y en control no hacen sino repetir las mismas caras de una sola moneda, la de generar recursos para aplicarlos en forma regular y con la mayor eficacia, introduciendo el control para los objetivos propuestos. Todo ello implica un análisis permanente para evaluar si se desarrolló una gestión adecuada.

CAPITULO II. METODOLOGIA

2.1 Tipo de investigación

El tipo de estudio es la “revisión sistemática de la literatura científica” que es un artículo de “síntesis de la evidencia disponible”, en el que se realiza una revisión de los aspectos cuantitativos y cualitativos de estudios primarios, con el objetivo de resumir la información existente respecto al control interno de la gestión pública en el Perú, años 2012 al 2018, tomando como contexto a algunos países latinoamericanos. En tal sentido, el presente trabajo investigativo es de tipo descriptivo, cuya pregunta de investigación responde a determinar ¿Qué es lo que se ha investigado y qué métodos se han empleado sobre el control interno en la gestión pública del Perú, años 2012 al 2018?

2.2 Fuentes de búsqueda de información

La búsqueda de la información se llevó a cabo en las bases de datos siguientes: Redalyc, Dialnet, Scielo y Google Académico. Preliminarmente todas las búsquedas estuvieron relacionadas con artículos publicados en revistas científicas, sin tomar en cuenta los criterios de selección.

2.3 Estrategia y procesos de búsqueda

Se diseñó la estrategia de búsqueda para cada base de datos relacionadas particularmente con artículos publicados en revistas científicas, relacionadas con el problema de investigación, mediante las palabras clave: Control interno y gestión pública y, como término alternativo COSO. De esta manera ejecutando el primer paso, se pudo determinar una amplia relación de documentos. Por consiguiente se limitó el alcance a las bases de datos que cumplían con el aspecto temporal y el idioma; así como, tomando como base al caso peruano y referencias de los países latinoamericanos, a través del método de síntesis y, la búsqueda rigurosa de su contenido temático relacionado con el tema principal.

El proceso descrito de búsqueda de información permitió detectar y eliminar artículos que no contribuían a las variables en evaluación, como identificar los conceptos más relevantes

del objeto de estudio y eliminar a aquellos artículos que contuvieran ideas principales sin relevancia.

2.4 Proceso de clasificación de artículos

El proceso de clasificación se realizó en base a los 32 estudios seleccionados en la etapa de búsqueda preliminar, y que conforman las referencias de la presente investigación. El formato establecido para definir la jerarquización o priorización de los estudios que serán utilizados para la realización del trabajo se muestran en la Tabla 1.

Tabla 1

Proceso de clasificación (priorización) de los estudios a ser consultados

ARTÍCULO	Objeto de estudio	Método de estudio	Resultados	Referencia bibliográfica
1. De revistas indexadas (*)	Orientados al estudio de las dos variables	Descriptivo	Cuantitativos	Altamente relevante
2. De revistas no indexadas	Orientados al estudio de una o dos variables	Correlacional	Cuantitativos	Relevante
3. De revistas con alcance académico nacional (**)	Orientados al estudio de una variable	Descriptivo	Cuantitativos	Relevante

Fuente: Elaboración propia

Tal como se puede apreciar en la tabla 1, para analizar la producción científica en relación con las variables, se agruparon en tres áreas de relevancia:

1. Artículos de revistas indexadas
2. Artículos de revistas no indexadas
3. Artículos de revistas con alcance académico nacional.

(*) Las revistas científicas indexadas son publicaciones periódicas de investigación que denotan alta calidad y han sido listadas en alguna base de datos de consulta mundial, lo que habitualmente trae aparejados que la revista tenga un elevado factor de impacto.

(**) Estas revistas tienen cierta rigurosidad científica pero que todavía su alcance es a nivel nacional y por consiguiente, no han sido reconocidas por la comunidad científica.

2.5 Criterios de selección (inclusión y exclusión) de artículos

Los criterios de selección y exclusión de artículos están referidos a: periodo e idioma. Las razones para emplear estos criterios es que el periodo de búsqueda de 6 años es factible, tanto para el control interno como para la gestión pública, pues precisamente es en ese periodo donde existe mayor producción bibliográfica. En cuanto al idioma español facilita su lectura.

