



Facultad de Administración y Negocios

Administración de Empresas

Trabajo de Investigación: “Control interno en la gestión municipal”

Medina Sotomayor Jeremi - 1531848

Trujillo Villena Ximena Edith - 1610754

para optar el Grado Académico de Bachiller en
Administración de Empresas

Lima – Perú
2020

INDICE

RESUMEN	01
ABSTRACT	02
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	03
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	07
OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	07
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	07
CAPITULO II: METODOLOGÍA	08
CAPITULO III: DESARROLLO, RESULTADOS Y DISCUSIÓN	11
3.1 TABLA DE DESARROLLO	11
3.2 TABLA DE RESULTADOS	21
3.3 TABLA DE DISCUSIÓN	31
CAPITULO IV: CONCLUSIONES	33
CAPITULO V: REFERENCIAS	35

RESUMEN

Este trabajo de revisión se contempló en un proceso de revisión, análisis y recopilación de información relevante sobre el control interno orientado a los gobiernos, con el objetivo de determinar las mejoras en el proceso del control en mención a través de herramientas de información para evidenciar la transparencia en la gestión municipal. Para ello se empleó los métodos de observación, el método analítico y el método descriptivo en las 10 revistas indexadas seleccionadas. Por lo tanto, se logró examinar el control interno de las entidades locales de diversos países, así mismo, la información investigada nos muestra la importancia de su aplicación a través de las herramientas, permitiendo evaluar el diagnóstico actual del gobierno local dando a conocer las fortalezas y debilidades en que incurren para poder establecer mejoras en el futuro.

Finalmente, los resultados son: las limitaciones de información en los portales de transparencia y los altos índices de corrupción existentes, las herramientas de gestión, evaluaciones periódicas que respaldan sus objetivos planteados generando transparencia y comunicación con la ciudadanía.

Palabras claves: Control interno, Gobierno local, Gestión pública.

ABSTRACT

This review work was contemplated in a process of review, analysis and compilation of relevant information on internal control aimed at governments, with the aim of determining the improvements in the control process in question through information tools to demonstrate the transparency in municipal management. For this, the observation methods, the analytical method and the descriptive method were used in the 10 selected indexed journals. Therefore, it was possible to examine the internal control of local entities in different countries, likewise, the information investigated shows us the importance of its application through the tools, allowing the current diagnosis of local government to be evaluated, revealing the strengths and weaknesses they incur in order to establish improvements in the future.

Finally, the results are: the limitations of information on transparency portals and the high levels of corruption that exist, management tools, periodic evaluations that support its stated objectives, generating transparency and communication with citizens.

Key words: Internal control, local government, public management.

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

El control interno se inició a lo largo del siglo VII en la administración pública, monitoreado por un auditor la cual analizaba las diferentes rendiciones de cuentas, llevando un registro transparente de los funcionarios o agentes. En el año 1400 en la ciudad de Italia se implementó el comercio como actividad económica esto generó la necesidad de mejorar su control interno. Un monje llamado Fray Lucas Pacciolli desarrollo la partida doble, este contenía todo el registro de lo que había sido auditado en el pueblo, siendo una dimensión para verificar hasta el siglo XIX, donde las personas con otras visiones se preocupaban por crear nuevas formas que les permitiese proteger sus intereses. En el Perú, se implantan conceptos en materia de control en noviembre de 1971 y se le designa a la Contraloría como el ente superior de control sobre los organismos públicos, con el fin de que se encarguen de verificar el correcto uso económico nacional por parte de otras entidades. Así mismo, en 1972 establecieron que la Contraloría se encargue de establecer las normas técnicas en el proceso de control. Posteriormente, se modificaron en noviembre del 2006 aprobando las nuevas Normas internacionales por las principales organizaciones especializadas en materia de control interno.

Según (Elias, Paulina, & Ysidora, 2016), se evidencia en su estudio que las instituciones públicas por deficiencias de control indican que no cuentan con recursos necesarios para alcanzar su misión institucional. Debido a esta situación, se promueve implementar un auditor interno aplicando los principios éticos garantizando la confiabilidad e integridad. Por lo tanto, se pretende que las operaciones sean transparentes dentro de la institución conservando y protegiendo el patrimonio público.

Según (Ramón & Alberto, 2016), su estudio demuestra que los funcionarios públicos presentan indicios de corrupción, debido a ello se efectúa una indagación de los modelos de control interno internacional para adaptar sus diferentes procesos. Por consiguiente, se procura reforzar los métodos de prevención, investigación y actos de corrupción a fin de cumplir el control de la gestión pública.

