



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO. UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA EN LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Myriam de los Ángeles Sandoval Juárez

Asesor:

Dr. Jorge Luis Ruiz Cruz

Lima - Perú

2018



DEDICATORIA

A, Miguel y Gloria, mis padres, por haber participado en la base de mi educación y haber formado a una mujer íntegra con los principios y valores que la sociedad de hoy requiere.

Myriam de los Ángeles



AGRADECIMIENTO

A Dios y la Virgen María, por haberme bendecido en cada paso a lo largo de mi
carrera y por permitirme cumplir la meta.

Al Lic. J. Rodríguez, especialista en Gestión Pública, por su apoyo en la
realización del tema elegido.

La Investigadora



Tabla de contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	15
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	19
CAPÍTULO IV. DISCUSION.....	25
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES.....	26
REFERENCIAS.....	27



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Total de artículos mediante palabra clave	17
Tabla 2: Por tipo de archivo y referencias	18
Tabla 3: Cantidad de archivos encontrados por base de datos	19
Tabla 4: Cantidad de archivos encontrados por palabra clave	20
Tabla 5: Cantidad de archivos encontrados por año de publicación.	20
Tabla 6: Archivos seleccionados por país según criterio de antigüedad.	21



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Etapas para selección de muestras.....22

Figura 2: Artículos científicos elegidos por base de datos.....23

Figura 3: Criterios de búsqueda y selección.....24



RESUMEN

La investigación teórica ha permitido entender el proceso presupuestario en el Perú y en otros países, los resultados de su ejecución, así como el Control para verificar si los recursos utilizados por las entidades han sido ejecutados de acuerdo a las normas establecidas en cada Estado, el objetivo de esta investigación es determinar el efecto del control interno en la ejecución del gasto Público en el transporte terrestre de personas, cargas y mercancías en los últimos 10 años , a través de la medición de los efectos del control previo, simultáneo y posterior.

Para poder realizar la investigación se ha recurrido a información literaria proveniente de: Redalyc, Scielo, Dialnet y Google Académico, buscadores de acceso abierto y de fácil descarga, un criterio utilizado es la facilidad de encontrar información con las palabras claves generando resultados positivos; otro criterio utilizado es la fecha de publicación de los artículos, la cual no debe ser mayor a 10 años de antigüedad, entonces, el periodo seleccionado oscila entre los años 2010-2018.

Esta revisión sistemática ha sido seleccionada a partir de 22 publicaciones, se han descartado seis, por el periodo de antigüedad y porque son archivos de Tesis, los 16 artículos restantes servirán para sustentar el tema de investigación.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Control interno sector público, Presupuesto Público, Gasto público, COSO.



CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

A lo largo de la historia del Perú, podemos identificar que las Ciencias Contables existieron desde la época Inca, según Bonilla, C. O. R. (2013) señala que “los quipus” eran los instrumentos que utilizaban los incas para poder recordar todas sus operaciones, evaluación de cosecha, número de animales cazados, censos, registro civil, fijación de base imponible, inventarios, etc., sin embargo el uso de estos medios resultaba imposible dejar constancia real de las operaciones contables, es decir estas prácticas sólo registraban aspectos cuantitativos y no cualitativos, sin embargo han transcurrido varias épocas y en la actualidad esta ciencia ha ido evolucionando. En nuestro país siempre se ha controlado las diversas operaciones, como, la recaudación de recursos, gastos públicos, normas de fiscalización de fondos, control de fondos públicos, emisión de normas para rendir cuentas, es decir la contabilidad siempre ha estado y está presente en las operaciones diarias, que fueron registradas desde los quipus, registros manuales y actualmente sistemas computarizados, sin embargo, esta información debe ser transparente y para verificar ello se debe controlar. En la actualidad podemos ver las distintas noticias de fraudes, lavado de activos y situaciones que carecen totalmente de ética y transparencia y esto conlleva a un débil Gobierno, asimismo otro instrumento donde se evidencia la débil gestión pública y fallas en el Control Interno, es en la ejecución del Presupuesto Público de las entidades Gubernamentales, si bien es cierto este presupuesto se basa en cumplimiento de metas, objetivos y disminución de brechas en distintos sectores del país, principalmente para ejecutar obras y servicios para las zonas de preferente interés social y contribuir al desarrollo socioeconómico del país, sin embargo, en la realidad no se ejecuta según lo programado o se ejecuta en menor grado de lo proyectado, y esto se da principalmente porque no existe un