De otro lado, se seleccionó y priorizó los artículos que claramente definían el objeto de estudio dentro del periodo establecido, para el efecto, se definieron y aplicaron los siguientes criterios para incluir o excluir los artículos.

Para la inclusión y exclusión de los artículos encontrados sobre el objeto de estudio se tuvo en cuenta lo siguiente:

1° Se incluyeron aquellos artículos publicados en revistas científicas indexadas referidas preferentemente al objeto de estudio, para esto se evaluó el resumen y el texto completo cuando dicho resumen no estaba claro. Igualmente, los artículos que describían los enfoques y estrategias implementadas por países latinoamericanos entre 2012 y 2018. Finalmente, se consideró al artículo que tenga publicado de preferencia el texto completo.

2° Se excluyeron aquellos artículos que no provenían de revistas indexadas, que el título del artículo no describía las variables en estudio (Control interno y gestión pública). Asimismo, se excluyó aquellos artículos que estuvieran referidos a la aplicación del control en una institución pública específica. Finalmente, quedaron excluidas las investigaciones como tesis, libros y otros que no fueran avalados por la comunidad científica.

2.6 Extracción de datos

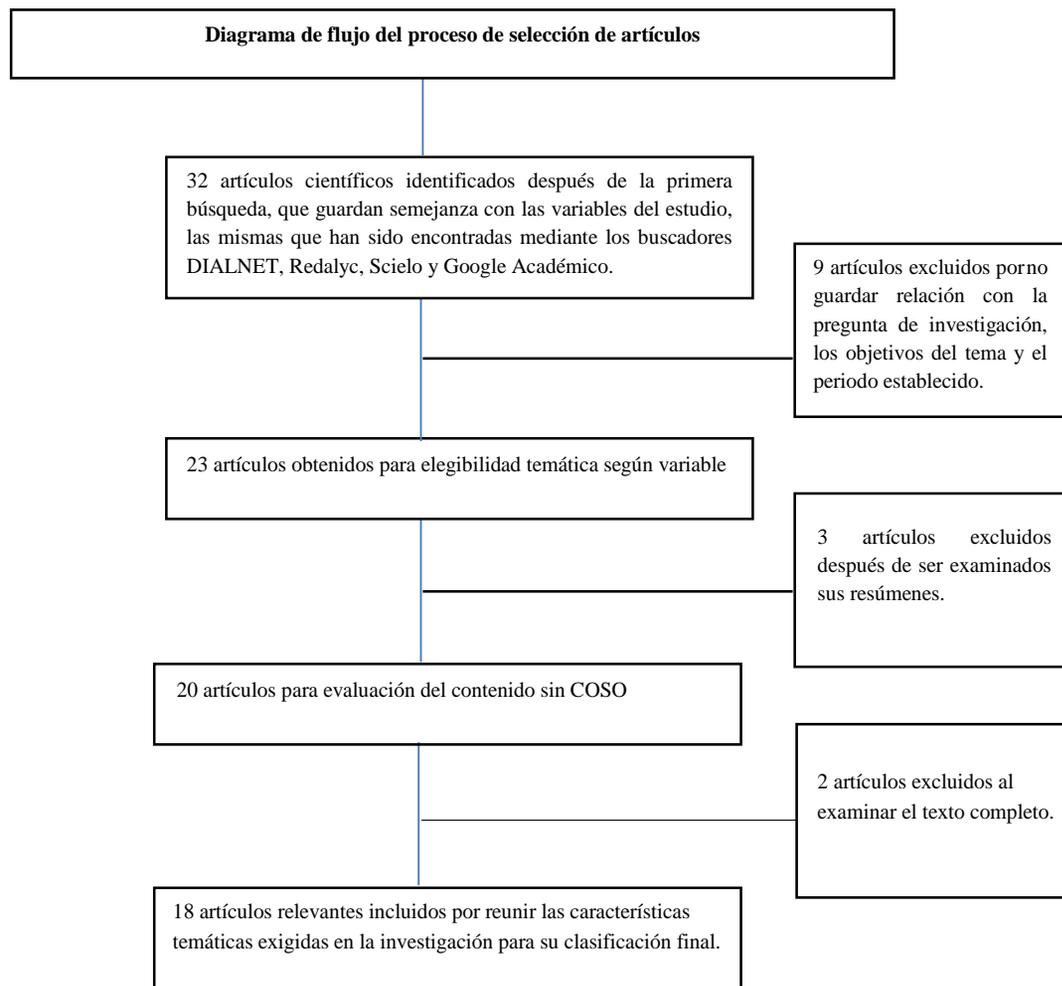
La extracción de los datos se obtuvo de la muestra conformada por los artículos publicados en revistas científicas (anexo 1), conformada por 32 publicaciones. De todos los artículos encontrados, se seleccionaron únicamente 18, quedando excluidos 14, de acuerdo a los criterios establecidos así como a otras consideraciones esbozadas en el acápite anterior.