Según (Enrique, Camilo, & Alexander, 2017), evidencia en su estudio las normativas implantadas presentan diferentes ineficiencias en los municipios a causa de no realizar un estudio antelado afectando directamente su desarrollo. Debido al poco conocimiento de la gestión no se contempló el poco avance tecnológico y la lenta adaptación de este proceso, por ello se decide reformular las normativas. Por consiguiente, se pretende que las nuevas normativas implantadas sean adaptables a los municipios fortaleciendo los lazos institucionales.

Según (Francisco, 2015), su estudio se evidencia que los ciudadanos se sienten poco seguros con la información que le brindan distintas administraciones públicas y exigen transparencia y nuevos medios para la rendición de cuentas. Debido a la falta de vías de comunicación la administración pública se ha visto obligada a rendir cuentas en

periodo semestral y presencial. Por lo tanto, para mejorar esta postura se implementará sitios web con fácil entendimiento y con información completa de los diferentes controles internos.

Según (Quinaluisa Morán Nancy Vanessa, 2018), se evidencia en su estudio problemas de corrupción y fraude dentro de las entidades públicas incitando al engaño de registro y declaración alterada de recursos. A causa de este mal accionar se ha decidido implantar 2 sistemas internacionales de control COCO- COSO que analizaran de manera informática todos los registros de cuenta que se ejecuten dentro de estas entidades. Por lo tanto, esta nueva implementación va a salvaguardar los recursos de la entidad y cumplirá con los objetivos de eficiencia y eficacia.

En el artículo de (Viñas, 2018), se pone en evidencia el gran desafío que afronta los gobiernos locales para dar respuesta a las exigencias de la ciudadanía con respecto al acceso de información pública, debido a que las normas sectoriales sobre la obligatoriedad de las publicaciones activas sobre la gestión pública resultan insuficientes para los requerimientos sociales que afrontamos en el siglo actual. En ese contexto, aplicar técnicas de auditoría externa permitirían mejorar la gestión pública creando así una mejor cultura de transparencia.

Por otra parte, (Miaja, 2019), pone en evidencia el débil sistema de control interno que tiene España encontrándose en una crisis como consecuencia de la insuficiente capacidad de prevenir los actos de corrupción, debido a la falta de mejoras en los componentes del SCI evitando llegar a tener un control eficaz. En ese contexto, se debe

realizar evaluaciones a los componentes del control para determinar las deficiencias y transmitir las a los órganos que tienen la potestad de aplicar medidas correctivas.

Así mismo, (Moreno, 2018), menciona que los gobiernos locales de España disponen de los recursos públicos estando no obligados a estar sujetos a auditorías externas. Debido a ello, se ha incrementado la crisis económica y han obligado a las autoridades locales en hacer esfuerzos para llevar un gobierno electrónico utilizando el portal de transparencia para publicar todo lo concerniente a las gestiones que ejecutan. Por lo tanto, se pretende determinar cómo el proceso de control de los gobernantes locales influye en la información presentada en sus portales de transparencia.

Según el artículo de (Kiswanto, Ain Hayawiyah, & Yunindya Lazty Mahera, 2020), el Gobierno regional de Indonesia tiene el 28% de actos de corrupción a causa de las debilidades del control interno. En ese contexto, se debe examinar los recursos asignados al gobierno local, los ingresos obtenidos por su naturaleza, los hallazgos de las debilidades del control interno; utilizando información del año actual y el precedente.

De acuerdo al artículo de (Fonteboa, 2018), el gobierno cubano afronta deficiencias en su control interno por falta de conocimiento en su aplicación. Siendo este de importancia para mejorar el desempeño y los resultados en las gestiones públicas. En ese contexto, es de importancia la capacitación al funcionario para ampliar sus conocimientos y experiencias sobre el tema e ir trabajando en conjunto con el Comité de Prevención y Control.

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

¿Cómo los sistemas de información influyen en el proceso del control interno para aplicar la transparencia de la gestión municipal en América Latina en el siglo XXI?

OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

Determinar las mejoras en el proceso del control interno a través de la revisión de los artículos en el uso de los sistemas de información para evidenciar la transparencia en la gestión municipal.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

A través del análisis de la revisión de los artículos respecto del proceso de control interno que realizan los gobiernos locales, mostrando su aplicación de la gestión pública, se señala el proceso de control interno en concordancia a las normas y el efecto producido en los ciudadanos.

