
CONSECUENCIAS DE LA INADECUADA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DE LATINOAMÉRICA

Hoyos, Fanny

Universidad César Vallejo. Tarapoto, Perú.
E-mail: fannyoveth98.10@gmail.com.
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7349-0683>

Huamán, Jesed

Universidad César Vallejo. Tarapoto, Perú.
E-mail: jesed5928@gmail.com.
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1400-6190>

Villafuerte De La Cruz, Avelino

Universidad Peruana Unión: Tarapoto, San
Martín, PE.
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9447-8683>

Recibido: 09-06-2021

Revisado: 15-08-2021

Aceptado: 15-09-2021

RESUMEN

Consecuencias de la inadecuada aplicación del Sistema de Control Interno en las Instituciones Públicas de Latinoamérica, en el aspecto metodológico, se ha desarrollado un estudio de tipo analítico, por consiguiente, el término continuamente usado para que definir el sistema de control interno es Instrumento de control. Las consecuencias que puede generar la falta de un control es la ejecución de programas que no cumplen con el plan institucional. Por lo tanto, se concluye que los sistemas de control son elementos primordiales en la administración de los recursos públicos. Objetivos: Definir la inadecuada aplicación del Sistema de Control Interno en las Instituciones Públicas de Latinoamérica. Métodos: Se han considerado diversos artículos científicos redactados en inglés y español, extraídos de las bases de datos de Scopus, Scielo y Redalyc a la fecha 2/10/2021, por lo cual, fue necesario aplicar una serie de estándares a fin de contar con información relevante y suficiente para el desarrollo de los objetivos del estudio. Desarrollo: Se distinguieron las principales consecuencias del sistema de control interno en las instituciones públicas de acuerdo con los artículos científicos revisados, de modo que se realice la comparación respectiva para conocer aquellos efectos más significativos que impactan en las entidades del sector público de Latinoamérica. Conclusión: Se ha determinado las consecuencias del sistema de control interno inadecuado en las instituciones públicas de Latinoamérica, siendo esta la ejecución de programas que no cumplen con el plan institucional. En su mayoría los artículos revisados, sostienen que, al no existir un control, las organizaciones no logran cumplir los programas detallados en los planes institucionales, los cuales afectan de manera directa a la calidad de vida de la población y por ende a la satisfacción de estos.

Palabras clave: Sistemas de control interno, instituciones públicas

CONSEQUENCES OF THE INADEQUATE APPLICATION OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE PUBLIC INSTITUTIONS OF LATIN AMERICA

ABSTRACT

Consequences of the lack of an Internal Control System in Latin American Public Institutions, in the methodological aspect, an analytical study has been developed, therefore, the term continuously used to define the internal control system is Control Instrument. The consequences that the lack of control can generate is the execution of programs that do not comply with the institutional plan. Therefore, it is concluded that control systems are essential elements in the administration of public resources. Objectives: Define the misapplication of the Internal Control System in Latin American Public Institutions. Methods: Various scientific articles written in English and Spanish have been considered, extracted from the databases of Scopus, Scielo and Redalyc as of 10/2/2021, therefore, it was necessary to apply a series of standards in order to have information relevant and sufficient for the development of the study objectives. Development: The main consequences of the internal control system in public institutions were distinguished according to the reviewed scientific articles, so that the respective comparison is made to know the most significant effects that impact public sector entities in Latin America. Conclusion: The consequences of the inadequate internal control system in public institutions in Latin America have been determined, this being the execution of programs that do not comply with the institutional plan. Most of the articles reviewed argue that, since there is no control, the organizations are unable to comply with the programs detailed in the institutional plans, which directly affect the quality of life of the population and therefore the satisfaction of the population. these.

Keywords: Internal control systems, public institution

1. INTRODUCCIÓN

El control interno es considerado como una herramienta sustancial, aún más en el sector público, en vista que permite identificar de manera clara las consecuencias que pueden afectar a los objetivos institucionales. Su aplicación constante contribuye con el fin de la pobreza, dado que permite un seguimiento del comportamiento de los recursos empleados para la ejecución de los programas y proyectos presupuestales, dirigidos a la satisfacción de las necesidades de la población.

En consecuencia, una entidad pública reconocida tiene un alto riesgo de fraude si no implementa los controles internos adecuados, esto se debe a que las operaciones realizadas no cumplen con los estándares, lo que dificulta la identificación oportuna de los reportes que informen los actos ilícitos (López y Cañizares, 2018).

El objetivo de la investigación consistió en definir las consecuencias del sistema de control interno en las instituciones públicas de Latinoamérica.