Finalmente, para registrar los datos se usó un protocolo para normar y organizar la información de los seleccionados. En tal propósito, el protocolo recoge información de los siguientes campos: Autor, título, año, revista, fuente y país (ver Tabla 2).

A continuación, se detalla mediante un diagrama (Figura 1), el resultado del proceso seguido para la selección de datos. El mismo que considera el número de estudios examinados, evaluados por elegibilidad e incluidos en la revisión, exponiendo las razones para las exclusiones en cada etapa.

Figura 1. Proceso de selección de artículos



Fuente: Elaboración propia

Tal como muestra la Figura 1, se encontraron 32 artículos de todas las bases de datos. De los solo quedaron 18, luego de pasar el proceso de selección. Una vez examinados 9 artículos que no guardaban relación con la pregunta de investigación, los objetivos del tema y el

periodo establecido solo quedaron 23. Enseguida fueron excluidos 3 artículos después de ser examinados sus resúmenes quedando 20 artículos y finalmente, fueron excluidos 2 luego de ser examinado el texto completo, con lo que quedaron finalmente 18, que se consideraban relevantes.

De otro lado, en la tabla 2, se resumen los resultados respecto a los principales hallazgos encontrados a partir del análisis de datos (figura 1), incluyendo la fuerza de la evidencia para cada hallazgo y su nivel de relevancia para el objeto de estudio.

Tabla 2

Resultados respecto a los principales hallazgos encontrados orientados a las dos variables

Hallazgos encontrados	Evidencia	Nivel de relevancia
1. Acervo documental necesario para el planteamiento del problema	Documentos de gestión y documentos internos de cada institución	Altamente relevante
2. Importante bibliografía para el estudio de la variables (independiente y dependiente) y sus respectivas dimensiones	Información para el marco teórico	Altamente relevante
3. Pocos casos prácticos respecto a cada una de las variables	Información solo teórica	Medianamente relevante
4. Buena información respecto a la fundamentación teórica	Información solo teórica	Altamente relevante
5. Inexistencia de información para el diseño del instrumento	Diseñar instrumento para la entrevista a expertos	Altamente relevante

Fuente: Elaboración propia

- (1) Altamente relevante: Facilidad de acceso a la información
- (2) Altamente relevante: Frondosa bibliografía
- (3) Medianamente relevante: Importante para el estudio pero con los 18 artículos es suficiente
- (4) Medianamente relevante: Susceptible de ser superada con nueva información.

(5) Relevante: Superable con el concurso de asesores referidos a temas de cada una de las variables.

Elegidos los artículos seleccionados relacionados a las variables, el tiempo, el análisis-síntesis de sus resúmenes y del texto completo, se elaboró una lista con los siguientes campos: Título, autor, año, revista, buscador de información y procedencia, la cual sinceró la información recolectada (ver tabla 3)