CAPITULO II

METODOLOGÍA

El método de Observación se empleó al momento de elegir nuestras revistas indexadas relacionadas con el control interno, de tal manera de que nos permitió tomar conocimiento con más amplitud sobre el tema. De igual manera, el método analítico se aplicó al momento de realizar el análisis de los diferentes artículos, localizando los puntos importantes en los ámbitos de situación actual, evolución en el tiempo y perspectivas futuras, posibilitándonos a elaborar con un apoyo sólido nuestra introducción. Por último, el método descriptivo se ha utilizado al elaborar nuestro propio análisis en base a las revistas indexadas relacionadas al control interno en la gestión municipal.

a) Fuente

Las fuentes que se utilizaron fueron las secundarias porque corresponde a la información que ha sido extraída de diferentes artículos científicos para su análisis y aplicación a nuestro trabajo de investigación.

b) Búsqueda de Información

Para la búsqueda de los artículos optamos por investigar de manera independiente para ampliar nuestra cantidad de revistas relacionados con el tema de estudio, utilizando las diversas bases de datos bibliográficos de artículos científicos que

nos brinda el internet, cada integrante del grupo, realizamos diversas acciones para acceder a las páginas confiables que contiene como base de datos artículos de revista entre ellas está Scopus que nos brindó artículos interesantes. Sin embargo, en la base de Scielo únicamente entramos a Google y tuvimos el acceso sin la necesidad de contar con un registro previo, permitiéndonos poner las palabras claves de nuestra investigación para posteriormente seleccionar nuestras revistas de acuerdo con los filtros Así mismo, en la base de Dialnet se obtuvo el acceso sin un registro previo, permitiéndonos hacer nuestra búsqueda por revistas que tuvieran la denominación control interno en el título, para posteriormente hacer el único filtro que era según materia de estudio. Por último, en la base de Redalyc se ingresó también sin registro previo, en donde los resultados de búsqueda también se podían filtrar según los años que requerimos para nuestra investigación, la disciplina de ciencias sociales y los países de América Latina.

c) Lecturas de Revistas

Después de haber seleccionado los artículos con relación a nuestro tema se procedió a leer los resúmenes para ver si va acorde a lo que queremos analizar, caso contrario, se ha procedido analizar otros artículos. Siendo 12 artículos analizados, tanto en idiomas español, inglés y portugués.

d) Selección de Artículos

La selección de artículos fue de acuerdo con los criterios de tener en los títulos de la revista necesariamente nuestra variable independiente “control interno”, el año no mayor a 5 años y relacionadas a las administraciones públicas; son los siguientes artículos:

1. Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas
2. La transparencia y el control en el sector público: ¿hacia un cambio en la auditoría pública local?
3. Visión actual al sistema del control interno en las entidades cubanas
4. Relación entre internet y divulgación de información financiera y control interno en Gobiernos locales españoles
5. Factores que influyen en las debilidades del control interno de Gobiernos Locales en Indonesia
6. El Control Interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO
7. La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia
8. Control Interno en Colombia: Un diagnostico desde lo teórico
9. Importancia del Control Interno en el Sector Público
10. Uso de las herramientas digitales para la transparencia en la gestión municipal española

CAPITULO III
DESARROLLO, RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Tabla 3.1.1

Tabla de Desarrollo

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	APORTE	EVALUACIÓN
1. “Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas” (2019)	¿Cómo están formados los SCI de nuestras Administraciones Públicas españolas?	Buscar explicaciones que permitan conciliar las distintas definiciones existentes del control interno y plantear hacia dónde pueden evolucionar los actuales sistemas.	Desde un punto de vista teórico, brinda información acerca del CI aplicando el modelo COSO e identifica las principales fuerzas que pueden influir en la evolución de esta. De lo antes expuesto, ha sido de importancia tener en consideración el aporte teórico porque uno no puede perfeccionar algo sin antes tener las bases del conocimiento de manera clara.	Cumple con explicar las definiciones del control interno para luego identificar las fuerzas que le permite evolucionar de manera progresiva. En relación con lo antes expuesto, cabe resaltar la importancia de la constante actualización de información que va a permitir tomar decisiones que favorezcan a las entidades del estado.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.1.2*Tabla de Desarrollo*

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	APORTE	EVALUACIÓN
2. “La transparencia y el control en el sector público: ¿hacia un cambio en la auditoría pública local?” (2018)	¿Cuáles son los principales impedimentos que dificultan los progresos en la transparencia del gobierno público?	Identificar los principales obstáculos que dificulta desarrollar una democracia renovada y adecuada en eficiencias.	<p>Desarrolla un análisis descriptivo sobre los principales obstáculos que enfrenta el control permitiendo desarrollar propuestas de estrategias que conlleve a ser más transparentes y eficaces en la gestión pública.</p> <p>Con relación a lo antes expuesto, cabe resaltar que el buscar un mínimo de equidad social a través de la transparencia en las administraciones, es el principio a una gestión pública mejor.</p>	<p>El artículo presenta un valor relativo porque para debilitar los principales obstáculos que dificultan un control interno eficaz, son necesarias la implementación de algunas leyes que es de incierto su aprobación.</p> <p>Con relación a lo antes mencionado, se observa que para alcanzar un modelo de gestión transparente y eficaz es imprescindible la intervención de actualización de leyes.</p>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.1.3*Tabla de Desarrollo*