adecuado Control Interno Previo, simultáneo y posterior para el seguimiento a la ejecución del Gasto Público en todas las entidades estatales. En la actualidad el control Interno por Norma¹ se implementa en los procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales de estas entidades. En el Transporte Terrestre de Personas, Carga y Mercancías, son servicios públicos que necesariamente entidades públicas deben Supervisar el cumplimiento de la normatividad de los servicios de transporte y tránsito terrestre de competencia nacional, velando por la seguridad y la calidad de los servicios a favor de los usuarios, en el periodo 2017, una de las entidades públicas en el Perú del rubro Transportes, se le asignó el importe de S/. 54 384,000 millones de soles ejecutando el 93.1% mayor a la ejecución del Sector de Transportes² (Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas), se ha identificado que dicho financiamiento se da por Recursos Ordinarios y Recursos Directamente Recaudados, para poder analizar bajo que indicadores se ha ejecutado el presupuesto, para ello, se ha identificado los procesos que involucran a las unidades orgánicas que gestionan y administran los fondos públicos y se ha podido identificar de donde provienen sus recursos presupuestarios.

La ejecución de este gasto en estas entidades se ha incrementado año tras año desde su creación, todos los ingresos y gastos realizados se encuentran debidamente documentados, además que todo se registra en el Sistema Administrativo de Información Financiera – SIAF, sin embargo se observa que las operaciones de transacciones y

¹ Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado.

² MEF: <http://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx?y=2017&ap=ActProy>



conciliaciones no es visible, y sobre todo no se ha identificado la documentación donde indique que la ejecución presupuestal de las entidades que brindan el servicio de supervisión del cumplimiento de la normativa de transportes está basada en los criterios de eficiencia, de eficacia, transparencia y economía.

Podemos identificar que el Control Interno en estas entidades no está funcionando de acuerdo a Ley, y esto genera que haya un débil y correcto Control ya sea el control Previo, Simultáneo y Posterior, y por ende generará dificultad para cumplir su Plan Operativo y Estratégico, este contexto podría cuestionar el efecto de este sistema en esta Entidad y los funcionarios responsables no tendrán las herramientas para poder evaluar los procedimientos del Control interno generando una frágil gestión administrativa y una ejecución presupuestal ineficiente. Para poder evitar esto, es muy importante identificar las áreas que manejan, administran y ejecutan los fondos públicos de la entidad, para luego fortalecer su Sistema de Control Interno Previo, Simultáneo y Posterior.

De acuerdo al problema identificado sobre el efecto del Control Interno en la ejecución del gasto público en entidades estatales, las acciones que debe tomarse para fortalecer el control interno previo y simultáneo de la entidad compete internamente a las autoridades del pliego, funcionarios y servidores públicos y el control posterior compete a la Contraloría General de la República, en nuestro país, la norma que rige el Control Interno Gubernamental es La Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República, donde su objeto es (...) prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así



como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

El Control Interno, es de aplicación de todos los sectores, Público o Privado, es decir que todas aquellas instituciones que realizan operaciones contables y finalizan en estados financieros deben de ser controlados, según Vivanco, M. (2017), indica que el ser humano vio la necesidad y se creó el Control Interno como una herramienta de supervisión para inspeccionar la operatividad de una organización. El control interno tiene mucho que ver con el progreso económico, es por ello que se implanta desde la gerencia, administración o dirección de una organización en donde debe participar activamente todo el personal involucrado, para lograr este progreso es necesario disminuir los riesgos a los que está expuesto una organización.

Rivas (2011) indica que el Control Interno se basa en modelos contemporáneos, estos aparecieron a partir de la década de los noventas los cuales involucran una amplia participación por parte de los directivos, gerentes y personal en general a nivel internacional, debido a que este tema es de mucha importancia y práctica por el mundo globalizado que ahora se vive, y por medio del cual busca el éxito de las organizaciones, de acuerdo a ello, los modelos más conocidos son: COSO(USA), COCO (Canadá), el Cadbury (Reino Unido), el Vienot (Francia), el Peters (Holanda), King (Sudáfrica) y MICIL (adaptación del COSO para Latinoamérica).

"El Control Interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de implantar controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones". (Baquero, 2013), es por ello que este sistema se debe



implementar en todos los sectores público y privado. Hoy en día en las entidades públicas este tema se aborda con mucho más exigencia, al ser público toda la información se publica en sus portales de transparencia y ahí podemos verificar los procedimientos (de sus gerencias, subgerencias, áreas, unidades), flujo gramas, manuales, directivas, normas, estadios financieros, estados presupuestales, personal, entre otros, por otro lado en sector privado también cuentan con estos instrumentos pero en su mayoría son aquellas organizaciones grandes y formales.

