



DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.4580

Revisión sistemática de literatura del sistema de control interno y gestión institucional en las entidades públicas

Autor

Sáenz Ávila, Julio César

<https://orcid.org/0000-0003-1088-0411>

jsaenza@ucvvirtual.edu.pe

Universidad César Vallejo, Lima-Perú

Asesor

Dr. Contreras Rivera, Robert Julio

<https://orcid.org/0000-0003-3188-3662>

rjcontreras@ucvvirtual.edu.pe

Universidad César Vallejo, Lima-Perú

Co-autor

Ubillús Farfán, Segundo Williams

<https://orcid.org/0000-0003-2146-8801>

ingcipwu@gmail.com

Universidad César Vallejo, Lima-Perú

Co-autor

Patiño Ramírez, Severo

<https://orcid.org/0000-0001-7939-2219>

severo.pramirez@gmail.com

Universidad César Vallejo, Lima-Perú

Co-autor

López Sánchez, Roger Narciso

<https://orcid.org/0000-0001-8138-8366>

nachillor@hotmail.com

Universidad César Vallejo, Lima-Perú

RESUMEN

El presente artículo busca a partir de la revisión sistemática de literatura, la fundamentación teórica del sistema de control interno y la gestión institucional de las entidades públicas; la presente investigación se inclina por un enfoque cuantitativo sobre las palabras claves del estudio, que permitió a través del método inductivo realizar la verificación exhaustiva de los artículos relacionados mediante el uso de diferentes fuentes confiables para su recopilación y el procesamiento analítico – sintético de las bibliografías; la situación problemática del cual nos permite establecer la reflexión sobre la falta de una herramienta de gestión permanente y adecuada en las entidades públicas y privadas que permita regular los procedimientos y establecer disposiciones adecuadas que contribuyan al logro de los objetivos que se traduzca en una buena gestión por resultados. En los resultados y discusiones, se establece a partir de aportes de diferentes fuentes que fundamente y complementan este artículo y refiere a textos internacionales, nacionales y locales.

Palabras clave: *Sistema de control interno; gestión institucional; gestión de riesgos; cultura organizacional; supervisión.*

Correspondencia: jsaenza@ucvvirtual.edu.pe

Artículo recibido: 25 agosto 2022. Aceptado para publicación: 25 septiembre 2022

Conflictos de Interés: Ninguna que declarar

Todo el contenido de **Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar**, publicados en este sitio están disponibles bajo

Licencia [Creative Commons](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/) 

Como citar: Sáenz Ávila, J. C., Contreras Rivera, R. J., Ubillús Farfán, S. W., Patiño Ramírez, S., & López Sánchez, R. N. (2023). Revisión sistemática de literatura del sistema de control interno y gestión institucional en las entidades públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 5579-5788. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.4580

Systematic literature review of the internal control system and institutional management in public entities.

ABSTRACT

This article seeks from the systematic review of literature, the theoretical foundation of the internal control system and the institutional management of public entities; this research is based on a quantitative approach on the key words of the study, which allowed through the inductive method to perform the exhaustive verification of the related articles through the use of different reliable sources for its compilation and the analytical-synthetic processing of bibliographies; The problematic situation of which allows us to establish the reflection on the lack of a permanent and adequate management tool in public and private entities that allows regulating the procedures and establishing adequate provisions that contribute to the achievement of the objectives, resulting in a good management for results. The results and discussions are based on contributions from different sources that support and complement this article and refer to international, national and local texts.

Keywords: Internal control system; institutional management; risk management; organizational culture; supervision.

INTRODUCCIÓN

En los últimos años la Contraloría General de la República ha venido realizando seguimiento y evaluación a las entidades públicas del país sobre la implementación de un Sistema de Control Interno al cual nos referiremos en el presente artículo por la siguiente sigla SCI, con la finalidad de que las actividades propuestas por el Estado como una herramienta de gestión permanente y promovidas por todas entidades a través de las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo y supervisión, que puedan ser optimizadas de manera eficiente y eficaz, de forma transparente, brindando servicios de calidad a los usuarios. La crítica a esta herramienta de gestión se contextualiza en las entidades públicas del Perú, situación que ha permitido que se mida los resultados a partir de un nuevo enfoque como es la Gestión Institucional el cual nos referiremos en este artículo con la sigla GI, enmarcado como una propuesta central de la política de modernización de la gestión pública, en un ámbito dimensional de liderazgo directivo, organización, planificación y presupuesto; nos permitirá reflexionar desde el punto de vista de los usuarios si las demandas se establecen a través de un adecuado proceso de producción de bienes y servicios sobre la base de los sistemas administrativos y así lograr la satisfacción de los ciudadanos. La perspectiva ciudadana hacia las entidades del Estado está lejos de ser objetiva, los mecanismos de implementación de SCI están establecidos y permitirán el cambio cultural en las entidades a partir de ese enfoque de modernización de la GI orientando su accionar en el ciudadano y no en la gestión que se centra en la misma institución.