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	APORTE	EVALUACIÓN
3. "Visión actual al sistema del control interno en las entidades cubanas" (2018)	¿Cuáles son las deficiencias del diseño y desarrollo del control que afectan a las diferentes áreas de las entidades cubanas?	Precisar y describir de manera lógica las deficiencias en común que conlleva el implementar el control en los organismos locales.	Describe y analiza la información de diferentes áreas para identificar las deficiencias actuales de las entidades cubanas usando el método de la observación y la aplicación del diagrama causa - efecto, permitiendo dar a conocer la manera más adecuada de aplicar el control en mención. Se infiere que este análisis minucioso por áreas es de importancia porque permite tomar medidas correctivas para dar mejoras a la dirección.	La finalidad de la revista se ha cumplido y se evidencia en el desarrollo del artículo, porque se logró desarrollar la agrupación de las deficiencias comunes que tienen las entidades en la actualidad. Con relación a lo expuesto, ha permitido dar a conocer en qué áreas falta dirección y a qué funcionarios y trabajadores en general les faltan preparación.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.1.4

Tabla de Desarrollo

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	APORTE	EVALUACIÓN
4. "Relación entre internet y divulgación de información financiera y control interno en Gobiernos locales españoles" (2018)	¿Cómo el CI influye en la divulgación financiera en los portales de transparencia?	Determinar cómo el SCI de los municipios influye en la información financiera presentada en sus portales de transparencia	<p>Analiza la influencia del internet y otras variables como políticas, económicas y sociales, permitiéndoles describir cómo éstas se relacionan de forma eficiente con la difusión de información.</p> <p>El tomar referencia de otras variables ha permitido tener una visión más amplia sobre cómo éstas interfieren de manera significativa en la divulgación de información financiera</p>	<p>La revista cumple con su finalidad porque llega a concluir cómo el control interno y otras variables influye en la divulgación financiera en su portal de transparencia.</p> <p>De lo expuesto, se puede inferir que hasido un estudio minucioso tomando diversas variables para evitar resultados sesgados.</p>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.1.5*Tabla de Desarrollo*

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	APORTE	EVALUACIÓN
5. “Factores que influyen en las debilidades del control interno de Gobiernos Locales en Indonesia” (2018)	¿Cuáles son las causas que generan debilidad en el control provocando grandes pérdidas financieras en los gobiernos locales en Indonesia?	Examinar los elementos que influyen en la debilidad del control de los Gobiernos Locales en Indonesia.	<p>El levantamiento de información de un estudio de un total del 70% de estados en Indonesia, permitió identificar y analizar cómo se relacionan entre sí los elementos que influyen en el control antes mencionado.</p> <p>La identificación de los factores es de utilidad para que los gobiernos locales puedan conocer que factor incide más en el control interno y qué medidas de mejoras se debe de implementar.</p>	<p>El artículo presenta un valor relativo en términos de eficacia porque se debió analizar más factores e indicadores precisos de medición como el número de unidades de trabajo, entre otros.</p> <p>De lo expuesto, la importancia de abarcar más referencias en cuánto a los factores va a permitir tomar medidas precisas según las deficiencias del momento, tomando en consideración que está sólo será de éxito con un adecuado canal de información y comunicación.</p>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.1.6*Tabla de Desarrollo*

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	APORTE	EVALUACIÓN
6. “El Control Interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO” (2018)	¿De qué manera las herramientas del CI contribuyen en los procesos administrativos y mejoran la rentabilidad económica de las instituciones públicas?	Acrecentar el rendimiento económico de las entidades públicas, salvaguardando recursos y alcanzando las metas siendo eficiente y eficaz en sus gestiones.	Identificar y analizar los despilfarros encontrados por el control interno utilizando a su vez las herramientas de control para mejorar las gestiones en las entidades públicas. Las herramientas de control supervisan y mejoran los procesos de cada entidad garantizando el rendimiento administrativo y financiero para no despilfarrar tiempo o dinero.	Las herramientas de control cumplen con el objetivo al implementar los modelos de COSO Y COCO mejorando la rentabilidad económica siendo medida de manera mensual. De lo expuesto, estas herramientas tienen un objetivo claro que es controlar y mejorar parte de la entidad siempre y cuando aplicando de manera correcta.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.1.7*Tabla de Desarrollo*