Durante los años 90, precisamente en 1985, en los Estados Unidos de América se crea un grupo de trabajo por la Treadway Comisión, denominado Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos, bajo la sigla COSO (Committee of Sponsoring Organization), constituido por representantes por las siguientes organizaciones: Asociación Norteamericana de Contabilidad (AAA); Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Asociados (AICPA); Instituto Ejecutivo Financiero (FEI); Instituto de Auditores Internos (IIA); Instituto de Contabilidad Gerencial (IMA). En el año de 1992, recién se emite el primer informe en idioma Ingles, entonces podemos resaltar que el tema del Control Interno se ve influenciado por un nuevo enfoque, un proceso que garantiza con una seguridad razonable el alcance de objetivos enmarcado en la Eficacia y eficiencia de las operaciones, Fiabilidad e importancia de la información financiera y no financiera y Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables, ello genera más la participación de la dirección, los gerentes y el personal en general³.

³ Quina Luisa Morán, Nancy Vanessa, Ponce Álava, Verónica Alexandra, Muñoz Macías, Sandra Cecilia, Ortega Haro, Xavier Fernando, & Pérez Salazar, Jazmín Alexandra. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO.



El Control Interno es muy importante a nivel mundial, según Gutiérrez-Ruiz, R. L. & Católico-Segura, D. F. (2015), en su investigación menciona que Colombia ocupa el puesto 94 de 175 países que alcanzan niveles significativos de percepción sobre la existencia de contextos de corrupción, consecuencia de la creciente evidencia de los casos de fraude y corrupción tanto en el ámbito estatal, como en el privado. Este país según ha fomentado que todos los informes de Control interno sean colgados en la páginas web de cada entidad del Estado y así poder realizar constante monitoreo y controles por parte de los entes reguladores.

El Control Interno también se implanta en Ecuador, según, Vivanco Vergara, M. E. (2017), indica que El control Interno beneficia a la empresa al brindar una seguridad sobre la razonabilidad de los estados financieros, es por ello que este autor se enfoca en los Manuales de procedimientos utilizándolos como herramienta de Control y nos concluye que (...) Los manuales de procedimiento son la mejor herramienta, idónea para plasmar el proceso de actividades específicas dentro de una organización en las cuales se especifican políticas, aspectos legales, procedimientos, controles para realizar actividades de una manera eficaz y eficiente.

En la actualidad El Control Interno es una herramienta muy importante a nivel mundial, y en el Perú es obligatorio que todas las empresas Estatales implanten el Control Interno y posteriormente evaluar el efecto que genera acatar la norma⁴. De acuerdo a ello, esta investigación pretende dar a conocer que el Control previo, simultáneo y posterior se debe efectuar en el momento oportuno, se debe verificar los informes correctivos y

⁴ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República N° 27785.



preventivos para minimizar los riesgos, esto conllevará a una ejecución presupuestal eficiente en las entidades públicas del sector transportes y cumplir con la Misión de este sector el de “Supervisar el cumplimiento de la normatividad de los servicios de transporte y tránsito terrestre de competencia nacional, velando por la seguridad y la calidad de los servicios a favor de los usuarios”.

Según **Dextre y Del** (2012) nos definen la temporalidad del Control Interno, el cual está comprendido en el MOF, donde se precisan los niveles jerárquicos; manuales de sistemas y procedimientos, en los que se determinan las formas de hacer las actividades y tareas, así como las directivas específicas para asegurar el proceso de gestión. Asimismo, está realizado en función con la dimensión, complejidad y cultura de la entidad u organización, responsable de la ejecución de los procedimientos de las actividades operativas y administrativas. Por tanto, su ámbito de acción está basado en los estados de los diferentes procesos de las operaciones, que identifican la oportunidad en que interviene el control y se presenta como:

- Control previo: Se ejecuta la actividad antes de su realización para evitar los errores.
- Control simultáneo: actividad que ocurre durante la ejecución del servicio.
- Control posterior: se realiza después de terminada la actividad.



CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Se ha realizado una búsqueda de información de acuerdo a un tipo de investigación descriptiva, este tipo de investigación busca describir como se ha utilizado el Control Interno de la ejecución del gasto público en entidades gubernamentales a nivel nacional e internacional. Asimismo, este tipo de investigación ha generado la búsqueda de datos sobre el fenómeno analizado, es por ello que inicialmente se ha buscado los temas que van enmarcados a la línea de investigación que la institución solicita, seguidamente se ha examinado la información que provenga de revistas científicas, estos documentos se alojan en base de datos primarios de bibliotecas virtuales, sin embargo no todos los buscadores tienen fácil acceso, y por ello se optó sólo por cuatro (04) bibliotecas virtuales como, *Redalyc, Scielo, Dialnet y Google Académico*. La revisión sistemática de la literaturas contenidas en estos buscadores se ha basado en dos criterios de búsqueda, uno de ellos es el fácil acceso a la información, es decir estas bibliotecas virtuales cuentan con la particularidad de que son plataformas adaptables, si bien es cierto la información es en otros idiomas pero en este caso se utilizó el idioma español, también parte de este criterio de facilidad está el hecho de que los artículos científicos se pueden descargar directamente y adicional a ello las palabras claves utilizadas (Control interno, Control Interno del Sector Público, Presupuesto Público, Gasto Público y COSO) para la búsqueda tuvieron resultados positivos, Otro criterio utilizado es la antigüedad, se ha buscado información del rango de 10 años de antigüedad, es decir se ha filtrado solo la información que fue publicada entre los años 2010 y 2018, este criterio es muy importante porque los estudios avanzan a lo largo de la historia y al ser información antigua dejará de ser relevante y lo que se busca es información confiable, de calidad y actualizada.



Toda la información sistemática recopilada ha sido registrada en una base de datos, en formato Excel, esto se realizó para poder filtrar y clasificar la información de acuerdo a criterios de necesidad (país, nombre del buscador, páginas del artículo, año, etc.) de presentación de tablas que evidencien los textos encontrados.

Asimismo, se ha buscado información de acuerdo a cada palabra clave utilizada, sin embargo el tema principal de esta investigación sistemática se basa en el Control Interno por lo tanto de los 22 archivos indagados 09 corresponden a estudios sobre control interno desarrollados en cinco países incluyendo el Perú, cuatro archivos corresponden a Control Interno del Sector público (entre ellos está la Ley 27785) y se ha encontrado información de España, Perú y Ecuador, también se ha encontrado un archivo de control interno conjuntamente con otra palabra clave de Gasto Público y finalmente se ha encontrado dos literaturas sobre informes de COSO, que son enfoques actualizados sobre el temas de auditoría y Control Interno, todos estos archivos mencionados corresponden al tema principal, siendo 15 los artículos que sustentan el tema investigado.

Por otro lado, en la búsqueda de información no sólo se encuentra de artículos científicos, si no también se ha encontrado una ley, dos tesis y dos libros, sin embargo para la revisión sistemática sólo se ha considerado los artículos derivados de revistas científicas, y las tesis y los otros formatos encontrados se van a considerar como apoyo de los antecedentes del desarrollo de la investigación.

El proceso de revisión sistemática se evidencia según las **Tabla 1**, donde indica la búsqueda según la palabra clave utilizada y los buscadores utilizados, y en la **Tabla 2**, nos muestra el tipo de revisión sistemática que se ha encontrado y sus referencias correspondientes.

Tabla 1
Total de artículos mediante palabra clave

<i>Palabra Clave</i>	<i>Base de Datos</i>	<i>País</i>	<i>Año</i>
Presupuesto Público	Redalyc	Perú	2013
Contabilidad	Google Académico	Perú	2013
Control Interno	Google Académico	Perú	2014
Control Interno en el Sector Público	Google Académico	Perú	2012
Control Interno en el Sector Público	Google Académico	Perú	2003
COSO	Google Académico	Colombia	2015
Control Interno	Redalyc	Venezuela	2011
Control Interno	Google Académico	Perú	2014
Control Interno	SCIELO	Colombia	2015
COSO	SCIELO	Ecuador	2018
Control Interno	SCIELO	Ecuador	2017
Control Interno	Redalyc	Perú	2012
Control Interno en el Sector Público	DIALNET	España	2015
Control Interno en el Sector Público	DIALNET	Ecuador	2017
Control Interno	DIALNET	Colombia	2013
Gasto Público Control Interno	Google Académico	Madrid	2010
Control Interno	DIALNET	Guayaquil	2016
Control Interno	Redalyc	Perú	2010
Gasto Público	DIALNET	Perú	2013
Presupuesto Público	Redalyc	México	2014
Presupuesto Público	Redalyc	México	2017
Presupuesto Público	Redalyc	Perú	2017