Tabla 3

Investigaciones seleccionadas

Autor	Título	Año	Revista	Buscador de información	País
Balta, P.	Modernización de la gestión pública en el Perú	2016	AC Pública	Google	Perú
Bautista, O.	La corrupción de las instituciones públicas ¿Realmente no hay alternativa?	2012	UNAM	Google académico	México
Carmona, M.	Nuevo paradigma de control interno y su impacto en la gestión pública	2017	Economía y desarrollo	Redalyc	Cuba
Castejón, J.	Factores clave para la planificación de actividades de control a realizar para los órganos de control internos públicos	2018	Técnica en Administración local	Dialnet	España
Cuevas, L.	Control interno en el sector público	2016	Grupo Gasca	Google académico	Perú
Fresno, M.	Aplicación del sistema de control interno de la información financiera en organismos públicos	2018	Auditoría pública	Dialnet	España
Gamboa, J.	El reto de la cultura organizacional en el control interno	2016	Publicando	Google académico	Cuba
Gamboa, J.	Importancia del control interno en el sector público	2016	Publicando	Dialnet	Cuba
Gámez, I.	Necesidad de implantar modelos de control interno en las organizaciones públicas	2013	Gestión pública y privada	Dialnet	España
Ivanega, M.	Gestión pública y control interno	2016	Asociación de docentes	Google académico	Argentina
Machicao, J.	Las principales oportunidades de mejora de la gestión pública en el Perú	2013	Gestión dinámica	Google académico	Perú
Mendoza, W.	El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público	2018	Dominio de las ciencias	Dialnet	Ecuador
Minaya, M.	Gestión pública y Burocracia	2017	Stakeholders	Google académico	Perú
Portal, J.	Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública	2016	El cotidiano	Redalyc	México
Valeriano, L.	La modernización de la gestión pública en el Perú	2012	Facultad de CC.AA	Google académico	Perú
Vega de la Cruz	Propuesta de un índice para evaluar la gestión de control interno	2017	Visión del futuro	Scielo	Cuba
Vega de la Cruz	Procedimientos para la gestión de la supervisión y monitoreo de control interno	2016	Holguin Ciencias	Google académico	Cuba
Vega de la Cruz,	Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno	2017	Visión del futuro	Scielo	Cuba

A continuación, se menciona en la Tabla 4 el número final de artículos por cada base de datos consultada, siguiendo el criterio tiempo.

Tabla 4

Artículos seleccionados por cada base de datos consultada

Base de datos	Artículos mencionados	Criterio tiempo
Google Académico	09	2012-2017
Dialnet	05	2013-2018
Redalyc	02	2016-2017
Scielo	02	2017
TOTAL	18	

De acuerdo a la tabla 4 se puede apreciar que el mayor número de artículos encontrados y seleccionados pertenece a la base de datos de Google Académico, seguido de Dialnet, Redalyc y finalmente Scielo. Algo más, la base de datos cuyos periodos de tiempo son más recientes corresponde a Scielo pese a tener solo dos artículos, en cambio, los artículos de la base de datos de Google académico alcanza el periodo establecido en la investigación. En consecuencia la tendencia de la investigación sigue siendo progresiva; vale decir, se sigue investigando el objeto de estudio

De otra parte, para detallar mejor las características de los estudios de manera globalizada; vale decir, se establece en la tabla 5 el porcentaje de los estudios por año de publicación, por tipos y por variables abordados.

Tabla 5

Características de los estudios utilizados de manera globalizada en porcentaje



Características	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Porcentaje de estudios por año de publicación	11,1%	11,1%	0%	0%	38,9%	22,2%	16,7%
Por tipos	Revistas indexadas			Revistas no indexadas		Artículos académicos	
	38,46%			23,07%		23,07%	
Por variable	Control Interno			Gestión Pública			

De acuerdo a los resultados de la tabla se puede concluir lo siguiente:

- El mayor porcentaje de los estudios por años corresponde al 2016 (38,9%), seguido del año 2017 (22,2%) y del 2018 (16,7%); en cambio, los años 2012 y 2013 alcanzan a empatar en 11,1%. Lo que si llama la atención es que en los años 2014 y 2015 no se encontraron ningún artículo relevante.
- Por tipos y variables abordados se puede notar que la variable control interno posee mayor cantidad de artículos de revistas indexadas, mientras que en el caso de la variable gestión pública posee el 23,07% de revistas no indexadas y 23,0% de artículos académicos.
- La tendencia según la tabla 5, es que la calidad de información es importante para los fines de investigación del tema objeto de estudio, notándose un interés importante por parte de los investigadores.