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	APORTE	EVALUACIÓN
7. “La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia” (2017)	¿Cómo la implementación del método MECI ayuda a mejorar la gestión de CI en la gobernabilidad local?	Mejorar la optimización de sus recursos facilitando el control y promoviendo principios de confianza e integridad en su modelo de gestión.	<p>Desarrollar el acto de inspección interna en la entidad fortaleciendo y generando transparencia en los procesos, implementando herramientas basadas en modelos internacionales que faciliten la implantación del método MECI como instrumento de control en las entidades públicas.</p> <p>Desarrollar el control interno en las organizaciones permite al incorporar estas herramientas que el desarrollo del método MECI sea fructífero, logrando la progresiva adaptación y mejorando las capacidades técnicas y económicas de las municipalidades.</p>	<p>La viabilidad de la implementación de la herramienta de control se medirá en base de 2 condiciones, por un lado, la evaluación que se le tendrá que realizar bajo la aprobación del encargado de área de las organizaciones, y por otro lado el reporte cuatrimestral de la misma institución.</p> <p>Con relación a lo expuesto la herramienta MECI ayudará al mejoramiento interno de la entidad garantizando la transparencia e integridad.</p>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.1.8*Tabla de Desarrollo*

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	APORTE	EVALUACIÓN
8. "Control Interno en Colombia: Un diagnostico desde lo teórico" (2016)	¿Cómo los modelos de control se ajustan en las entidades públicas frente a los actos de corrupción?	Evaluar que modelos de CI se ajustan en las entidades públicas permitiendo fortalecer la estructura interna y garantizando la transparencia en sus procesos.	<p>Analizar la mala gestión del control interno implementado el modelo que se adapte a la estructura de la entidad, promoviendo el correcto funcionamiento de sus recursos en las Instituciones públicas.</p> <p>Esta propuesta permite ayudar y asegurar el cumplimiento de los diferentes procesos, además permite garantizar el uso eficiente de sus procesos reflejando la transparencia y confiabilidad.</p>	<p>El objetivo es la viabilidad al implementar el modelo de control identificando los vacíos administrativos y así mejorar y medir el cumplimiento de indicadores de los diferentes procesos internos, supervisados por los auditores.</p> <p>Es importante aplicar e identificar qué modelo de control se adapta a la entidad, tiene que quedar claro en los agentes de control por lo que ellos asesoran al personal que realizará el control interno.</p>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.1.9*Tabla de Desarrollo*

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	APORTE	EVALUACIÓN
9. "Importancia del Control Interno en el Sector Público" (2016)	¿De qué manera la falta de control interno en las entidades públicas no permite que se logre los objetivos institucionales?	Identificar los puntos deficientes del control que obstaculizan alcanzar los objetivos en las instituciones públicas promoviendo la transparencia y eficiencia en sus operaciones.	<p>Desarrollar un sistema de planificación generando como importancia el control interno en la organización permitió formular, controlar y realizar un seguimiento de las operaciones de manera oportuna determinando las modificaciones que se tienen que realizar para lograr una mayor efectividad.</p> <p>Realizar esta propuesta se tiene como meta lograr los objetivos de la institución obteniendo como hábito en sus trabajadores las acciones éticas para poder alcanzar la conservación del patrimonio público.</p>	<p>Mediante el análisis de planificación se logró identificar los puntos deficientes, impulsando la transparencia en sus diferentes procesos.</p> <p>Es importante evaluar de forma periódica la eficiencia en sus operaciones determinando el ci y logro de los objetivos.</p>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.1.10*Tabla de Desarrollo*

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	APORTE	EVALUACIÓN
10. “Uso de las herramientas digitales para la transparencia en la gestión municipal española” (2015)	¿Cómo las herramientas digitales promueven el fácil entendimiento y transparencia de información en las entidades públicas?	Determinar si el uso de las herramientas digitales es óptima para promover el fácil entendimiento y transparencia de la información, incentivando la participación ciudadana.	Realizar un adecuado uso de las herramientas digitales desarrollando un sitio web de fácil entendimiento ha mejorado promoviendo la transparencia en la información. Esta propuesta permite visualizar la información a la ciudadanía de manera concreta el desarrollo de las entidades públicas en su gestión de control, brindando la libertad de información.	Ante la falta de herramientas digitales se llegó a implementar un sitio web que se mide por la constante participación ciudadana. Las herramientas son importantes por el fácil entendimiento y rapidez al realizar una búsqueda de información logrando generar la transparencia en los ciudadanos que requieren de alguna información.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.2.1