Tabla 2
Por tipo de archivo y referencias

<i>Tipo</i>	<i>Tipo de investigación</i>	<i>Tamaño de la muestra</i>	<i>Referencia</i>
artículo	cualitativa y propositiva	6	Franciskovic, J. (2013). Retos de la gestión pública: presupuesto por resultados y rendición de cuentas. <i>Journal of Economics, Finance and Administrative Science</i> , 18, 28-32.
artículo	descriptivo	12	Bonilla, C. O. R. (2013). LA HISTORIA CONTABLE DE PERÚ: UNA PIEZA BÁSICA EN EL CONTEXTO LATINOAMERICANO. <i>Quipukamayoc</i> , 21(40), 101-112.
tesis	descriptivo-correlacional	207	Barrios, C., & Antonio, M. (2017). El control interno previo y simultaneo en los procesos de contratación y adquisición y su influencia en la optimización de la gestión de las compras públicas de la municipalidad provincial de Puno, periodo 2014.
artículo	descriptivo	123-144	Valdiviezo, V., & Espinoza, S. (2013). Propuesta de sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la Universidad Nacional de Trujillo-Perú. <i>Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA</i> , 9 (2), 127-144.
ley	ley	9	DE, O. Y. Á. D. A. (2003). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
libro	libro	476	Gaitán, R. E., & Niebel, B. W. (2015). <i>Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales</i> . Ecoe ediciones.
artículo	descriptivo	23	Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. <i>Observatorio Laboral Revista Venezolana</i> , 4 (8), 115-136.
tesis	descriptivo	72	Salazar Catalán, L. K. (2014). El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy.
artículo	empírico-descriptiva	28	Gutiérrez-Ruiz, R. L. & Católico-Segura, D. F. (2015). E-control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. <i>Cuadernos de Contabilidad</i> , 16(42), 553-578. http://dx.doi.org/10.1144/Javeriana.cc16-42.eere
artículo	investigación histórica	16	Morán, Q., Vanessa, N., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. <i>Cofín Habana</i> , 12 (1), 268-283.
artículo	descriptivo	6	Vivanco Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. <i>Revista Universidad y Sociedad</i> , 9 (3), 247-252.
artículo	descriptivo	13	Dextre Flores, J., & Del Pozo Rivas, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control?. <i>Contabilidad y Negocios</i> , 7 (14), 69-80.
artículo	cualitativo	26	Escudero, C. M. (2015). ENSEÑANZAS DE LA CRISIS FINANCIERA PARA LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y EL CONTROL DEL SECTOR PÚBLICO/Lessons from the Financial Crisis to the Budgetary Stability and Control of the Public Sector. <i>Revista Española de Derecho Constitucional</i> , 51-76.
artículo	explicativa	8	López Jara, Ana Alexandra* & Pesántez Rodríguez, Judith Cristina Universidad Católica de Cuenca, Sede Macas, Ecuador
artículo	dictamen libre	13	Niño, H. Á., Suarez, J. S., Ruiz, R. L., & Sierra, V. F. (2013). Modelo estándar de control interno en el sector público en Colombia. <i>Dictamen Libre</i> , (12-13), 76-88.
libro	libro	60	Vitoria, X. L. (2010). <i>El modelo de control interno del gasto público estatal: propuestas de cambio</i> . Fundación Alternativas.
artículo	inductivo-deductivo	17	Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. <i>Obtenido de https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo</i> .
artículo	explicativa	8	Martín Granados, V., & Mancilla Rendón, M. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. <i>Contabilidad y Negocios</i> , 5 (9), 68-75.
artículo	explicativa	33	Castro, E. G. C. (2013). Control gubernamental del gasto público en el Estado constitucional: reflexiones a propósito de la aprobación de las facultades sancionadoras de la Contraloría General en materia de responsabilidad administrativa funcional. <i>Derecho PUCP: Revista de la Facultad de Derecho</i> , (71), 443-475.
artículo	histórica	36	Jáuregui, L. (2014). Los ministros, las memorias de Hacienda y el presupuesto en México, 1825-1855 Una visión desde el gasto público. <i>Estudios de historia moderna y contemporánea de México</i> , 48, 3-38.
artículo	descriptivo	43	Blanco López, P. (2017). INCLUSIÓN DE LA CATEGORÍA DE GÉNERO EN LOS PRESUPUESTOS PÚBLICOS EN EL MARCO DE LA ORIENTACIÓN AL RESULTADO. ALCANCES Y LIMITACIONES DE SU APLICACIÓN EN MÉXICO. <i>Revista de Estudios de Género. La ventana</i> , V (45), 7-49.
artículo	explicativa	35	Samanamud Valderrama, E. (2017). Análisis de equidad horizontal de las transferencias fiscales en el Perú. <i>Revista Finanzas y Política Económica</i> , 9 (2), 265-299.



CAPÍTULO III. RESULTADOS

En este capítulo detallaremos en cantidades los resultados obtenidos con los criterios de búsqueda que se ha consignado para el presente trabajo de investigación teórica. Estos criterios mencionados anteriormente, generaron una base de datos de 22 archivos desde artículos científicos que equivalen a 17 obtenidos, 02 libros, 02 tesis, 01 Ley, a partir de esta data se ha ido depurando hasta quedar con 16 textos que corresponden a los hallazgos del tema, tiempo de antigüedad y palabras claves seleccionados.