A nivel internacional, (Ballinas y Flores, 2021) en México en su estudio implica a la GI establecida a partir de proteger a los migrantes ya sean mexicanos o extranjeros que utilizan la ruta de paso por el territorio para acceder a los EE.UU. en busca de una mejora en su condición de vida, en ese contexto la protección de los migrantes se basa en el ordenamiento implícito del cuidar los derechos y brindar todo el apoyo a los extranjeros que migran a los EE.UU. marcando que las normas mexicanas establecen el respeto a los derechos humanos y se gestionan institucionalmente en todas las esferas estatales mexicanas de manera que se respete los derechos humanos a partir de las normas nacionales e internacionales. Por su parte (Veira, 2021) en Argentina, en su investigación propone como objetivo establecer un modelo que implique procesos, además, de

herramientas de comunicación para asegurar de manera interna y externa el funcionamiento de las actividades del Consejo Social en la que la autora del presente artículo es además Directora de GI, de forma que estos procesos se vayan articulando conjuntamente con las demás direcciones del consejo. Asimismo (Cárdenas, 2019) En Venezuela, en su investigación hace un análisis de la red teórica conformada por la GI a partir de la teoría de sistemas de Bertalanffy, además de la complejidad de Morín y como parte de la tríada incluye la teoría de la administración relacionada a las actividades de la administración pública de Guerrero en referencia a Omar Guerrero; construye su estudio con el objeto de establecer que las comunidades pueden gestionar los temas agroambientales de forma sustentable referida a los recursos naturales y que el estado asuma su responsabilidad a partir de esta iteración. Al respecto (Del Pino et al., 2020) España, en la presente investigación establecieron que la GI cobra importancia si se establece a partir del análisis de elementos como la preparación además de las coordinaciones que se puedan desarrollar intersectorialmente y de forma que también se gestione de manera intergubernamental, la crisis de la COVID 19 ha permitido diseñar estrategias nacionales sobre la emergencia y darle una revisión a todos los planes sobre cómo responder y dar respuesta ante estas circunstancias haciendo énfasis a la GI. En ese mismo contexto (Navarro et al., 2020) en Colombia, establece a través de su investigación que los sistemas de gestión están basados a normas técnicas de nivel internacionales y que su práctica es constante y habitual, este modelo se orienta a la coordinación adecuada de la GI y el mismo pueda generar los resultados esperados que permitan resolver las necesidades de los ciudadanos. Asimismo, (Galindo, 2020) en Colombia, establece en su artículo que la GI se busca a partir de la gestión del conocimiento aplicando estrategias de fortalecimiento de capacidades del talento humano que permita integrar las herramientas de forma articulada a los procesos y la cultura organizacional así como también, permita establecer las relaciones adecuadas interinstitucionales y que la ciudadanía pueda efectuar su participación. Por otra parte (Bongiorno, 2021) en Argentina, nos brinda alcances de su estudio respecto a analizar diferentes estructuras de la organización de forma alternativa y a partir del mismo esto se pueda fortalecer el SCI, entonces lo que se busca es que se garantice la independencia de trabajo de los auditores, evaluando a los actuales responsables y estableciendo propuestas que ayuden a esta independencia, no solamente garantiza el estudio de este modelo sino que lo aplica

en otros modelos de SCI implementados en otros países como España y los EE.UU. Asimismo (Aleu, 2021) en Argentina, realiza un análisis a las herramientas donde se señalan los procedimientos que se integran en el SCI además de los procesos que se establecen en la mejora continua, estos manuales como herramientas del sistema, permiten conocer el grado de confianza en la aplicación o implementación del SCI y establecer una propuesta de mejora a partir de los ya existentes. Tal es así, (Muhamad, 2020) en Indonesia, establece en su investigación que el desempeño financiero de PT KAI dependerá del manejo de los datos a partir de la información y como el mismo pueda ser intercambiado a través de la comunicación. Al respecto (Tran et al., 2020) en Vietnam, propone en su investigación la evaluación del SCI en cada banco vietnamita, de esta forma se obtendrá mejorías y al mismo tiempo una garantía de los procesos y la seguridad de la economía de mercado, su implementación permite analizar y valorar su eficacia en los bancos comerciales en comparación con las normas que se establecen a los bancos del Estado además de las prácticas internacionales sobre el mecanismo. En ese contexto (Ahmed, 2021) en Somalia, su investigación estableció los efectos que pueda determinar el SCI en el desempeño financiero de Dahabshil Remittance Company en Mogadiscio, referida al desempeño de las empresas de remesas de Dahabshil a partir del seguimiento y la ejecución de las actividades que realizaban los altos funcionarios que implicaba la revisión de documentos, entrevistas y otros sobre los movimientos de las remesas iniciadas por la alta dirección. Por su parte (Jamaluddin, 2020) en Indonesia, sobre la pertinencia del SCI en la información contables de las cafeterías de la ciudad de Makassar, en referencia a que si el factor intelectual pueda afectar los sistemas de información contable y que estos controles internos puedan tener efecto en la calidad de los estados financieros. Asimismo (Riso & Castellini, 2019) sostienen en su investigación que el buen uso de los recursos públicos implica mejorar el desempeño de las instituciones públicas, necesariamente se deben tener en cuenta los riesgos lógicos que existen en el sistema público de control interno.