CAPITULO IV: CONCLUSIONES

- Al término de la elección final de los artículos seleccionados, descritos en la literatura científica y analizados en la presente revisión sistemática, se puede inferir que existen pocas investigaciones o artículos científicos acerca del objeto de estudio; pese a ello se cumplió con el objetivo del trabajo, llegando a investigar lo que se ha publicado y los métodos seguidos.
- De los 18 artículos seleccionados se puede evidenciar un interés investigativo por la variable control interno; sin embargo, en el caso de la variable gestión pública son escasas las investigaciones de calidad, tanto a nivel latinoamericano como en el caso peruano, por lo que resulta necesario reflexionar sobre los criterios de elección a tomar en cuenta.
- El porcentaje de estudios respecto al tema de investigación por año de publicación, refleja que en los tres últimos años hay un promedio porcentual que podría considerarse medianamente relevante, lo cual es importante considerar para reestructurar el lapso temporal de la presente investigación.
- La Contraloría General de la República afirma que en el Perú las entidades públicas se resisten al cumplimiento de la ley de control interno, ya que solo el 25% de entes públicos tienen control interno, lo que no facilita la lucha contra la corrupción, por lo que es imprescindible adoptar nuevos enfoques y estrategias orientadas a mejorar tal situación, dado que ello representa una fuerte limitación para los resultados de la investigación.
- Las implicaciones que se puedan presentar para la investigación futura está circunscrita a la escasez de información de artículos en revistas indexadas (38,46%), lo que representa una fuerte restricción para la validez y confiabilidad de la información.

REFERENCIAS

- Ablan, N. y Méndez, Z. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Revista Visión Gerencial*, 1 (1) pp. 5-17.
- Alarcón, F. y Torres, M. (2017). Evaluación del control interno y gestión del riesgo aplicando el informe COSO en los procesos administrativos y financieros de las entidades públicas. *Revista publicando*, 4 (11) pp. 32-48.
- Balta, P. (2016). Modernización de la gestión pública en el Perú. *Revista AC Pública*, pp. 1-12.
- Bautista, O. (2012). La corrupción de las instituciones públicas ¿Realmente no hay alternativa? . *Revista UNAM*, pp. 1-22.
- Carmona, M. y Barrios, Y. (2017). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Revista Economía y Desarrollo*, 141 (1) pp. 152-171.
- Castejón, J. (2018). Factores clave para la planificación de actividades de control a realizar por los órganos de control interno públicos. *Revista técnica especializada en administración social y justicia municipal*, 4 (4) pp. 69-78.
- Cuevas, L. (2016). Control interno en el sector público. *Revista Grupo Gasca. Colegio de Contadores Públicos*, 1 (1) pp. 56-62.
- Dextre, J. y Del Pozo, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control?. *Revista Contabilidad y Negocios*, 7 (14) pp. 69-80.
- Fresno, M. (2018). Aplicación del sistema de control interno de la información financiera en organismos públicos. *Revista Auditoría Pública*, 55-63.
- Gallego, A. ; Villa, M. ; Zapata, S. y Castaño, C. (2017). Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos. *Revista Science of Human Action*, 2 (2) pp.318-345.
- Gamboa, J. ; Campuzano, R. y Cabezas, R. (2016). El reto de la cultura organizacional en el control interno, *Revista publicando*, pp. 449-458.
- Gamboa, J. ; Puente, S. y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3 (8) pp. 487-502.
- Gámez, I. (2013). Necesidad de implantar modelos de control interno en las organizaciones públicas. *Revista de gestión pública y privada*, 17 (18) pp. 79-90.

- Grajales, D, y Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4 (17) pp. 67-83.
- Ivanega, M. (2016). Gestión pública y control interno. *Revista Asociación de docentes*, 1 (1) pp. 509-521.
- Machicao, J. (2013). Las principales oportunidades de mejora de la gestión pública en el Perú: Una aproximación genérica desde un punto de vista metodológico. *Revista Gestión dinámica*, pp. 1-2.
- Medina, G. (2016). Evaluación social del control interno. *Revista de Derecho y Ciencias Sociales*, 9 (10) pp. 195-220.
- Mendoza, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dominio de las Ciencias*, 4 (4) pp. 206-240.
- Minaya, M. (2017). Gestión pública y burocracia. *Revista Stakeholders*, pp. 1-5.
- Montiel, M. (2017). ¿ La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales de Colombia?. *Revista Administración & desarrollo*, 47 (1) pp. 97-117.
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Revista Actualidad contable Faces*, 8 (11) pp.87-92.
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Revista Telos*, 7 (3) pp. 483-495.
- Plasencia, O. (2010). El sistema de control interno: garantía del logro de objetivos. *Revista MEDISAN*, 14 (5) pp. 586.
- Pliscoff, C. (2017). Implementando la nueva gestión pública: problemas y desafíos a la ética pública. El caso Chileno, *Revista Convergencias*, pp. 141-164.
- Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *Revista El cotidiano*, 1 (98) pp. 7-13.
- Quinaluisa, N.; Ponce V.; Muñoz S.; Ortega X.; Pérez J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Cofín Habana*, 12 (1) pp. 268-283.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Revista Observatorio real*, 4 (8) pp. 115-136.

