

J-40402082-9

F
u
n
d
a
c
i
ó
n

A
u
l
a

V
i
r
t
u
a
l

Aula Virtual



Generando Conocimiento

<http://www.aulavirtual.web.ve>



ISSN: 2665-0398

Deposito Legal: LA2020000026

Vol. 7 Nº 15 Año 2026

Periodicidad Continua



REVISTA CIENTÍFICA AULA VIRTUAL

Director Editor:

- Dra. Leidy Hernández PhD.
- Dr. Fernando Bárbara

Consejo Asesor:

- MSc. Manuel Mujica
- MSc. Wilman Briceño
- Dra. Harizmar Izquierdo
- Dr. José Gregorio Sánchez

**Revista Científica Arbitrada de
Fundación Aula Virtual**

Email: revista@aulavirtual.web.ve

URL: <http://aulavirtual.web.ve/revista>



ISSN: 2665-0398

Depósito Legal: LA2020000026

País: Venezuela

Año de Inicio: 2020

Periodicidad: Continua

Sistema de Arbitraje: Revisión por pares. "Doble Ciego"

Licencia: Creative Commons [CC BY NC ND](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/)

Volumen: 7

Número: 15

Año: 2026

Período: Julio 2026 – Diciembre 2026 (continua)

Dirección Fiscal: Av. Libertador, Arca del Norte, Nro. 52D, Barquisimeto estado Lara, Venezuela, C.P. 3001

La Revista seriada Científica Arbitrada e Indexada **Aula Virtual**, es de acceso abierto y en formato electrónico; la misma está orientada a la divulgación de las producciones científicas creadas por investigadores en diversas áreas del conocimiento. Su cobertura temática abarca Tecnología, Ciencias de la Salud, Ciencias Administrativas, Ciencias Sociales, Ciencias Jurídicas y Políticas, Ciencias Exactas y otras áreas afines. Su publicación es **CONTINUA**, indexada y arbitrada por especialistas en el área, bajo la modalidad de doble ciego. Se reciben las producciones tipo: *Artículo Científico* en las diferentes modalidades cualitativas y cuantitativas, *Avances Investigativos*, *Ensayos*, *Reseñas Bibliográficas*, *Ponencias o publicaciones derivada de eventos*, y cualquier otro tipo de investigación orientada al tratamiento y profundización de la información de los campos de estudios de las diferentes ciencias. La Revista **Aula Virtual**, busca fomentar la divulgación del conocimiento científico y el pensamiento crítico reflexivo en el ámbito investigativo.



EL CONTROL INTERNO EN LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE SUD AMÉRICA

INTERNAL CONTROL IN PUBLIC EMPLOYEES IN SOUTH AMERICA

Tipo de Publicación: Artículo Científico

Recibido: 06/05/2026

Aceptado: 08/06/2026

Publicado: 24/07/2026

Código Único AV: e745

Páginas: 1(157-183)

DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.21539174>

Autores:

Ismael Quispe Fernández

Maestría en Derecho Civil y Procesal Civil

 <https://orcid.org/0000-0002-5406-7863>

E-mail: iquispef@ucvvirtual.edu.pe

Afiliación: Universidad César Vallejo

País:

Flor Delicia Heredia Llatas

Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad

 <https://orcid.org/0000-0001-6260-9960>

E-mail: hllatasf@ucvvirtual.edu.pe

Afiliación: Universidad César Vallejo

País: República del Perú

Resumen

Se buscó recoger data descriptiva artículos científicos sobre los controles internos en las gestiones públicas. El objetivo fue evaluar lo importante y beneficioso de la implementación de los controles internos y su efecto en el servidor público sudamericano. Metodológicamente se hizo revisiones sistemáticas y cualitativas de las literaturas bibliográficas en campos de los administradores, economistas, gestores públicos; como también la observación de la fuente secundaria y búsqueda de normatividad y algún lineamiento publicado por la Contraloría General de la República del Perú, entre los años 2020 y 2024. Se encontró que los controles internos son importantes para que la institución pública tenga un buen funcionamiento, ya que su no implementación causaría fracasos de gestión, en la operación estratégica, incumplir el objetivo y avizorar el riesgo de afrontar fraudes. Concluyéndose en el beneficio de haber implementado los controles internos para instituciones de servicio público, evitando fraudes, errores de gestión y logrando alcanzar su misión; además, se logró determinar que los modelos de controles internos COSO (Committee of Sponsoring Organizations) son la base en la que se guían las instituciones, siendo adaptados a sus propios procedimientos, esto debido a la diversidad de rubros a los que se dedica cada institución.