A nivel nacional, (Flores & Nuñez, 2021) establecen en su investigación que la GI no se cumple adecuadamente en todas las instituciones en referencia a la aplicación sistemática de la gestión por procesos, y los lineamientos establecidos por la normativa que se encuentra vigente en referencia a las políticas de modernización del Estado, la Defensoría del Pueblo indica que no existe mecanismos adecuados de seguimiento por

parte de la Secretaría de Gestión Pública. Por su parte (Jara & Garay, 2020) establecen como objetivo de su investigación determinar que los indicadores que se forjan en el área académica de la Escuela Profesional de Ingeniería Electrónica y Eléctrica de la UNMSM se determine a partir del efecto que pueda generar la GI. Asimismo (García, 2021) indica que la GI como una de las dimensiones de su investigación está vinculada a desconcentrar absolutamente el poder que influye a los directivos en la entidad además de los equipos de trabajo que se puedan formar. Al respecto (Cerna, 2020) establece como objetivo de su investigación, la medida en que la GI puede tener una significativa incidencia en el clima organizacional, y concluye que la incidencia es determinante y propone establecer un modelo de gestión que esté basado en la neurogestión. Asimismo (Quispe, 2020) propone mejorar el sistema de facturación de la EPS Marañón S.R.L. en la Localidad de Jaén, esta mejora debe darse a partir de la mejora del proceso que se sigue en la facturación del negocio con la finalidad de que a partir de ese flujo de información permita tomar decisiones adecuadas. Es necesario resaltar que (Ruiz Correa, 2021) en su estudio plantea la importancia de un modelo de control interno con la finalidad de que mejore las contrataciones en referencia al área de logística en la UGEL San Martín, de esta forma permitirá mejorar los problemas que se presentan dentro del proceso a través de un SCI que establezca que a partir de sus componentes pueda mejorar el proceso de contrataciones en la entidad.

El desarrollo del presente artículo de revisión literaria, se justifica teóricamente porque incide en la descripción de las brechas existentes sobre el conocimiento del mismo; donde la importancia del artículo, se basa en la revisión y el análisis de las bibliografías (Alvarez, 2020). La implementación del SCI en las entidades del Estado no se ha desarrollado adecuadamente, los artículos analizados demuestran que a pesar del esfuerzo que se realizan por minimizar los riesgos existentes en la administración pública, en la GI se difiere de los objetivos por la falta de valores y la falta de compromiso de los gestores de turno en cada organismo del estado, esto ha hecho posible que impere un alto grado de corrupción, a pesar de que existen normas ya sea a nivel nacional e internacional, cada año existen persona vinculadas en malos manejos de los fondos del Estado, hechos irregulares en la administración pública, son situaciones que afectan al desarrollo de una organización y del país.

En cuanto a la justificación práctica según (Alvarez, 2020) incide en que la descripción de los resultados obtenidos del estudio o el análisis, permitirán cambiar el ámbito de estudio. Es decir, a partir del análisis de la revisión bibliográfica y la experiencia personal del autor del presente artículo como operador de la entidad de la implementación del SCI en una entidad del Estado, los resultados del mismo presenta aspectos que favorecen para poder fortalecer la implementación, además de aquellos aspectos desfavorables que se establecen para poder corregir, además permitirán realizar las propuestas de mejora en los diferentes ejes o dimensiones de estudio en la implementación del SCI, estableciendo estrategias y políticas, reduciendo los riesgos, manejo adecuado de los presupuestos, ejecución y evaluación adecuada de la GI y que se oriente al ciudadano.

Asimismo, la justificación metodológica según (Alvarez, 2020), incide en la descripción de la razón o importancia de la metodología aplicada. Para el desarrollo del presente artículo de revisión literaria, la metodología ha permitido determinar la recopilación de diferentes artículos científicos relacionados a las palabras claves del estudio de los últimos 05 años a través de revistas indexadas, recursos obtenidos a través de la biblioteca virtual MyLOFT de la universidad Cesar Vallejo en las fuentes Scielo y repositorios de universidades y google académico; tabulándose en una matriz analítica de forma ordenada que permitió un adecuado análisis para su aporte en el presente artículo. Bajo este argumento, el objetivo general del presente artículo es fundamentar a través de la revisión sistemática el SCI y la GI. Asimismo, se han establecido los siguientes objetivos específicos a) Identificar e incluir las investigaciones sobre el SCI y GI a través de la revisión bibliográfica; b) Analizar las dimensiones de estudio sobre el SCI y GI producidas en las diferentes revistas indexadas; c) Clasificar las producciones vinculadas a las dimensiones de estudio.