2. Metodología

La investigación fue de tipo analítica, en vista que se ha realizado una revisión y observación detallada de los elementos estudiados, en este caso artículos relacionados al control interno aplicado en las instituciones públicas con el fin de determinar componentes necesarios para la solución del objetivo.

En el aspecto metodológico, se ha desarrollado un estudio de tipo analítico,

donde la aplicación de base de datos como Scopus, Scielo y Redalyc, fueron importantes para la búsqueda de artículos científicos. Se seleccionaron 31 artículos de revisión relacionados con el objetivo planteado en la investigación.

Así también, las consecuencias más relevantes señalados en los artículos es el incumplimiento de normas, políticas y procedimientos, que puede generar la falta de un control es la ejecución de programas que no cumplen con el plan institucional.

3. Desarrollo

Abdulaziz (2018) indica que las actividades con mayor ejecución es la que inician con el ambiente de control y terminan en el seguimiento, siendo desarrolladas de manera ordenada y programada, estos permiten mostrar los nudos críticos con mayor asertividad, a fin de que los administradores establecen acciones pertinentes para minimizar los impactos negativos que afectan de manera continua a la organización, limitando el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Así también, Albán y Poma (2018) que el control interno integra un conjunto de dimensiones relacionados a los procesos que usualmente desarrollan las organizaciones, están direccionadas a controlar y monitorear las actividades establecidas en los planes institucionales articuladas con los planes estratégicos, siendo los elementos principales los actores públicos, donde su conducta frente a la administración pública es evaluada, a fin de detectar hechos incorrectos que pueden afectar a la institución.

4. Resultados Y Discusión

Tabla1. Consecuencias del sistema de control interno en las instituciones públicas

AÑO	AUTOR	TITULO	PAIS	CONSECUENCIAS
2020	Cabana et al.	Influencia del control de gestión al valor público generado en servicios dependientes del ministerio de economía, fomento y turismo, Chile	Chile	Bajo nivel de calidad de gasto, Información que carece de validez y confiabilidad.
2016	Vega et al.	Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria	Cuba	Deficiencias existentes en la aplicación de las normas correspondientes a los componentes del sistema de control interno.
2016	Vega et al.	Contribución para el Diagnóstico del Control Interno en Entidades de Servicios	Cuba	Ineficiente labor del comité de prevención y gestión de riesgos.
2020	Ormaza et al. (2020)	Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del ministerio del interior en el sur del Perú	Perú	Falta de organización para efectuar una correcta aplicación del sistema de Control Interno.

Fuente: Elaboración propia (2022)

Tabla 2. Consecuencias de la inadecuada aplicación del sistema de control interno en las instituciones públicas

CONSECUENCIAS	COMENTARIO
Bajo nivel de calidad de gasto, Información que carece de validez y confiabilidad.	Hoy en día, las entidades Públicas no adquieren sistemas de calidad, debido a la corrupción que abunda entre los funcionarios, en esta tesis se promoverá la creación de valor público, donde el control de gestión permitirá a los decisores públicos conocer y aprender de forma proactiva, según lo que suceda en cada momento, en los procesos considerados críticos para la organización.
Deficiencias existentes en la aplicación de las normas correspondientes a los componentes del sistema de control interno.	Las organizaciones empresariales, específicamente las relacionadas con la salud pública, por ser unidades presupuestadas, están llamadas a trabajar con el objetivo de perfeccionar su sistema de control interno, siendo determinante para la mejora de sus resultados, así como para el incremento de la eficiencia y la satisfacción a la población.

Ineficiente labor del comité de prevención y gestión de riesgos.	En esta investigación se propone realizar el diagnóstico de la situación actual en el tema de Control Interno para las entidades de servicios de Holguín (Cuba) con el fin de plantear ajustes al mencionado sistema de acuerdo con las deficiencias y necesidades de los objetivos de las entidades, donde se utilizó una herramienta que tribute a las normas del Control Interno, determinándose los principales problemas en las normas y componentes del sistema.
Falta de organización para efectuar una correcta aplicación del sistema de Control Interno.	Se busca implementar el sistema de control interno en cada uno de sus ejes, y sobre todo que ayude a disipar y resolver dudas en cuanto a la operación misma de la entidad ya sea técnica o administrativamente y que estén aplicados a cada componente de las unidades ejecutoras.

Fuente: Elaboración propia (2022)

5. CONCLUSIONES

Determinado las consecuencias del sistema de control interno en las instituciones públicas de Latinoamérica, siendo esta la ejecución de programas que no cumplen con el plan institucional. En su mayoría los artículos revisados, sostienen que, al no existir un control, las organizaciones no logran cumplir los programas detallados en los planes institucionales, los cuales afectan de manera directa a la calidad de vida de la población y por ende a la satisfacción de estos.

