

**TEMA:**  
**CONTROL INTERNO**

## Recursos Digitales

### LIBROS Y DOCUMENTOS

#### **CULTURA ORGANIZACIONAL Y CONTROL INTERNO EN EL SECTOR CONSTRUCCIÓN**

Quito: Religación Press, 2023.

De:

- Melina Anabel Horna García (Autora)
- Diana Soledad Carbajal Aguilar (Autora)
- Marco Antonio Junior Cerna (Autor)
- Mario Roberto Olaya Reyes (Autora)
- Ely Soto Abanto (Autor)

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre la cultura organizacional y el control interno de la empresa constructora e inmobiliaria de la ciudad de Trujillo, la investigación fue de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, con diseño no experimental, de corte transversal y alcance correlacional, aplicado a una muestra de 17 colaboradores administrativos haciendo uso de las técnicas de encuesta y entrevista semiestructurada.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=953723>

## **IMPACTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PERÚ:**

Lima: Contraloría General de la República; USAID, 2023.

El estudio indica que las entidades con presupuestos más reducidos, como algunos gobiernos locales, enfrentan mayores dificultades para implementar un Sistema de Control Interno. También señala que aquellas entidades que tienen un Órgano de Control Institucional muestran un mayor grado de madurez en el control interno. Esto sugiere que el acceso a recursos financieros y la presencia de una estructura específica de control interno pueden influir significativamente en la efectividad de la implementación y la calidad del control interno en las organizaciones gubernamentales.

[https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones/4151841-impacto-de-la-  
implementacion-del-sistema-de-control-interno-en-el-peru](https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones/4151841-impacto-de-la-implementacion-del-sistema-de-control-interno-en-el-peru)

## **ARTÍCULOS**

### **CONTROL INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN (LECCIÓN 33)**

Revista de Derecho público: teoría y método (2023)

De:

- Antonio Fortes Martín (Autor)

Contiene: Aproximación a la actividad de control interno. -- El control interno de la administración y de su actuación. -- La revisión de oficio. — La declaración de lesividad. — La revocación de actos administrativos. — La rectificación de errores materiales y aritméticos. — Límites a la revisión. — El sistema de recursos administrativos. --otras fórmulas alternativas de control.

<https://www.revistasmarcialpons.es/revistaderechopublico/article/view/1636>

### **CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA PÚBLICA**

Visión gerencial: revista del Centro de Investigaciones y desarrollo empresarial Cide. Año 22, N°1, enero-junio (2023)

De:

- Virginia Criollo (Autora)
- Teodoro Huamán Camacho (Autor)
- Manuel A. Morante Dávila (Autor)

La investigación realizada tiene como objetivo analizar las propuestas teóricas recientes sobre el control interno en la gestión pública. Se emplea un enfoque cualitativo y descriptivo, centrándose en la revisión de literatura primaria de los últimos años. Los resultados revelan una consistencia en los enfoques y aportes sobre el control interno, destacando la necesidad de que las instituciones públicas establezcan claramente el funcionamiento de sus dependencias para garantizar la transparencia e integridad, lo que contribuirá a restaurar la confianza de la población en las instituciones gubernamentales.

<http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/visiongerencial/article/view/18722>

## **CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN UN GOBIERNO LOCAL DEL PERÚ**

Gaceta científica: revista de gestión y administración. Vol. 9, N°3 (2023)

De:

- Oswaldo Huayra Romero (Autor)

El estudio se centró en determinar la relación entre el control interno y la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, durante el año 2019. Los resultados principales indicaron una relación directa y significativa entre el control interno y la ejecución de obras por administración directa, así como una relación similar con la dimensión de evaluación de riesgos y actividades de control gerencial.

<https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/2000>

---

## **CONTROL INTERNO EN LAS CONTRATACIONES DIRECTAS MENORES A 8 UIT DE LA UNIDAD EJECUTORA 029 DIREJANDRO – PNP, 2022, PERÚ**

Transdigital: revista científica. Vol. 5, N°9, enero-junio (2024)

De:

- Yuly Ponce de León Acostupa (Autora)

La investigación examina la influencia del control interno en las contrataciones directas públicas en la Unidad Ejecutora 029 DIREJANDRO – PNP del Perú durante el año 2022. Se diseñaron y validaron cuestionarios para medir variables como el control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control. Los resultados, obtenidos mediante pruebas estadísticas, revelaron que el control interno, junto con sus dimensiones, influye significativamente en las contrataciones directas menores a 8 UIT.