Por lo tanto, la justificación social, implica la descripción de los resultados obtenidos permitirán mejorar los mecanismos de remediación y control en los ejes o dimensiones de cultura organización, gestión de riesgos y supervisión en la implementación del SCI a partir de la organización, planificación y presupuesto de la GI orientado al ciudadano. En ese sentido el presente artículo es muy relevante ya que su estudio permitirá contribuir en la mejora a partir de la implementación del SCI planteadas para un mejor control, identificación de riesgos de manera interna y externa dentro del marco establecido y que permita gestionar de manera adecuada y obtener los resultados propuestos.

METODOLOGÍA

En el presente artículo se describe a partir de la fundamentación de las dimensiones de estudio mediante la aplicación del método de revisión sistemática.

La metodología establecida se desarrolló a partir de la revisión sistemática de diferentes artículos científicos en revistas indexadas, repositorios de universidades, google académico de manera exploratoria permitiendo su análisis en el sentido de la relevancia del método de recopilación de forma efectiva, con procedimientos adecuado y actualizados de revisión literaria. La revisión sistemática se desarrolla a con la posibilidad de establecer una mirada y un entender más profundo de algún estudio en particular, analizando los estudios realizados e identificando problemas que aún quedan por resolver (Sobrido Prieto & Rumbo-Prieto, 2018).

Se planteó como objetivo general fundamentar a través de la revisión sistemática el SCI y la GI. En el proceso de selección de artículos científicos, las búsquedas se orientaron a través de la biblioteca MyLOFT de la Universidad César Vallejo, en las bases de datos de Scielo, google académico, Dialnet y repositorios de universidades, respondiendo a los criterios de búsqueda para la presente investigación. En ese contexto (Pardal-Refoyo & Pardal-Peláez, 2020) establece que la revisión sistemática tiene siete pasos por el cual permitirá de forma adecuada organizar el trabajo de revisión: 1) el recurso informático a utilizar debe estar listo para el trabajo; 2) el diseño de la pregunta es primordial en la recopilación de la información como objetivo PICO; 3) escoger las variables o dimensiones de estudio; 4) diseñar y realizar la búsqueda de la bibliografía; 5) priorizar los artículos de acuerdo al objeto del estudio; 6) incluir los artículos pertinentes dentro del repositorio final de búsqueda; y 7) redactar el informe del artículo científico. Asimismo, se estableció como objetivos específicos del presente artículo: a) Identificar e incluir las investigaciones sobre el SCI y GI a través de la revisión bibliográfica; b) Analizar las dimensiones de estudio sobre el SCI y GI producidas en las diferentes revistas indexadas; c) Clasificar las producciones vinculadas a las dimensiones de estudio.

La recopilación de información se basó en los fundamentos teóricos de las palabras claves de la investigación, para la tabulación del mismo se utilizaron matrices analíticas y sobre todo para una adecuada y ordenada cita y referenciación, se utilizó el gestor de referencias mendeley. De acuerdo a (Morales, 2022) mendeley es un gestor automático que permite efectuar las referencias al instante y ordenar las publicaciones en las redes

de la universidad organizando y colaborando con diferentes personas en línea conociendo además las actualizaciones más recientes de productos de investigación. En esa línea el análisis de la información obtenida permitió establecer las deficiencias y la falta de compromiso a fin de reducir los riesgos respecto a una buena implementación de SCI que permita establecer una mejora continua reflejada en los resultados de la gestión. Al respecto (Castillo & Powell, 2019) cita a Traynor y Raferty, 2001; Smith y Marinova, 2005, donde refieren que el análisis bibliométrico te permite caracterizar los estudios realizados y brindar información para la toma de decisiones respecto a desarrollo producciones científicas sobre un estudio en particular.

La recolección de información considero de manera específica las fuentes o bases de datos para la recopilación, el título del estudio, el año y tipo de publicación por cada dimensión o variables relacionados al objeto de estudio del presente artículo.