- Valeriano, L. (2012). La modernización de la gestión pública en el Perú. *Revista de la de Facultad de CC.AA. de la UNMSM*. pp. 60-64.
- Vega de la Cruz, L. ; Lao, Y. y Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Revista Contaduría y Administración*, 62 (1) pp. 683-698.
- Vega de la Cruz, O. ; Nieves, A. y Pérez, M. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno. *Revista Visión del futuro*, pp. 47-60.
- Vega, O. y Nieves, A. (2016). Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno. *Revista Ciencias Holguín*, 22 (1) pp. 1-19.
- Villardefranco, M. y Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: Concepto y tipología. *Revista Ciencias de la información*, 37 (2,3) pp. 53-59.

ANEXOS

Base de datos de artículos en revistas científicas

Orden	Autores	Título	Año	Revista	País	Resumen	Palabras clave	Motivos de inclusión	Motivos de exclusión
1	Fresno M.	Aplicación del sistema de control interno de la información financiera en organismos públicos	2018	Auditoría Pública	España	La responsabilidad sobre la supervisión del control interno de los organismos públicos deben asegurar que los sistemas funcionen de manera eficaz, un ejemplo de ello es el sistema de control de la información financiera, como modelo de gestión.	Control interno, información financiera.	Responde al contenido temático	
2	Dextre J.C., Del Pozo R.S.	¿Control de gestión o gestión de control?	2012	Contabilidad y Negocios	Perú	Se plantea revisar el concepto de control y su aplicación en el desempeño de la gestión y se busca señalar como debe gestionarse el control para lograr resultados efectivos.	Control, gestión,	Responde al concepto de gestión y está dentro del periodo establecido.	
3	Portal, J.M.	Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública	2016	El cotidiano	México	Los estudios sobre la gobernanza se caracterizan por la promoción de una serie de prácticas centradas en la mejora del desempeño de las instituciones públicas.	Gobernanza, mejora del desempeño	Responde a los propósitos del tema.	
4	Medina, G.F.	Evaluación social del control interno	2016	Misión jurídica	Colombia	Se realizó con el fin de comprender y analizar el actual funcionamiento del sistema de control interno en las entidades del Estado Colombiano, partiendo del enfoque sistémico.	Control interno, enfoque sistémico.	Por su enfoque y el propósito del tema de investigación.	
5	Montiel M.E., Montiel C.C., Montiel O.A.	¿La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia?	2017	Administración & desarrollo	Colombia	Este artículo contribuye al desarrollo de propuestas de liderazgo local a través del análisis de la implementación del control interno en los gobiernos locales. Se divide en tres partes: la importancia de la gobernabilidad, la conexión de la gobernabilidad con el control interno y su implementación.	Liderazgo local, control interno, gobiernos locales.	Por sus resultados en los gobiernos locales.	
6	Mendoza W.M., Delgado M.I, García T.Y., Barreiro I.M.	El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.	2018	Dominio de las ciencias	Ecuador	Las conclusiones es que mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen la gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al gasto público.	Recursos públicos, control interno.	Responde a la pregunta de investigación.	
7	Quinaluisa N.V., Ponce V.A., Muñoz S.C., Ortega X.F, Pérez J.A.	El control interno y sus herramientas de aplicaciones entre COSO Y COCO	2018	Cofin Habana	Cuba	El trabajo determina el papel que cumple cada aplicación de los informes COSO y COCO. Concluyendo que ambos describen con enfoques diferentes, las cuestiones que deben resolver las entidades en lo referente al control interno.	Control interno, informes COSO y COCO	Por su aporte al uso de los informes COSO y COCO para la gestión pública	
8	Gamboa J.E., Campuzano R., Cabezas, R.F.	El reto de la cultura organizacional en el control interno	2016	Publicando	Ecuador	Analiza la interrelación de la cultura organizacional con el control interno, considerando su necesidad con el liderazgo y gestión del conocimiento.	Cultura organizacional, control interno	Por el significado e importancia de la cultura organizacional	
9	Plasencia C.	El sistema de control interno: garantía del logro de los objetivos	2010	Medisan	Cuba	Un adecuado sistema de control interno es parte importante de una entidad organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados contables.	Control interno, entidad organizada.	.	No guarda relación con los objetivos del tema
10	Pirela A.	Estudio de un caso de control interno	2005	Telos	Venezuela	El estudio se efectuó con el objetivo de analizar el control en la Universidad de Zula., el cual no cuenta con un sistema de control interno.	Control interno, universidad de Zula.		No guarda relación con el periodo establecido.