A continuación, se muestra la **Tabla 3**, en donde se indica la cantidad de artículos encontrados y la base de datos.

Tabla 3

Cantidad de archivos encontrados por base de datos.

Base de datos	Formato de archivo				Total
	artículo	ley	Libro	tesis	
DIALNET	5				5
Google Académico	2	1	2	2	7
Redalyc	7				7
SCIELO	3				3
Total	17	1	2	2	22

Nota. Se eligieron cuatro buscadores de artículos científicos porque contienen artículos de fácil acceso y con mayor facilidad de descarga gratis.

A continuación se muestra la **Tabla 4**, en donde se indica la cantidad de artículos encontrados según la palabra clave y de los cuales se ha encontrado mayor información de Control Interno.

Tabla 4.

Cantidad de archivos encontrados por palabra clave

Palabra clave	Formato de archivo				Total
	artículo	ley	Libro	tesis	
Contabilidad	1				1
Control Interno	7			2	9
Control Interno en el Sector Público	3	1			4
COSO	1		1		2
Gasto Público	1				1
Gasto Público Control Interno			1		1
Presupuesto Público	4				4
Total de archivos	17	1	2	2	22

Nota. El total de artículos encontrados son 22 y 9 corresponden a la palabra clave con mayor resultado de búsqueda, por lo tanto Control Interno es el Tema investigado.

A continuación se muestra la **Tabla 5**, en donde se indica la cantidad de artículos encontrados por años y base de datos.

Tabla 5.

Cantidad de archivos encontrados por año de publicación

Año	Base de Datos				Total
	DIALNET	Google Académico	Redalyc	SCIELO	
2010		1	1		2
2011			1		1
2012		1	1		2
2013	2	2	1		4
2014		2	1		3
2015	1	1		1	3
2016	1				1
2017	1		2	1	4
2018				1	1
Total	5	7	7	3	22

Nota. Según un criterio de búsqueda se ha seleccionado de antigüedad no mayor a 10 años.

Como podemos verificar del universo de 22 textos encontrados, sólo se han elegido 16 artículos, el primer criterio de descalificación es por la antigüedad y otro criterio es la elección de sólo artículos científicos, como veremos a continuación se muestra la **Tabla 6**, distribuido por la procedencia de cada artículo.

Tabla 6.

Archivos seleccionados por país según criterio de antigüedad

País	Base de datos	Periodo										Total
		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018		
Colombia												2
	DIALNET				1							
	SCIELO						1					
Ecuador												3
	DIALNET								1			
	SCIELO								1	1		
España												1
	DIALNET						1					
Guayaquil												1
	DIALNET							1				
México												2
	Redalyc					1			1			
Perú												6
	DIALNET				1							
	Google Académico			1								
	Redalyc	1		1	1				1			
Venezuela												1
	Redalyc		1									
Total		1	1	2	3	1	2	1	4	1		16

Nota. Según la búsqueda de acuerdo a las palabras claves, se ha encontrado información proveniente de seis países, cinco son de Latinoamérica (Región) y uno de Europa como es España.

Se muestra la **Figura 1**, donde se verifica el procedimiento elegido para filtrar los artículos de análisis.



Figura 1. En el gráfico se muestra el proceso realizado para la selección de información para ello se ha tenido que realizar en tres etapas, la primera etapa es muy importante porque nos ayuda a delimitar las áreas y temas de búsqueda .

De los 16 artículos científicos elegidos, en la **Figura 2**, se verifica las bases de datos de donde fueron extraídos, Sin embargo el que sobresale es el buscador Redalyc, este buscador contiene revistas científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal, por lo tanto podemos decir que es el buscador que mayor ha predominado en esta investigación con el 44% del total de seleccionados.