Tabla 1

Cantidad de fuentes y documentos consultados

Fuente	Título	Año	Tipo de publicación	Dimensión
Perfiles de las Ciencias Sociales	Protección del refugiado en México. Gestión institucional de las distintas esferas de gobierno.	2021	Artículo	GI
Google Scholar	Estrategia Comunicacional en la Gestión Institucional del Consejo Social de la Universidad Nacional de La Plata (UNLP)	2021	Informe	GI
NOVUM SCIENTIARUM	Gestión institucional, comunitaria e impacto eco-hídrico-sustentable	2019	Artículo	GI
DIGITAL.CSIC	La Gestión Institucional y Organizativa de las Residencias de Personas Mayores durante la COVID-19: dificultades y aprendizajes	2020	Informe	GI
Google Scholar	Los sistemas de gestión y su contribución al Modelo Integrado de	2020	Artículo	GI

		Planeación y Gestión, una revisión de literatura			
Google Scholar		Aproximación a los lineamientos para la implementación de la gestión del conocimiento en las entidades del sector público en Colombia	2020	Artículo	GI
Google Scholar		Independencia del auditor <i>Propuestas para el fortalecimiento del Sistema de control Interno</i>	2021	Tesis	SCI
Google Scholar		Estrategias para la elaboración de manuales de procedimiento integrados al sistema de control interno y a los procesos de mejora continua de la organización	2021	Tesis	SCI
OpenAIRE		El efecto del sistema de control interno hacia el desempeño financiero en pt. kereta api indonesia	2020	Artículo	SCI
OpenAIRE		La situación de los controles internos de la banca comercial de Vietnam	2020	Artículo	SCI
OpenAIRE		El efecto del sistema de control interno en el rendimiento financiero (estudio de caso de la compañía de remesas Dahabshil en Mogadishu-Somalia)	2021	Artículo	SCI
OpenAIRE		la influencia de los sistemas de información contable y el control interno en la calidad de los estados financieros con la inteligencia intelectual como variable moderadora (un estudio en cafeterías en la ciudad de makassar)	2020	Artículo	SCI
AIDEA University Press	Pavia	Mala Integración entre las actividades de Gestión de Riesgo Operacional y el Sistema de Control Interno en los	2019	Artículo	SCI

Revisión sistemática de literatura del sistema de control interno y gestión institucional
en las entidades públicas

	Municipios: Un análisis del marco legislativo italiano				
Google Scholar	Gestión por procesos en el marco de la Modernización de la Gestión Pública en el Perú	2021	Artículo	SCI	
Revista de Investigación UPNW	La gestión institucional y su efecto en el logro de la calidad académica. Caso: Escuela Académico Profesional de Ingeniería Electrónica de la Facultad de Ingeniería Electrónica y Eléctrica de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Año 2020	2020	Artículo	GI	
Revista UCR Universidad de Costa Rica	Análisis del modelo de gestión escolar en instituciones educativas públicas multigrado de San Ignacio, Perú	2021	Artículo	GI	
Alicia	Gestión Institucional y su incidencia en el clima organizacional de una institución pública peruana, año 2019	2020	Tesis	GI	
Alicia	Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS marañón S.R.L. Jaén	2020	Tesis	SCI	
Google Scholar	Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020	2020	Artículo	SCI	
Google Scholar	Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador.	2019	Artículo	SCI	
Google Scholar	Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión	2021	Artículo	SCI	
Google Scholar	Análisis de la implementación del sistema de información de gestión de	2019	Artículo	SCI	

	los activos del gobierno local, la capacidad de recursos humanos y los sistemas de control interno del gobierno sobre la calidad de los estados financieros del gobierno provincial de sumatra del norte			
Alicia	Sistema de control interno y gestión institucional de la Unidad de Gestión Educativa Local de Alto Amazonas - Yurimaguas 2020	2021	Tesis	GI

Fuente: Elaboración propia.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La presente investigación se ha considerado a partir de los aportes de los siguientes estudios que fundamentan y complementan este artículo, y refiera a consultas de textos internacionales, nacionales y locales.

La fundamentación teórica está basada en los artículos donde la implementación del SCI ha contribuido en el resultado de una buena GI, precisando aquellos estudios de mayor relevancia a nivel internacional.

Tabla 2

Cantidad de documentos consultados

Fuente	Numero de archivos	SCI	GI	%
Perfiles de Ciencias Sociales	01	-	01	4
Google Scholar	11	08	03	46
NOVUM SCIENTIARUM	01	-	01	4
DIGITAL.CSIC	01	-	01	4
OpenAIRE	04	04	-	17
AIDEA Pavia University Press	01	01	-	4
Revista de Investigación UPNW	01	-	01	4
Revista UCR Universidad de Costa Rica	01	-	01	4
Alicia	03	01	02	13
Total	24	14	10	100
Porcentaje	100	58	42	

Fuente: Elaboración propia.