<https://www.revista-transdigital.org/index.php/transdigital/article/view/319>

---

## **CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA. UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA DEL 2020 AL 2022**

Ciencia latina: revista multidisciplinar. Vol. 7, N°7, enero-febrero (2023)

De:

- David Federico Pacheco Barreto (Autor)

Este artículo de revisión tiene como objetivo principal describir el control interno y la gestión administrativa a través de una revisión sistemática desde 2020 hasta 2022. Se seleccionaron 30 artículos para la revisión. Se concluye que es importante retroalimentar el sistema de control interno para identificar deficiencias en el ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, así como las actividades de supervisión.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4918>

## **CONTROL INTERNO Y MODELO COSO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EMPRESARIAL**

**PODIUM. N°44, diciembre (2023)**

De:

- Miguel Leonardo Catagua Briones (Autor)
- María Fernanda Pinargote Macías (Autor)
- Marcelo Eduardo Mendoza Vínces (Autor)

El artículo aborda la importancia del control interno en la gestión administrativa y financiera de las empresas, utilizando el modelo COSO como marco de referencia. El estudio recomienda la implementación del modelo COSO como una herramienta efectiva para prevenir eventos negativos, mejorando la eficiencia y seguridad en la gestión empresarial. El estudio resalta la necesidad de estructurar y formalizar los procesos de control interno para fortalecer la administración y mitigar posibles riesgos futuros.

<https://revistas.uees.edu.ec/index.php/Podium/article/view/1105>

---

## **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN OLMEDO, PROVINCIA DE MANABÍ**

**MQRInvestigar: revista multidisciplinaria de investigación científica. Vol. 8, N°2, abril-junio (2024)**

De:

- Genessis Fabiola Casanova-Figueroa (Autora)
- Susetty Lorena Gómez-García (Autora)

Los autores analizan el papel del control interno en la gestión presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, Manabí, durante 2019-2020. Utilizando una metodología no experimental, descriptiva y de campo, se encuestó a 15 funcionarios del departamento financiero. Los resultados mostraron inconsistencias en la validación de reportes y falta de evaluación del desempeño, afectando la eficacia en la gestión presupuestaria. La conclusión destaca la necesidad de mejorar el control interno para atender eficientemente las necesidades comunitarias y mejorar la calidad de vida de los ciudadanos del cantón Olmedo.

<https://www.investigarmqr.com/ojs/index.php/mqr/article/view/1269>

---

## **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO DE PERÚ: UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA**

**Revista de Climatología. N°23 (2023)**

De:

- Rolando Ronald Cruzado Vidal (Autor)
- Daniel Alfredo Cribilleros Ríos (Autor)
- Merly Fiorella Cuadra Alvarado (Autor)
- Shirley Isabel Mogollón Rosales (Autora)

La investigación demuestra que la implementación del sistema de control interno no solo es crucial para que las entidades públicas alcancen sus objetivos mediante la emisión de normas, lineamientos y directivas, sino que también es una herramienta esencial para transparentar la gestión y combatir la corrupción. Este estudio resalta la necesidad de fortalecer el conocimiento y el compromiso de los servidores públicos para asegurar un control interno eficaz y mejorar la gobernanza en el sector público.

<https://rclimatol.eu/2023/08/20/el-sistema-de-control-interno-en-el-sector-publico-de-peru-una-revision-sistemica/>

---

### **ENHANCING INTERNAL CONTROL MECHANISMS IN LOCAL GOVERNMENT ORGANIZATIONS: A CRUCIAL STEP TOWARDS MITIGATING CORRUPTION AND ENSURING ECONOMIC DEVELOPMENT**

**Economies. Vol. 12, N°4, abril (2024)**

De:

- Paraskevi Boufounou (Autora)
- Nikolaos Eriotis (Autor)
- Theodoros Kounadeas (Autor)
- Panagiotis Argyropoulos (Autor)
- John Pouloupoulos (Autor)

Este artículo aborda la corrupción como un desafío significativo en Grecia, centrándose en los mecanismos de auditoría interna en las organizaciones de gobiernos locales (OLG). Se resalta la importancia del personal competente, el cumplimiento legislativo, la colaboración interdepartamental y la tecnología para mejorar las prácticas de control interno. Este estudio destaca el papel crucial de la eficacia institucional en la promoción de la transparencia y la rendición de cuentas en las OLG y su impacto en el progreso económico sostenible.