11	Grajales D.A., Castellanos O.C.	Evaluación del control interno en el proceso de tesorería...	2018	CEA	Colombia	Evalúa la empresa por área de trabajo, identificando a la tesorería como el más susceptible.	Empresa, tesorería.		No concuerda con los objetivos del tema.
12	Villoria N.	Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización	2005	Actualidad contable FACES	Venezuela	Las organizaciones para lograr sus objetivos, deben establecer un mínimo de reglas de operatividad a las que se puede denominar control interno. Esta investigación se desarrolló en el Municipio de Mérida.	Control interno, Mérida.		No guarda relación con el periodo establecido.
13	Gamboa, J., Puente S.P., Vera P.Y.	Importancia del control interno en el sector público	2016	Publicando	Ecuador	El control interno ha venido incorporando aplicaciones prácticas administrativas modernas, incorporando elementos innovadores para la gestión y la gerencia pública.	Control interno, gestión		Guarda relación con los propósitos del tema.
14	Villardefrancos M., Rivera Z.	La auditoría como proceso de control: concepto y tipología	2006	Ciencias de la información	Cuba	Se aborda el desarrollo histórico de la función de auditoría, desde su surgimiento hasta su acepción más reciente.	Auditoría, control		No guarda relación con el periodo establecido.
15	Ablan N.C., Méndez Z.E.	Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO	2010	Visión gerencial	Venezuela	El presente artículo tiene como propósito analizar los sistemas de control interno de las municipalidades, desde la óptica del modelo conceptual COSO, con la finalidad de contrastar los sistemas de control de estas organizaciones con dicha norma para observar sus fortalezas u sus debilidades.	Control interno, modelo COSO, Municipalidad.		No guarda relación con el periodo establecido.
16	Gallego D., Villa M., Zapata S., Castaño C.E.	Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos	2017	Science of human	Colombia	Esta investigación pretende dar a conocer las etapas que normalmente comprenden los activos fijos, los principales riesgos a los que se exponen las empresas.	Activos fijos, riesgos		No responde a la pregunta de investigación.
17	Rivas G.	Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos	2011	Observatorio laboral	Venezuela	El artículo tiene como objetivo analizar el significado del control interno y caracterizarlo de acuerdo a los modelos contemporáneos de control interno, detallando sus fundamentos teóricos.	Control interno, modelos,		No guarda relación con el periodo establecido.
18	Gámez, I.M.	Necesidad de implantar modelos de control interno en las organizaciones públicas	2013	Gestión pública y privada	España	El artículo resume las opiniones de distintos expertos que abogan por la necesidad de implantar en las organizaciones públicas modelos de control y que sirvan de garantía en la utilización efectiva de los recursos públicos.	Modelos de control, recursos públicos.	Por su aporte al conocimiento de los modelos de control interno.	
19	Carmona M., Barrios Y.	Nuevo paradigma de control interno y su impacto en la gestión pública	2017	Economía y desarrollo	Cuba	En el presente estudio se realiza un análisis crítico sobre los principales informes internacionales (COSO, ERM y COCO) y nacionales que protagonizan el cambio y su impacto en la administración pública,	COSO, ERM, COCO.	Por guardar relación con el tema de estudio.	
20	Vega de la Cruz L., Nieves N.	Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo de control interno	2016	Holguín Ciencias	Cuba	El componente supervisión y monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo modificarlas.	Supervisión, monitoreo	Por guardar relación con el tema de estudio.	
21	Vega de la Cruz L.O., Lao Y.	Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno	2017	Contaduría y administración	Cuba	Una de las estrategias a considerar para mejorar este reto, es la implementación adecuada. El objetivo de este artículo fue proponer un índice de gestión del control interno.	Control interno	Por guardar relación con el tema de estudio	
22	Vega de la Cruz L.O., Nieves A.F., Pérez M.C.	Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno	2017	Visión del futuro	Cuba	La presente investigación crea las bases para la evaluación del sistema de control interno, de obligado cumplimiento para todas las entidades que contribuirán a un mejor control.	Control interno	Por guardar relación con el tema de estudio	