Respecto a la Tabla 1, podemos notar que tiene una relación con el objetivo principal del presente artículo en referencia a la fundamentación de todos los documentos analizados en el presente estudio, y que según fuente de búsqueda (Tabla 2) se encontraron 24 archivos, en un rango que osciló entre el año 2018 y hasta el año 2022, con preferencia en los años 2019, 2020 y 2021 considerando que gran parte de los archivos encontrados sobre las dimensiones de este artículo estuvieron en Google Scholar con 46%, OpenAIRE con un 17% y Alicia con un 13% de colaboración al estudio; al respecto se deduce que ambas variables de estudio tienen un aporte equitativo al presente estudio, referido a los documentos científicos sobre la variable SCI que representa el 58% y GI representa el 42% según la tabla 2, podemos notar respecto al objetivo específico de identificar e incluir las investigaciones sobre SCI y GI a través de la revisión bibliográfica, se estaría cumpliendo y de manera complementaria en tabla 3.

Tabla 3

Número de documentos incluidos

Fuente	Archivos analizados	Archivos incluidos	%
Perfiles de Ciencias Sociales	01	01	4
Google Scholar	11	11	46
NOVUM SCIENTIARUM	01	01	4
DIGITAL.CSIC	01	01	4
OpenAIRE	04	04	17
AIDEA Pavia University Press	01	04	4
Revista de Investigación UPNW	01	01	4
Revista UCR Universidad de Costa Rica	01	01	4
Alicia	03	03	13
Total	24	24	100

Fuente: *Elaboración propia.*

En la tabla 3, del universo de investigaciones proyectadas en el rango de búsqueda, fueron analizados 24 archivos por toda fuente de búsqueda e incluidos para el análisis del presente artículo en ese mismo número, como mencionamos en el párrafo anterior se estaría cumpliendo el objetivo específico a) y b) de la presente revisión sistemática ya que la tabla 3 nos muestra los archivos analizados e incluidos en el presente estudio.

Tabla 4

Cantidad de documentos según el idioma por cada fuente

Fuente	Numero de archivos	Español	Inglés	%
Perfiles de Ciencias Sociales	01	01	-	4
Google Scholar	11	10	01	46
NOVUM SCIENTIARUM	01	01	-	4
DIGITAL.CSIC	01	01	-	4
OpenAIRE	04	-	04	17
AIDEA Pavia University Press	01	-	01	4
Revista de Investigación UPNW	01	01	-	4
Revista UCR Universidad de Costa Rica	01	01	-	4
Alicia	03	03	-	14
Total	24	18	06	100
<i>Porcentaje</i>	<i>100</i>	<i>75</i>	<i>25</i>	<i>100</i>

Fuente: *Elaboración propia.*

En la Tabla 4, se puede determinar la base de archivos encontrados respecto a la lengua en que fueron publicadas como parte de los lineamientos para la presentación del artículo y se determinaron para su análisis y como resultado el 75% de documentos incluidos fueron en la lengua española y un 25% fueron en inglés, siendo las fuentes de OpenAIRE con un 17% de aportes en inglés y respecto a AIDEA Pavia University Press que aportó con una sola publicación en inglés que representa solo un 4% al igual que Google Scholar con un aporte en inglés del 4% del análisis. Al respecto podemos deducir que la tabla 4 estaría cumpliendo el objetivo específico c) ya que se ha clasificado las publicaciones no solo por idioma sino también por fuente de publicación.

En ese aspecto según (Moreno Arévalo et al., 2019), En su artículo refieren a que los sistemas de control interno se encargan de la supervisión de todo actos administrativo, dentro del marco legal y de forma transparente, los autores proponen la legalización del sistema referido a la profesionalización de servidores públicos que permitirá el logro de los objetivos institucionales.

Así mismo (Vega & Marrero, 2021) en su artículo establecen, que el SCI es muy importante para aquella organización que quiera tomar el control en el mercado, los autores infiere en la integración de todos los procesos a partir del SCI, determinaron que el tránsito del SCI se generó en cuatro etapas en toda la historia de contabilidad, el primero refiere al génesis, luego se integra con el cambio, logra su desarrollo e integración en la organización al respecto de cuadro de mando integral y un dimensión muy importante que es como se va gestionar ese proceso y mejorar la efectividad empresarial.

Mientras tanto (Mutiara et al., 2019) en su artículo, establecen que la capacidad de los recursos humanos prevalecen el sostenimiento efectivo de los estados financieros a partir del SCI, inciden en su estudio con resultados positivos sobre el desarrollo de calidad de los estados financieros.

Al respecto (Chung Díaz et al., 2022) en su investigación establecen la relación que hay entre las variables de estudio, refiere que los recursos que se gestionan adecuadamente en la gestión institucional de forma que permita satisfacer con los servicios que se brindan al usuario vayan articulada al SCI la correlación de ambas según el estudio, es muy alta e implica que la corrupción se combate con un adecuado SCI que permita gestionar adecuadamente de manera institucional los recursos que se proveen en cada proceso de la unidad ejecutora.