<https://www.mdpi.com/2227-7099/12/4/78>

---

### **EVALUATING THE IMPACT OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS ON ORGANIZATIONAL EFFECTIVENESS**

**LBS Journal of Management & Research. Vol. 21 N°1, (2023)**

De:

- Frank Nana Kweku Otoo (Autor)
- Manpreet Kaur (Autor)
- Nissar Ahmed Rather (Autor)

El estudio tiene como objetivo evaluar el impacto de los sistemas de control interno en la eficacia de la industria bancaria. Los hallazgos pueden guiar a tomadores de decisiones en la mejora de la eficiencia y ventaja competitiva a través de sistemas de control interno proactivos. El estudio aporta valor al evidenciar empíricamente el impacto de los sistemas de control interno en la efectividad organizacional.

<https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/LBSJMR-11-2022-0078/full/html>

---

### **IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS EN EL PERÚ: UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA**

**Revista de Climatología. Vol. 23, (2023)**

De:

- Wilder Quispe Curo (Autor)

El artículo de revisión sistemática ofrece una visión exhaustiva y estructurada sobre el impacto del control interno en las entidades públicas del Perú. Los resultados resaltan la importancia del control interno como una herramienta fundamental para mejorar la eficiencia y mitigar riesgos en las entidades estatales. En conjunto, este artículo proporciona una base sólida para comprender la relevancia y el impacto del control interno en el contexto específico de las entidades públicas del Perú, y destaca su importancia en la gestión eficaz y transparente de los recursos gubernamentales. <https://rclimatol.eu/2023/08/20/el-sistema-de-control-interno-en-el-sector-publico-de-peru-una-revision-sistemica/>

---

### **INTERNAL CONTROL WEAKNESS AND CORRUPTION: EMPIRICAL EVIDENCE FROM INDONESIAN LOCAL GOVERNMENTS**

*International Journal of Professional Business Review*. Vol. 8, N°6 (2023)

De:

- Muhtar Muhtar (Autor)
- Jaka Winarna (Autor)
- Sutaryo Sutaryo (Autor)

Este artículo examina el impacto de las debilidades del sistema de control interno en la corrupción en los gobiernos locales de Indonesia. Se concluye que se necesitan mejoras urgentes en la implementación del control interno en los gobiernos locales para prevenir la corrupción, lo que destaca la importancia de reformar el sistema de control interno para reducir la probabilidad de corrupción por parte de las autoridades locales.

<https://openaccessojs.com/IBReview/article/view/1278>

---

### **LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO Y LA CONTRIBUCIÓN A LA GESTIÓN PATRIMONIAL DE BIENES**

*Gestión en el tercer milenio*. Vol. 26, N°51 (2023)

De:

- Daniel Oscar Requena Torres (Autor)

El autor destaca la crucial importancia del control interno en las entidades estatales, enfocándose específicamente en la gestión patrimonial de bienes en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). A través de una metodología cuantitativa aplicada, el estudio demuestra cómo un Sistema de Control Interno robusto puede mejorar significativamente la eficiencia y transparencia en la gestión de bienes.

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/administrativas/article/view/25508>

---

### **MANEJO ADECUADO DEL INFORME COSO PARA EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN**

*593 Digital Publisher CEIT*. Vol. 8, N°2, abril-junio (2024)

De:

- María Ximena Álava Rosado (Autora)
- Edison Paúl Molina Loor (Autor)

- Lugarda María Recalde Aguilar (Autora)

Los autores sostienen que el Informe COSO proporciona una seguridad razonable en el logro de los objetivos organizacionales. Al adoptar estas directrices, las organizaciones pueden cumplir con las normativas establecidas por las entidades de control, mejorar su eficiencia operativa y garantizar la razonabilidad de la información financiera. Estos beneficios, a su vez, apoyan la toma de decisiones dentro de la organización, demostrando el valor del Informe COSO como una herramienta fundamental para la gestión efectiva del control interno.

[https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/1680](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1680)

---

### **MODALIDADES DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTIVIDAD CONTRA LA CORRUPCIÓN EN MUNICIPALIDADES EJERCICIO 2022**

**Economía & Negocios. Vol. 5, N°2, octubre-marzo (2023)**

De:

- José Sócrates Vélez Arana (Autor)

El estudio examinó la corrupción en las municipalidades durante el ejercicio 2022 en Lima Metropolitana, empleando un enfoque cualitativo y un estudio de caso. Se evaluaron el control simultáneo y el control posterior. Los participantes fueron auditores con más de 10 años de experiencia en auditoría gubernamental, y se utilizaron entrevistas para recopilar información. El análisis de las respuestas reveló que la falta de rendición de cuentas y la escasa experiencia laboral reducen la eficiencia municipal y aumentan la corrupción.

<https://revistas.unjbg.edu.pe/index.php/eyn/article/view/1747>

PROCEDIMIENTO DE  
PRÉSTAMO DE  
MATERIAL BIBLIOGRÁFICO