Palabras Clave

Sistemas, controles internos, contralorías generales, componente, entidades públicas

Abstract

We sought to collect descriptive data from scientific articles on internal controls in public administrations. The objective was to evaluate the importance and benefit of the implementation of internal controls and their effect on the South American public servant. Methodologically, systematic and qualitative reviews were carried out of the bibliographic literature in the fields of administrators, economists, public managers; as well as the observation of the secondary source and search for regulations and some guidelines published by the Comptroller General of the Republic of Peru, between the years 2020 and 2024. It was found that internal controls are important for the public institution to function well. , since its non-implementation would cause management failures, in the strategic operation, failure to meet the objective and warn the risk of facing fraud. Concluding in the benefit of having implemented internal controls for public service institutions, avoiding fraud, management errors and achieving their mission; In addition, it was determined that the COSO (Committee of Sponsoring Organizations) internal control models are the basis on which the institutions are guided, being adapted to their own procedures, this due to the diversity of areas to which each institution is dedicated.

Keywords

Systems, internal controls, general comptrollers, component, public entities

Introducción

La necesidad de gestión del cambio en los hospitales de América Latina resalta la importancia de comprender los diferentes problemas estructurales, económicos y organizacionales en los sistemas de salud de la región. A pesar de los esfuerzos realizados, persisten varias limitaciones, incluyendo divisiones digitales que presentan varios desafíos para la evolución de la salud digital en la mayoría de las naciones de ingresos bajos y medianos (Sylla et al., 2025). Durante la pandemia de COVID-19, las estrategias de gestión del cambio solo se adoptaron parcialmente, dado que comenzó en 2020 y fue clasificada como una emergencia de salud pública de preocupación internacional por la Organización Mundial de la Salud (OMS) (Nascimento, 2024).

Internacionalmente, en tierras ecuatorianas, se identificó, que el 88% de los ciudadanos considera que no se lleva a cabo planificaciones administrativas adecuadas, mientras que el 74% afirma que no se realiza evaluación ni control interno regular. Estos hallazgos resaltan la necesidad urgente de implementar un mecanismo para supervisar y monitorear con mayor frecuencia y efectividad, así como la mejora en planificar y ejecutar la actividad administrativa, para garantizar que se cumpla el objetivo institucional y aumenten las eficiencias operativas (Vélez y Morejón, 2024)

Del mismo modo, en Ecuador, se encontró que en algunas empresas no se implementaron los Sistemas de Controles Internos adaptados a los contextos, aunque sí existen normativas de control interno que permiten a la compañía mantener su nivel de calidad en la gestión organizacional, además, se verificó que el nivel de preparación de los directivos es insuficiente y que su conocimiento sobre las normativas y leyes relacionadas con la gestión administrativa es limitado (Zavala & Soledispa, 2022)

En México, es notorio resaltar que, la falta de controles internos está directamente relacionada con la ocurrencia de fraudes ocupacionales; las empresas son vulnerables a la corrupción y al fraude laboral, lo que constituye un riesgo para las instituciones, es necesario analizar estos riesgos en función de su probabilidad e impacto, para prevenirlos, disuadirlos o controlarlos. Implementar medidas de control es crucial para hacer frente a estos eventos, estos fraudes pueden causar daños graves al patrimonio de las entidades gubernamentales (Pérez et al., 2021).

En el ámbito nacional, en Huancavelica se encontró que, a través del control interno en las instituciones, podrá contar con personal capacitado para adquirir los materiales necesarios para las actividades diarias de la institución, asegurando el cumplimiento de metas, así como el seguimiento, monitoreo y supervisión; mejorando así la gestión

mediante indicadores clave en la administración institucional, y establecer mecanismos para enfrentar actos de corrupción; además se señala que el control interno proporciona una investigación cuidadosa, lo que permite cumplir con los objetivos y gestionar de manera más eficiente los pagos en la institución (Ore, 2022)

Mientras en Lima, se observa que, la falta de transparencia en los procesos gubernamentales permite la manipulación de contratos y recursos, favoreciendo el lavado de dinero y la financiación de delitos, esta situación es de gran importancia; además, la ausencia de mecanismos eficaces de supervisión y rendición de cuentas crea un ambiente de impunidad. Esto beneficia a las redes criminales y debilita los esfuerzos para combatir sus actividades (Soriano, 2024).