Tabla de Resultados

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	MUESTRA	RESULTADOS	EVALUACIÓN
Art. 1	Prob. 1	Obj. 1	Muestra IGAE, España.	<p>Se analizó:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cambio generacional y cultural. - La evolución que ya se ha producido. - Las mejoras que aportan las TIC´s. - Factores determinantes para la evolución: - Las tendencias internacionales, con relación a desarrollos de nuevas reformas administrativas. - El cambio cultural, a causa por funcionarios de las nuevas generaciones originando una administración más abierta y menos burocrática. - Los cambios tecnológicos, que serán de intervención en el cómo se ejecuta el control. 	<p>Presenta las diferentes contextualizaciones que permite dar soporte sobre el control interno y visión hacia donde pueden mejorar las funciones que actualmente viene ejecutando la IGAE.</p>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.2.2

Tabla de Resultados

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	MUESTRA	RESULTADOS	EVALUACIÓN
Art. 2	Prob. 2	Obj. 2	22,078 auditorías realizadas en el año 2011	<p>11% del total de las cuentas públicas indican:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Menos auditorías en el ámbito local, representando el 5,8%. - 94.5% en el ámbito de administración del estado. - 34.5% en el ámbito autonómico. 	<p>Identifica las principales deficiencias que dificulta la transparencia en el sector público local, evidenciando la insuficiencia de auditorías en el ámbito local. Por otra parte, no se ha logrado un nivel óptimo en las rendiciones de cuentas, siendo indispensable su entrega a tiempo para someterla a revisión.</p>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.2.3*Tabla de Resultados*

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	MUESTRA	RESULTADOS	EVALUACIÓN
Art. 3	Prob. 3	Obj. 3	Entidades de la Habana, Cuba	<ul style="list-style-type: none">- La falta de conocimiento de la misión y visión de la entidad generando actos irregulares por parte de los trabajadores.- Poco interés en actualizar los manuales de todo tipo, ocasionando esta carencia violaciones inminentes de las legislaciones vigentes.- Tardío en registros de información.- Falta de inspección e inscripción de expedientes, generando ineficacias en la gestión por las soluciones tardías que se optan.	Reconoce las deficiencias más resaltantes que sufren las entidades de la habana, dejando en evidencia que deben de capacitar al personal y lograr una adecuada inducción para que realicen eficientemente sus funciones.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.2.4

Tabla de Resultados

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	MUESTRA	RESULTADOS	EVALUACIÓN
Art. 4	Prob. 4	Obj. 4	El control interno de 1806 gobiernos locales del año 2016	<ul style="list-style-type: none"> - El 43.5 % de los municipios no divulgan información requerida por la ley Se tomaron en consideración las siguientes variables de control: <ul style="list-style-type: none"> - La variable de endeudamiento refleja un valor estadísticamente significativo. Por lo tanto, en los gobiernos locales con mayor endeudamiento, hay menos divulgación de información financiera. - La variable población se encuentra relacionada de manera significativa. Por lo tanto, los municipios con poblaciones más grandes entregan mayor cantidad de información financiera en sus portales de transparencia. - La variable ideología política refleja un valor estadísticamente significativo. Siendo que, los gobiernos de derecha son menos sensibles a revelar información financiera sobre sus sitios web. 	Si cumple en términos favorables porque resuelve cómo y cuáles son los factores que producen propagación de información en los portales de transparencia.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.2.5

Tabla de Resultados

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	MUESTRA	RESULTADOS	EVALUACIÓN
Art. 5	Prob. 5	Obj. 5	186 gobiernos Locales de Indonesia	<ul style="list-style-type: none"> - El 18.3 % de las debilidades del control interno se explican por las variaciones del apalancamiento, el gobierno local original, ingresos, gastos de capital, complejidad regional y hallazgos de las debilidades de control del año anterior. - El 81.7 % está influenciada por otras variables. - El apalancamiento no afecta las debilidades del control interno del gobierno local, actuando responsablemente en interés del público al no depender de deudas externas. - Los ingresos originales influyen en las debilidades de control de los gobiernos locales de manera positiva, porque cuanto mayor es la cantidad de ingresos locales originales, mayor es el control interno - Las debilidades del control interno en el año anterior influyen positivamente demostrando que los gobiernos no aprenden de su experiencia previa y no corrigen los errores. 	Desarrolla e identifica los factores determinantes para el control interno, exponiendo influencias que impactan de manera significativa y positivas mientras que otras no.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.2.6*Tabla de Resultados*