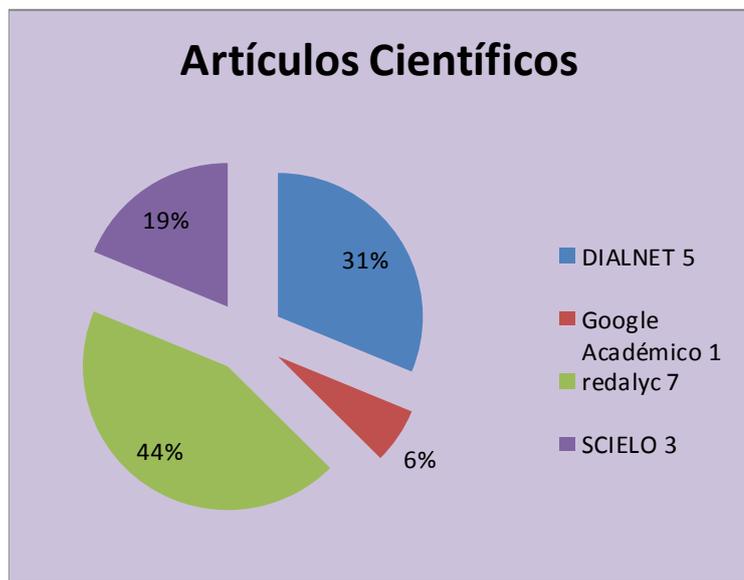


Figura 2. Artículos científicos elegidos por base de datos, se puede visualizar que el buscador que mayor predominó es redalyc, este buscador es una red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal, es un buscador de libre y fácil acceso. Asimismo, se eligió estos cuatro buscadores porque no requieren de claves y/o pagos para acceder a información.

Finalmente se muestra la **Figura 3**, los criterios utilizados para la selección de documentos:

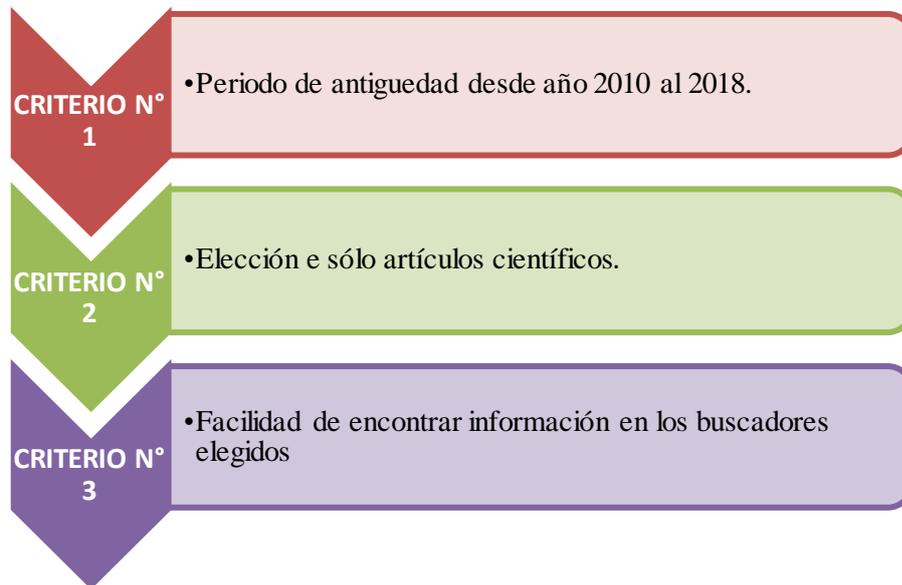


Figura 3 . Criterios de selección, se ha elegido tres criterios de selección, el primer criterio es el tiempo de antigüedad y es el más importante en esta investigación, esto debido a que la información debe ser actualizada porque la carrera de contabilidad es una ciencia que ha ido evolucionando y por ende todos sus temas relacionados deben estar a la vanguardia y alineados con el resto de países.



CAPITULO IV. DISCUSION

El control Interno es muy importante en una entidad porque verifica el cumplimiento de las normas presupuestarias y a velar por el mejor uso de los recursos asignados, por lo tanto es un tema muy relevante en la actualidad, tanto para Perú como para muchos países de la Región y externos. En los artículos científicos encontrados se ha podido identificar que en Colombia, Ecuador, México, España y Venezuela son países vulnerables a los riesgos derivados de la ejecución de un Presupuesto de Estado y que un Control interno deficiente afecta negativamente al logro de los objetivos de la entidad.

Cobian Casto, E. (2011), en su artículo científico sobre el Control Gubernamental del gasto Público nos dice que en la organización política y la hacienda pública existe una estrecha relación, debido a que el control sobre la ejecución presupuestal gestionará que el ejercicio económico y financiero de la administración pública se lleve a cabo respetando la voluntad de la representación nacional y en cumplimiento de los aspectos formales y jurídicos necesarios para alcanzar los objetivos previstos en la formulación presupuestal aprobada, por otro lado, Rivas Márquez, G. (2011) nos explica que en la última década los controles internos han tomado una orientación dirigida de manera prioritaria a fomentar la eficiencia, reduciendo el riesgo en la consecución de los objetivos, ayudan a asegurar la confiabilidad de la información financiera y la de gestión, a proteger los recursos, y a cumplir las leyes, reglamentos y cláusulas contractuales aplicables.

De acuerdo a los 22 artículos obtenidos se ha podido esclarecer las el tema investigado y a tener una óptica más real del gasto público y el control Interno que debe realizarse, este tipo de procedimiento se da a nivel mundial y es de atención prioritaria.