6. REFERENCIAS

- Abdulaziz, A. (2018). La relación entre el control interno y las recomendaciones de auditoría interna. *Revista Española de Finanzas y Contabilidad*, 48(3), 341-362: <https://doi.org/10.1080/02102412.2018.1537172>
- Albán, J. y Poma, A. (2018). Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el estado peruano. *YACHAQ*, 1(2), 73-96. <https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.70>
- Behrend, J. (2019). La evolución de la investigación en auditoría interna: un análisis bibliométrico de documentos publicados (1926-2016). *Revista Española de Finanzas y Contabilidad*, 29(1), 103-139. <https://doi.org/10.1080/21552851.2019.1606721>
- Expósito, A., Fernández-Serrano, J. y Velasco, F. (2017). Crecimiento económico, pobreza y desigualdad: Un análisis de eficiencia para américa latina en el siglo XXI. *Revista de Economía Mundial*, (47), 117-138. <https://www.redalyc.org/pdf/866/86654076005.pdf>
- López, A, Cañizarez, M., Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47). <https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>
- López, A. y Cañizares, I. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona

- Santiago. Cofin Habana, 12(2), 51-72. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004
- Mahdi, S. y Rashidi, N. (2019) The effect of audit committee and board of directors characteristics' on audit fees and internal control quality in Iran. *Revista de Metodos Cuantitativos para la Economia y la Empresa*, 28, 23-42. <https://doi.org/10.46661/revmetodoscuanteconempresa.2952>
- Martínez, P. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, 18, 7-13. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32546809002>
- Mendoza, M. (2020). Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú. *Revista de Investigaciones*. 9 (2). 89-115: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7616784>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240: <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Montiel, M; (2017) ¿La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia? *Revista administración & Desarrollo*, 47(1). 97-117: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6403441>
- Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, 42(44), 99-127. <https://www.redalyc.org/pdf/1956/195653981006.pdf>
- Murillo, L. (2019). Sistema de control interno con enfoque en la ISO 9001: 2015 en la bananera Monterrey. *Revista Arbitraria Interdisciplinaria*, 4 (2), 241-264. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.474>
- Ormaza, S; Reyes, J; Cepeda, F; y Torres, M. (2020). Evaluación de riesgo y gestión administrativa en organizaciones públicas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(3). 52-59. <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/913>
- Oseda, D., Flores, P., Lujan, J., Oseda, M. (2020). Cultura organizacional y control interno del personal administrativo de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauli, La Oroya. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(5), 75-82. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202020000500075
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, C., Ortega, X. y Pérez, A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*. 12(1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Quispe, G., Arellano, O, y Ayaviri, D. (2016). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Revista de investigación Altoandinas*, 18(4), 483 – 496. <http://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.241>
- Rodríguez, J. (2020). De los sistemas de gestión al modelo integrado de planeación y gestión en el sector público: una revisión del caso colombiano. *Porto Alegre*, 26(1), 137-175. <http://dx.doi.org/10.1590/1413-2311.281.97181>
- Tobar, J., Brío, E. y Miguel, A. (2017). El efecto de los mecanismos internos de control en las

- operaciones con información privilegiada. Estudios gerenciales, 33(1), 228-239. <http://dx.doi.org/10.1016/j.estger.2017.07.002>
- Uskara, A., Mulyani, S., Akbar, B. y Sudrajat, R. (2019) The effect of internal control system's effectiveness on village government's performance. Opción, 35(89), 195-214. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/opcion/article/view/24412/24859>
- Valera, J. y Bardales, J. (2018). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 4(2), 1092-1110. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140
- Vargas, M., Fernández, L., Quiroz, J. y Cacho, A. (2020). Gestión municipal y respuestas frente al impacto del COVID 19 – municipalidades de la zona alto andina, departamento de Lambayeque. Revista Pakamuros, 8(4), 105-115. <https://doi.org/10.37787/pakamuros-unj.v8i4.153>
- Vega, L. y Nieves, A. (2016). Control de gestión y control interno: binomio indisoluble en la dirección. Espacios, 37 (12), 25. <http://www.revistaespacios.com/a16v37n12/16371225.html#:~:text=El%20Control%20Interno%20es%20un,vinculados%20como%20un%20binomio%20indisoluble>.
- Vega, L. y Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Ciencias Holguín, 22(1), 1-19. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>
- Vega, L., Lao, Y. y Gonzales, L. (2016). Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria. Revista Habanera de Ciencias Médicas, 16(2), 295-309. <http://scielo.sld.cu/pdf/rhcm/v16n2/rhcm15217.pdf>