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	MUESTRA	RESULTADOS	EVALUACIÓN
Art. 6	Prob. 6	Obj. 6	Auditoria Informática	Se analizó: - Control interno permitirá determinar las irregularidades. - Control interno genera confianza y transparencia en las gestiones financieras - Demuestra un mejor aprovechamiento en los recursos económicos - Impulsa una nueva cultura administrativa - Coso y Coco tienen enfoques diferentes - Garantiza que las organizaciones entiendan bien a la organización.	Identificar las herramientas de control para garantizar la transparencia y mejorar el rendimiento económico de la empresa.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.2.7*Tabla de Resultados*

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	MUESTRA	RESULTADOS	EVALUACIÓN
Art. 7	Prob. 7	Obj. 7	Las Municipales de Villa de Leyva y Ubaque en Colombia	Se analizó: <ul style="list-style-type: none">- Las alcaldías se adaptaron a los modelos de control.- Asegura un mejor control y mejora la gobernabilidad.- Poco avance tecnológico en los municipios.- Lentos procesos de implementación.- Dan prioridad a otras circunstancias que la implementación.- Poco conocimiento del control entorpece la confianza y transparencia.	Las municipalidades presentan diferentes obstáculos para adoptar los diferentes modelos de control optimizando los recursos y obtener los resultados esperados.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.2.8*Tabla de Resultados*

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	MUESTRA	RESULTADOS	EVALUACIÓN
Art. 8	Prob. 8	Obj. 8	5 empresas privadas y 10 entidades públicas	<ul style="list-style-type: none">- El 54% representa la corrupción en las contralorías el 50% a nivel de departamentos, el 45% en las alcaldías y el 16% en las entidades nacionales.- Se detectaron irregularidades en las organizaciones.- Ausencia de apoyo en las herramientas de CI.	Si cumple en términos favorables porque las herramientas se ajustaron en las entidades públicas y se evidenció las irregularidades que tienen en sus procesos, esto permite un mayor entendimiento para fortalecer más las gestiones administrativas y generar transparencia.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.2.9*Tabla de Resultados*

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	MUESTRA	RESULTADOS	EVALUACIÓN
Art. 9	Prob. 9	Obj. 9	Organismos del Estado - Colombia	<p>Se analizó:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Limitaciones como distracción, descuido, fatiga, para alcanzar los objetivos. - Mayor evaluación periódica para fortalecer el control interno. - Recursos escasos para alcanzar objetivos. - Falta de comunicación interna limita generar transparencia. 	<p>Si cumple en términos favorables porque se identifican las deficiencias de la empresa para lograr alcanzar los objetivos institucionales, tener mayor seguimiento y control de evaluación de resultados para lograr mayor eficiencia en las gestiones.</p>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.2.10*Tabla de Resultados*

ARTICULO/AÑO	PROBLEMA	OBJETIVO	MUESTRA	RESULTADOS	EVALUACIÓN
Art. 10	Prob. 10	Obj. 10	Municipalidades de España	Se analizó: <ul style="list-style-type: none">- Herramientas digitales facilitan el entendimiento a los ciudadanos.- Implementación de tecnología para optimizar mejor la información.- Mayor transparencia en los portales de internet.- Seguimiento periódico en la página web para facilitar la información al ciudadano.	Las municipalidades de España presentan dificultades al presentar información a los ciudadanos, se determina la aplicación de herramientas digitales para generar la transparencia y entendimientos.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.2.1

Tabla de Discusión

ARTICULO	CRONOLOGÍA	SEMEJANZAS	DIFERENCIAS	COMPARACIÓN	COMPLEMENTACIÓN	VALORACIÓN CRÍTICA
<ul style="list-style-type: none"> • 5 • 6 • 7 • 8 • 9 	2016 / 2017 / 2018	<p>Con los artículos 5, 6, 7, 8 y 9</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aspectos teóricos del CI. - Debilidades del CI. - Factores que influyen positiva y negativamente en el control interno. - Aplicación del control interno - Proponen evaluaciones periódicas 	----	----	----	<p>Los artículos brindan información relevante del concepto y otros elementos relacionados al control interno, haciendo posible mejorar su entendimiento. Siendo de muy útil su valoración el estudio de los otros factores que influyen positiva y negativamente en el control interno.</p>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.2.1