23	Alarcón F, Torres M.	Evaluación del C.I y gestión del riesgo aplicando informe COSO en los procesos administrativos y financieros de las entidades públicas.	2017	Publicando	Ecuador	La presente investigación propuso una evaluación periódica, mediante la aplicación del sistema de control en la gestión pública, sin importar el tamaño de la entidad, permitiendo a la administración brindar una seguridad razonable del logro de objetivos respecto a la eficacia de operaciones.	Control, gestión pública	Por guardar relación con el tema de estudio	
24	Castejón J.	Factores clave para la planificación de actividades de control a realizar para los órganos de control interno públicos	2018	Revista técnica especializada en administración local	España	Su objetivo es realizar un análisis de los procesos de planificación de las actuaciones de control a realizar anualmente por las distintas intervenciones generales estatales y locales, estableciendo los factores clave a tener en cuenta. Asimismo se analizan las diversas opciones de planificación en función de la estructura del órgano de control.	Control, factores clave,	Por guardar relación con el tema de estudio	
25	Valeriano L.F.	La modernización de la gestión pública en el Perú	2012	Revista de la Facultad de CC.AA. de la UNMSM.	Perú	En este artículo se revisa los antecedentes de reformas de la administración pública, que se han desarrollado en países que han tenido éxito y tomar en cuenta su incidencia en el desarrollo de la regionalización de los sectores productivos y de servicios con el propósito de conocer las fortalezas y debilidades.	Gestión pública, administración pública	Responde a la pregunta de investigación	
26	Bautista, O.D.	La corrupción de las instituciones públicas ¿Realmente no hay alternativa?	2012	Revista de la UNAM	México	La nueva gestión pública debida al arribo de las técnicas gerenciales provenientes del sector privado han generado una modificación sustantiva en la forma de organizar, estructurar y operar los servicios públicos y algunos cambios en la conducta de los servidores públicos.	Nueva gestión pública, técnicas gerenciales	Responde a la pregunta de investigación	
27	Pliscoff C.	Implementando la nueva gestión pública: problemas y desafíos a la ética pública. El caso chileno	2017	Convergencia	Chile	El documento analiza el impacto de la implementación de algunas doctrinas propias de la NGP en la administración pública Chilena. Aquí se exponen tres doctrinas dominantes de la NGP relacionándolas con tres hechos de corrupción acaecidos en Chile.	Nueva gestión pública, doctrinas, corrupción	Por guardar relación con el tema de estudio	
28	Machicao J.C.	Las principales oportunidades de mejora de la gestión pública en el Perú: Una aproximación genérica desde un punto de vista metodológico	2013	Gestión dinámica	Perú	Aquí se establecen conceptos de gestión pública como un proceso de transición desde una estructura funcional hacia una estructura por procesos orientada a resultados. Esto involucra conceptos muy elaborados. Desde una óptica general, se puede afirmar que en los conceptos se está todavía en una etapa incipiente.	Gestión pública, procesos,	Por guardar relación con el tema de estudio	
29	Minaya, M.	Gestión pública y burocracia.	2017	Stakeholders	Perú	La burocracia es cada vez inmanejable y se traduce en déficit público. En el Perú se tienen altos niveles de ineficiencia e ineficacia, esto en la medida que las vinculaciones que se hacen no responden a meritocracia alguna, sino a cumplir compromisos políticos o amicales.	Burocracia, meritocracia	Por guardar relación con el tema de estudio	
30	Balta P.	Modernización de la gestión pública en el Perú	2016	AC Pública	Perú	La problemática está orientada a la solución de lo expuesto en el Decreto Supremo N° 004-2013-PCM (norma que aprueba la política nacional de la Modernización de la gestión Pública), específicamente en su ANEXO, bajo el título de "Principales deficiencias de la gestión pública en el Perú".	Modernización, Gestión pública	Por guardar relación con el tema de estudio	

31	Ivanega M.	Gestión pública y control interno	2016	Asociación de docentes	Argentina			Por guardar relación con el tema de estudio	
32	Cuevas, L.	Control interno en el sector público	2016	Grupo Gasca	Perú			Por guardar relación con el tema de estudio	