En la Región La Libertad se ha observado que, en los procedimientos de contratación, el 23% de la actividad convocada fue cancelada, quedando en el estado de nulo y desierto. Además, se indicó que en la gobernación de la región y su entidad ejecutora se implementaron procesos para supervisar los incumplimientos de la Ley de Contrataciones, de las cuales el 75% correspondieron a contratar por bienes, el 21% a servicio y el 4% a obra. Este resultado refleja evidentes debilidades en la gestión, además de la necesidad del desarrollo de un mecanismo que apoye la actividad del servidor público honesto, a pesar de no siempre estar

debidamente calificado o remunerado, para contener la realización de acciones que causen un perjuicio financiero al Estado (Pelaez, 2021).

El problema de investigación planteado es ¿Cuáles son las tendencias sobre el control Interno en los servidores Públicos en Sudamérica, 2020-2024? Se justifica porque el estudio de las tendencias de los controles internos en el servidor público en Sudamérica es fundamental en el contexto actual de la región, donde la corrupción, mala gestión y falta de transparencia son problemas comunes. Los controles internos son esenciales para asegurar que la institución pública opere en modos eficientes, responsables y transparentes. Analizar cómo se implementan estos sistemas permite identificar buenas prácticas y áreas de mejora, lo cual puede contribuir a reducir la corrupción y aumentar las confianzas de los ciudadanos en quienes gobiernan. Sudamérica es una región diversa en términos políticos, sociales y económicos, lo que hace que los modelos de control interno no puedan aplicarse de manera uniforme.

Un estudio detallado permite entender las diferencias y adaptaciones necesarias para cada contexto, facilitando que se implementen de mejores prácticas de controles internos. Además, la adopción de normas internacionales, como las establecidas por la IPSAS (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público por sus siglas en inglés, International Public Sector Accounting

Standards), es un reto para muchos países, por lo que evaluar su implementación local es crucial para mejorar las gestiones públicas.

Los controles internos también fortalecen las capacidades de las instituciones gubernamentales, lo que es clave para los desarrollos sostenibles, las justicias sociales y las estabildades políticas en Sudamérica. Un sistema de control interno eficiente no solo disminuye el fraude y las corrupciones, sino que promueve culturas de rendiciones de cuenta. Además, mejora la calidad de los servicios públicos, lo que tiene impactos positivos en las vidas de los ciudadanos y en los desarrollos sociales y económicos de las regiones.

El objetivo general que planteamos es: Evaluar cuán importante y beneficioso es tener en cuenta los Controles Internos en los Servidores Públicos de Sudamérica 2020-2024. Los objetivos específicos planteados son: a) analizar la tendencia del Control Interno en Sudamérica, b) identificar los casos exitosos de Control Interno en Sudamérica, y c) describir en qué medidas los Controles Internos pueden influir en el desempeño de los Servidores Públicos de Sudamérica.

Respecto a las investigaciones previas a nivel internacional, hemos revisado el trabajo de Vélez & Morejón (2024) en Ecuador, quienes se plantearon el objetivo de la determinación de cuán importantes son los controles internos, fundamentando en teoría sus mejoras continuas y realizar un diagnóstico de

su estado situacional actualizado. Se realizó utilizando metodologías cuantitativas, combinando modalidades de investigar descriptivamente, bibliográficamente y de campo. Concluyendo que, solamente el 12% de los participantes consideran adecuadas las planificaciones administrativas, en tanto, que un 88% las señala como inadecuadas.

En México, Mendivil & Erro (2021) en su trabajo buscaron la examinación de las relaciones entre los controles internos y el trabajo eficaz del empleado. Primeramente, presentan breves repasos históricos sobre el origen de los controles internos en la empresa y sus impactos, además del hallazgo de trabajos previos que se obtuvieron a través de la revisión de informaciones. Buscándose el desarrollo de las definiciones clave que facilitan la comprensión del origen e importancia del control interno. La metodología empleada fue cuantitativa, de tipología descriptiva-con correlación, al describir de un modo genérico de los comportamientos de la variable que se estudia, midiendo el vínculo entre variables. Las conclusiones muestran niveles óptimos de "controles internos" y niveles muy altos en el empleado eficaz, lo que sugiere que adecuadas implementaciones de los componentes de los controles internos tienen grandes influencias positivas en el rendimiento del trabajador.