Tabla de Discusión

ARTICULO	CRONOLOGÍA	SEMEJANZAS	DIFERENCIAS	COMPARACIÓN	COMPLEMENTACIÓN	VALORACIÓN CRÍTICA
<ul style="list-style-type: none"> • 1 • 3 	2018 / 2019	<p>Con los artículos 01 Y 03</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estudio de los componentes del modelo Coso - Mejorar la gestión administrativa - Estructura administrativa fortalecida. - Cumplimiento de las leyes y normas. - Comunicación eficiente entre las áreas. 	----	----	----	<p>Al aplicar las herramientas COSO y COCO se pudo determinar las irregularidades que presentaron las entidades en el control interno, por consiguiente el cumplimiento de estos componentes fortalece la estructura organizacional y el mejoramiento de las gestiones administrativas.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • 2 • 4 • 10 	2015 / 2018	<p>Con los artículos 02, 04 y 10</p> <ul style="list-style-type: none"> - Disconformidad en la transparencia de información. - Herramientas digitales para la información. - La no obligatoriedad de auditorías - Índices de corrupción - El régimen sancionador ante actos de corrupción es débil 	----	----	<p>El artículo 04, identifica y desarrolla variables que influyan en la debilidad del control interno.</p>	<p>Los artículos brindan resultados que pueden beneficiar en la transparencia con los ciudadanos. Siendo de muy útil valoración el estudio de las otras variables que influyen en los procesos de gestión.</p>

Fuente: Elaboración propia

CAPITULO IV

CONCLUSIONES

1. De los artículos revisados los N° 06, 07, 08, 09 y 05 con relación control interno, los autores Quinaluisa, Montiel, Gamboa, Kiswanto, López; expresan los avances del control interno en las organizaciones, proponen evaluaciones periódicas garantizando el cumplimiento de los objetivos, estableciendo mejoras de gestión en los procesos y acreditando la gobernabilidad. En función a nuestro objetivo planteado se logró identificar progresos en el control interno a través de los modelos internacionales los que permite lograr cambios significativos en las entidades posibilitando tener un enfoque más preciso garantizando el cumplimiento normativo del control interno.

2. De los artículos revisados los N° 01 y 03 con relación a la visión actual del control interno, los autores Fonteboa y Miaja; evidencian a través de las herramientas COSO y COCO las deficiencias de las entidades públicas, las malas praxis por los funcionarios públicos. Siendo estos resultados relacionados con nuestro objetivo de investigación con la aplicación de las herramientas que apoyan a encontrar las oportunidades de mejora de las áreas y permitiéndoles conocer a los funcionarios sus deberes dentro de la entidad local.

3. De los artículos revisados N° 02, 04 y 10 con relación a la transparencia como principio de control, los autores Cabezuelo y Moreno; exponen: la limitación de la información en los portales de transparencia, insuficientes auditorias, altos índices de corrupción y falta de herramientas tecnológicas. Viñas, por su parte expone que el 11% del total de entidades son auditadas, siendo el 5.8% entidades locales. Mientras que las administraciones estatales representan el 94.5%. Siendo estos resultados relacionados con nuestro objetivo de investigación, las etapas del CI a través de las herramientas digitales con mayor impacto de mejora en el análisis de información, aumentando el diálogo entre las entidades del estado y la sociedad en conjunto, permitiéndoles conocer la gestión en términos de los tributos que pagan y que oportunidades tienen en las contrataciones públicas

CAPITULO V

REFERENCIAS

Elias, G. P., Paulina, P. T., & Ysidora, V. F. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Universidad Estatal de Milagro; Universidad de Guayaquil*, 3(8), 487-502, issn: 1390-9304.

Enrique, M. S., Camilo, M. S., & Alexander, M. S. (2017). ¿ La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia? *Administración & Desarrollo*, 47(1), 97-117. doi:10.22431/25005227.58

Fontebova, A. (2018). Vision actual al sistema del control interno en las entidades cubanas. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 37-44.

Francisco, C. L. (2015). Uso de herramientas digitales para la transparencia en la gestión municipal española. *Serbiluz*, 31(4), 160 - 176, issn: 1012-1587.

Kiswanto, Ain Hayawiyah, & Yunindya Lazty Mahera. (2020). Factors Influencing the Weaknesses of Internal Control of Local Governments in Indonesia. *Humanities & Social Sciences Reviews*, 8(1), 122-129 . doi:10.18510/hssr.2020.8118

Miaja, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las administraciones públicas. *Auditoría y gestión de los fondos públicos*, 1(74), 85-98, issn: 1136-517x.

Moreno, M. (2018). Relación entre la divulgación de información financiera de Internet y el control interno en los gobiernos locales españoles. *Aslib Journal of Information Management*, 176-194. doi:10.1108/AJIM-06-2018-0150

Quinaluisa Morán Nancy Vanessa, P. A. (2018). El control Interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268 - 283, issn: 2073-6061.

Ramón, L. C., & Alberto, G. S. (2016). Control Interno en Colombia: Un diagnostico desde lo teórico. *En Contexto*; 4(5), 1-24.

Viñas, J. (2018). La transparencia y el control en el sector público: ¿hacia un cambio en la auditoría pública local? *Auditoría y gestión de los fondos públicos*, 1(71), 33-40, issn: 1136-517x.