CAPÍTULO V. CONCLUSIONES

La revisión de la literatura científica ha sintetizado la investigación de 22 textos de artículos científicos de los cuáles se eligieron 16 textos, sin embargo los textos no seleccionados para esta investigación se han considerado como parte de antecedentes del Proyecto de Tesis, el tema de búsqueda principalmente abordado es el Control Interno en las entidades Gubernamentales, la información corresponde a varios países entre ellos Perú. De acuerdo a lo investigado se concluye que el Control Interno, es un tema muy relevante en los últimos años y ha adquirido mayor importancia en diferentes países, a causa de los numerosos problemas generados por su ineficiencia. No obstante, los resultados encontrados son muy amplios, incluso se encuentran en otro idioma como el portugués e inglés, pero para el desarrollo de esta revisión sólo se escogió textos en español. Asimismo, una limitación presentada a lo largo de la exploración es sobre el tipo de investigación de los archivos, en donde no se distingue el enfoque en el cual están escritos, por lo tanto se ha considerado como descriptivo según *Tabla 2*.

En la búsqueda de información se encontró un dato muy importante y es preciso mencionarlo, indica que este tipo de revisión sistemática se inició en el área de las ciencias médicas clínicas, y tuvo impacto positivo, por lo tanto se adoptó en otras áreas y es un modelo que debe seguir implementándose en todas las Instituciones educativas de todos los niveles. Finalmente, se espera que este trabajo de sistematización contribuya a seguir con investigaciones más profundas sobre el tema y el tipo de metodología esto ayudará a concebir mayor discernimiento del tema para los interesados y ampliar la base de datos de búsqueda para los sucesivos investigadores.

REFERENCIAS

- Franciskovic, J. (2013). Retos de la gestión pública: presupuesto por resultados y rendición de cuentas. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 18, 28-32.
- Valdiviezo, V., & Espinoza, S. (2013). Propuesta de sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la Universidad Nacional de Trujillo-Perú. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 9(2), 127-144.
- Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4 (8), 115-136.
- Gutiérrez-Ruiz, R. L. & Católico-Segura, D. F. (2015). E-control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(42), 553-578. <http://dx.doi.org/10.n144/Javeriana.cc16-42.eere>
- Morán, Q., Vanessa, N., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Vivanco Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 247-252.
- Dextre Flores, J., & Del Pozo Rivas, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control?. *Contabilidad y Negocios*, 7 (14), 69-80.



- Escudero, C. M. (2015). ENSEÑANZAS DE LA CRISIS FINANCIERA PARA LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y EL CONTROL DEL SECTOR PÚBLICO/Lessons from the Financial Crisis to the Budgetary Stability and Control of the Public Sector. *Revista Española de Derecho Constitucional*, 51-76.
- López Jara, Ana Alexandra* & Pesántez Rodríguez, Judith Cristina Universidad Católica de Cuenca, Sede Macas, Ecuador
- Niño, H. Á., Suarez, J. S., Ruiz, R. L., & Sierra, V. F. (2013). Modelo estándar de control interno en el sector público en Colombia. *Dictamen Libre*, (12-13), 76-88.
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo>.
- Martín Granados, V., & Mancilla Rendón, M. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios*, 5 (9), 68-75.
- Castro, E. G. C. (2013). Control gubernamental del gasto público en el Estado constitucional: reflexiones a propósito de la aprobación de las facultades sancionadoras de la Contraloría General en materia de responsabilidad administrativa funcional. *Derecho PUCP: Revista de la Facultad de Derecho*, (71), 443-475.
- Jáuregui, L. (2014). Los ministros, las memorias de Hacienda y el presupuesto en México, 1825-1855 Una visión desde el gasto público. *Estudios de historia moderna y contemporánea de México*, 48, 3-38.



- Blanco López, P. (2017). INCLUSIÓN DE LA CATEGORÍA DE GÉNERO EN LOS PRESUPUESTOS PÚBLICOS EN EL MARCO DE LA ORIENTACIÓN AL RESULTADO. ALCANCES Y LIMITACIONES DE SU APLICACIÓN EN MÉXICO. Revista de Estudios de Género. La ventana, V (45), 7-49.
- Samanamud Valderrama, E. (2017). Análisis de equidad horizontal de las transferencias fiscales en el Perú. Revista Finanzas y Política Económica, 9 (2), 265-299.
- Bonilla, C. O. R. (2013). LA HISTORIA CONTABLE DE PERÚ: UNA PIEZA BÁSICA EN EL CONTEXTO LATINOAMERICANO. Quipukamayoc, 21(40), 101-112.