CONCLUSIONES

Para el desarrollo de la revisión sistemática o fundamentación teórica sobre el SCI y la GI en las entidades públicas, en el presente artículo se establecieron las siguientes conclusiones:

- Implementar el SCI en busca de mejorar la GI en las entidades públicas del país, no es una tarea fácil, el Estado ha venido estableciendo nuevos enfoques respecto a la implementación de los mecanismos del SCI dentro de las instituciones públicas respecto a ejes temáticos de cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión; aun así no garantiza una gestión institucional adecuada, la corrupción sigue afectando al desarrollo y la percepción de la sociedad sobre las acciones de las entidades públicas sigue siendo negativa
- Los problemas de la gestión institucional en cuanto al liderazgo, la organización de la entidad, el desarrollo de una buena planificación, programación adecuada de los

presupuestos es común tanto en las entidades públicas como privadas, la revisión bibliográfica ha determinado una gestión adecuada de los recursos ya sean humanos, tecnológicos, financieros, etc., y la implementación de un SCI que permita llevar los proceso de manera sostenida y en coordinación con todos los integrantes de la organización, va permitir gestionar adecuadamente estos recursos.

- La revisión sistemática que se ha desarrollado en el presente artículo, se determinó con la fundamentación y análisis de las diversas teorías a partir de método sistemático, que ha permitido incluir los documentos relacionados a los elementos de estudio sobre el sistema de control y gestión institucional en las entidades públicas.
- El análisis de estudio permitió determinar el uso de la técnica de recopilación de los elementos de estudio, el mismo que fue identificar, analiza e incluir para su clasificación respectiva por cada fuente de recopilación, además de la clasificación por idiomas de cada elemento de estudio.
- El enfoque establecido en la presente revisión sistemática se sustenta de forma cuantitativa, por lo que ha permitido determinar de forma descriptiva los elementos de estudio, dicho análisis ha permitido gestionar de manera adecuada los artículos incluidos utilizando además el gestor de referencias Mendeley.
- Por último, se concluye referente a la discusión de los resultados que los elementos de estudio tienen una relación directa con los objetivos que se han planteado y que son objeto de estudio del presente artículo.

LISTA DE REFERENCIAS

- Ahmed, H. (2021). *The Effect of Internal Control System on Financial Performance (Case Study Dahabshil Remittance Company in Mogadishu-Somalia)*.
<https://doi.org/10.5281/ZENODO.4560058>
- Aleu, E. (2021). Estrategias para la elaboración de manuales de procedimiento integrados al sistema de control interno y a los procesos de mejora continua de la organización. *Sedici*, 1–4. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/129709>
- Alvarez Risco, A. (2020). Justificación de la investigación. *Universidad de Lima, Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas, Carrera de Negocios Internacionales*.
<https://hdl.handle.net/20.500.12724/10821>
- Ballinas Celorio, G. H. y Flores Sánchez, J. A. (2021). GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LAS DISTINTAS ESFERAS DE GOBIERNO REFUGEE PROTECTION IN MEXICO . INSTITUTIONAL MANAGEMENT

- OF THE DIFFERENT SPHERES OF GOVERNMENT. *Revista Perfiles de Las Ciencias Sociales*, 1–40. <https://revistas.ujat.mx/index.php/perfiles/article/view/4653>
- Bongiorno, M. (2021). Independencia del Auditor Propuesta para el fortalecimiento del siste de control interno. *Repositorio Intitucional UNLP*. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/129649>
- Cárdemas Alvarez, C. R. (2019). Gestión Institucional, Comunitaria e Impacto Eco - Hídrico Sustentable. *NOVUM SCIENTIARUM*. <https://core.ac.uk/download/pdf/287325385.pdf>.
- Castillo, J. A., & Powell, M. A. (2019). Análisis de la producción científica del Ecuador e impacto de la colaboración internacional en el periodo 2006-2015. *Revista Española de Documentación Científica*, 42(1), 225. <https://doi.org/10.3989/redc.2019.1.1567>
- Cerna Quispe, G. V. (2020). Gestión Institucional y su incidencia en el clima organizacional de una institución pública peruana, año 2019. *Universidad César Vallejo*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/49730>
- Chung Díaz, M. S. F., Ramírez Moreno, M. G., Ramírez Garcia, D. G., Trigozo Paredes, M. M., & Valera Vela, M. J. S. (2022). Sistema de control interno y gestión institucional de la Unidad de Gestión Educativa Local de Alto Amazonas – Yurimaguas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4), 4250–4260. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2933
- del Pino, E., Moreno-Fuentes, F. J., Cruz-Martínez, G., Hernández-moreno, J., Moreno, L., Pereira-Puga, M., & Perna, R. (2020). Gestión Institucional y Organizativa de las Residencias de Personas Mayores y COVID-19: dificultades y aprendizajes. *Instituto de Políticas y Bienes Públicos (IPP-CSIC)*, 1–113. <http://dx.doi.org/10.20350/digitalCSIC/12636>
- Flores Vásquez, S. P., & Nuñez Lira, L. A. (2021). Gestión por procesos en el marco de la Modernización de la Gestión Pública en el Perú. *Revista de Investigación Científica Ipha Centauri*. <http://www.journalalphacentauri.com/index.php/revista/article/view/54>
- Galindo Arévalo, L. V. (2020). Aproximación a los lineamientos para la implementación de la gestión del conocimiento en las entidades del sector público en Colombia. *SIGNOS - Investigación En Sistemas de Gestión*, 12(1). <https://doi.org/10.15332/24631140.5428>
- García Caucha, H. (2021). Análisis del modelo de gestión escolar en instituciones educativas públicas multigrado de San Ignacio, Perú. *Revista Educación*, 45, 0–14. <https://doi.org/10.15517/revedu.v45i1.40537>
- Jamaluddin Majid*, M. S. L. B. S. A. W. (2020). THE INFLUENCE OF ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS AND INTERNAL CONTROL ON THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENT WITH INTELLECTUAL INTELLIGENCE AS A MODERATING VARIABLE (A STUDY ON COFFEE SHOPS IN MAKASSAR CITY). *INTERNATIONAL JOURNAL OF RESEARCH SCIENCE & MANAGEMENT*, 7(3), 1–19. <https://doi.org/10.5281/ZENODO.3715993>