También en Ecuador, Campoverde & Reyes (2024) su trabajo tuvo como objetivo investigar la práctica y percepción en la entidad pública. Se

utilizó una metodología descriptiva. Concluyendo con el énfasis en cuán importante es ser transparente, en lo tecnológico, las formaciones continuas y el control interno para el fortalecimiento de las gestiones financieras públicas y aumentar las confianzas de los ciudadanos en la institución gubernamental sudamericana.

Entre las investigaciones previas a nivel nacional tenemos a Alva (2024) en su trabajo se planteó determinar de qué manera los sistemas para gestionar la institución internamente podría tener impactos positivos en los desempeños de las altas direcciones, sobre su método, fue una investigación básica cuantitativa, con diseño sin experimento con correlación, utilizando como instrumentos a los cuestionarios, con un conjunto muestral de 310 participantes, concluyó que, el sistema de controles internos eficiente tienen impacta favorablemente en la gestión por resultados, a través del uso, desarrollo y evaluación de dicho sistema.

Mientras que Ramón (2024) se propuso analizar cómo los controles internos influyen en cómo se gestiona el recurso público en una entidad estatal en 2024. El estudio tuvo tipología básica, de diseños correlacionales causales, sin experimento y transversal, con enfoques cuantitativos. El conjunto muestral estuvo compuesto por 200 servidores públicos y la información fue recolectada a través de cuestionarios, basados en cada variable y utilizando las escalas de Likert. Al analizar descriptivamente

la información, se empleó el programa SPSS y Excel. Se concluyó que existe una influencia significativa y moderada de los controles internos en cómo se gestionan los recursos públicos.

En ese mismo sentido tomamos en cuenta al trabajo de Huiman (2022) que tuvo el propósito de analizar la relevancia y el beneficio de aplicar los controles internos en la entidad pública. Para ello, empleó metodologías para revisar literatura sistemáticamente y cualitativamente, basada en artículos de diversas revistas especializadas en lo administrativo, económico y en el modo de gestionar lo público, así como la fuente secundaria como las normativas y directrices publicadas por Contraloría General de la República del Perú relacionadas con los controles internos en la entidad pública, periodos de revisión de tres meses el 2022. En conclusión, la entidad pública que implementó los controles internos obtuvo un resultado positivo, al mejorar su proceso y reducir el riesgo de error y fraudes.

Acerca de la teoría que sustenta la variable control interno, tenemos que en Sudamérica y a nivel mundial sigue vigente la teoría de la gobernanza pública, defendida por pensadores como Joseph Nye, Robert Keohane, James March y Jon Olsen, que subraya lo necesario de que actores de los sectores públicos, privados y la sociedad civil trabajen juntos para garantizar una administración pública más eficiente y justa; esta teoría pone el

énfasis en lo transparente, lo participativo del ciudadano y la rendición de cuentas, considerando que estos elementos son fundamentales para una gestión pública efectiva.

En los ámbitos de los controles internos, se propone que la institución gubernamental implemente mecanismos que no solo aseguren la eficiencia, sino también lo transparente en la gestión y las responsabilidades en el uso del recurso público. En el contexto de Sudamérica, donde muchos países enfrentan desafíos relacionados con la corrupción y la gestión inadecuada, este enfoque de gobernanza pública sugiere que el control interno debe formar parte de un esfuerzo más amplio, cuyo objetivo sea fortalecer la participación ciudadana y mejorar la transparencia en las administraciones públicas (Klinger, 2014).

Revisando la teoría específica, citamos a una teoría específica contemporánea para el control interno en los servidores públicos es la teoría de la responsabilidad pública, promovida por pensadores como Robert Behn, Graham Allison y Mark Bovens, que se centró en la obligación del servidor público en la rendición de cuenta ante los ciudadanos, especialmente sobre el modo de gestionar el recurso del Estado, dentro de este enfoque, el control interno juega un papel clave al garantizar que el servidor público sea responsable de su acción y decisión, contribuyendo a la creación de una cultura de responsabilidad en la

administración pública; en el contexto de Sudamérica, adoptar un sistema adecuado de controles internos son acciones fundamentales para el aseguramiento que los funcionarios públicos gestionen los recursos de manera correcta y respondan por las decisiones tomadas, promoviendo así mayores transparencias y eficacias en las administraciones públicas (Barragán, 2019).