- Jara Jara, N., & Garay Capcha, G. M. (2020). La gestión institucional y su efecto en el logro de la calidad académica. Caso de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Electrónica de la Facultad de Ingeniería Electrónica y Eléctrica de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Año 2020. *Revista de Investigación de La Universidad Privada Norbert Wiener*, 10(1), 92–104. <https://doi.org/10.37768/unw.rinv.10.01.008>
- Morales, R. B. (2022). *Mendeley como herramienta de investigación científica, en el contexto universitario-2*. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/60845>
- Moreno Arévalo, P., Robles Zambrano, G. M., & Arandia Zambrano, J. C. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1359>
- Muhamad Gilang Ramadhan, E. H. dan W. R. (2020). *THE EFFECT OF INTERNAL CONTROL SYSTEM TOWARDS FINANCIAL PERFORMANCE IN PT.KERETA API INDONESIA*. <https://doi.org/10.5281/ZENODO.3840748>
- Mutiara, R., Fachrudin, K. A., & Irawati, N. (2019). Analysis of the Management Information System Implementation of Local Government Asset, Human Resources Capacity and Government Internal Control Systems on North Sumatra's Provincial Government Financial Statements Quality. *European Journal of Economic and ...*, 3(5), 122–141. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3547836>
- Navarro Oñate, A. C., Moreno Asprilla, M. L., & Martínez Carvajal, K. I. (2020). Los sistemas de gestión y su contribución al modelo integrador de planeación y gestión, una revisión de literatura. *Repositorio Institucional Universidad Santo Tomas*. <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/28065>
- Pardal-Refoyo, J. L., & Pardal-Peláez, B. (2020). Anotaciones Para Estructurar Una Revisión Sistemática. *Revista ORL*, 11(2), 1–5. <https://revistas.usal.es/index.php/2444-7986/article/view/22882>
- Quispe Estela, P. E. (2020). Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén. *Universidad Señor De Sipan*, 112. [http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6657/Quispe Estela%2C Perla Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6657/Quispe%20Estela%2C%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Riso, V., & Castellini, M. (2019). Poor Integration between Operational Risk Management activities and Internal Control System in the Municipalities: An analysis of the Italian legislative framework. *Economia Aziendale Online* -, 10(1), 149–158. <https://doi.org/10.13132/2038-5498/10.1.1956>

- Ruiz Correa, S. (2021). Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Universidad César Vallejo Repositorio Digital Institucional*, 1–5. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132
- Sobrido Prieto, M., & Rumbo-Prieto, J. M. (2018). La revisión sistemática: pluralidad de enfoques y metodologías. *Enfermería Clínica*, 28(6), 387–393. <https://doi.org/10.1016/J.ENFCLI.2018.08.008>
- Tran, X. H., Nguyen, T. T. H., & Nguyen, T. H. (2020). *The Situation of Internal Controls of Vietnam Commercial Banking*. <https://doi.org/10.5281/ZENODO.5036376>
- Vega De la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de La Gestión. Revista Internacional de Administración*, 10(10), 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Veira, V. Y. (2021). Estrategia Comunicacional en la Gestión Institucional del Consejo Social de la Universidad Nacional de La Plata (UNLP). *Repositorio Institucional de La UNLP*, 1(1 y 2), e042. <https://doi.org/10.24215/27186539e042>