Acerca de la definición de la variable control interno, tenemos que, según la Ley 27785, los controles internos abarcan acciones de prevención previas, las acciones realizadas de manera simultánea y las verificaciones posteriores que lleva a cabo la entidad bajo supervisión, con el objetivo de garantizar que la administración de sus recursos, bienes y operaciones se realice de manera correcta y eficiente (Congreso de la República, 2002). Para Cubas & Aguilar (2024) el control interno busca garantizar el cumplimiento de leyes y normativas gubernamentales, asegurando el uso adecuado de los recursos estatales, su objetivo principal es generar información precisa y confiable, presentada de manera oportuna, de tal manera que, esto se logra mediante políticas, métodos y procedimientos adecuados que aseguran su validez y fiabilidad en los informes.

Mientras que, para Ponce et al., (2023) el control interno en el sector público consiste en procesos, políticas y procedimientos implementados por las entidades gubernamentales para asegurar el

cumplimiento de objetivos y la eficiencia en el uso de recursos; su propósito es garantizar que las operaciones se realicen de acuerdo con la ley, promoviendo la transparencia y la rendición de cuentas, además, busca minimizar los riesgos de fraude, corrupción y malas prácticas. Este control es esencial para una gestión pública adecuada y responsable. Finalmente, para Huiman (2022) es el proceso que es desarrollado por servidores públicos, con la finalidad de valorar sus avances, por ello, se halla inmerso a prevención del uso incorrecto del recurso público.

Respecto a sus dimensiones, tenemos a Ambiente de Control con sus indicadores: Lo íntegro y valor ético, Autoridad y Responsabilidad y Estructuras Organizacionales, que según Fraga (2022) hace referencia al ambiente ético de la organización y a crear entornos propicios para el control, que abarca la integridad, el compromiso con principios éticos, la estructura organizacional y la capacitación del personal.

Evaluación de Riesgo con sus indicadores: Identificar el riesgo, Administrar el Riesgo y Plan de Contingencias, que según Cruz (2024) con esta evaluación se determina y analiza los riesgos cuando no se alcanza el objetivo de la organización, esto incluye identificar factores tanto internos como externos que pueden tener influencia en los desempeños institucionales.

Actividades de Control, con sus indicadores: Analizar y Registrar las Informaciones, Indicadores de los Desempeños y Control sobre los procesamientos de las Informaciones, de acuerdo a Amacifuen (2020) hace referencia a la política y procedimiento definido garantizando la implementación de la estrategia y el cumplimiento de los objetivos, estas actividades abarcan la división de funciones, la aprobación de transacciones, la conciliación de cuentas, entre otras.

Supervisión y Monitoreo, con sus indicadores: Accesos a las Informaciones Públicas y Cumplimiento de Objetivos, de acuerdo a Rodríguez (2024) consiste en la vigilancia constante de los sistemas de controles internos para el aseguramiento correcto de su funcionamiento y hacer los ajustes necesarios; y el monitoreo abarca auditorías internas y evaluaciones regulares del control (Calle, 2024).

Transparencia, con sus indicadores: Accesos a las Informaciones Públicas y Cumplimiento de Objetivos, que según García & Morales (2024) es la claridad y accesibilidad de la información sobre las actividades y decisiones de una organización; además, garantiza que los procesos y políticas sean comunicados de manera abierta, permitiendo el acceso a información precisa y confiable (Panduro et al., 2020). Fomenta la rendición de cuentas, apoya decisiones informadas y previene la corrupción,

asegurando que las acciones sean verificables y audibles.

Eficiencia, con sus indicadores: Personal Capacitado y Desempeño, según Mendoza et al., (2018) se refiere a la capacidad de una organización para cumplir sus objetivos de manera óptima, aprovechando los recursos sin desperdiciarlos. Aseguran que los procesos se realicen de forma efectiva, minimizando costos y tiempos, y maximizando los resultados (Rodríguez et al., 2020). Implica la implementación de medidas que mejoren el rendimiento organizacional, contribuyendo a alcanzar metas de manera ágil y económica.

Efectividad, con sus indicadores: Evaluación de Riesgo de Gestión y Manejo de Recursos Financieros, según Castro & Condor (2024) esta dimensión del control interno hace referencia a las capacidades de un sistema para el logro de los objetivos organizacionales de manera adecuada y dentro de los estándares establecidos. Asegura que la actividad y proceso se realice conforme a los planes y normativas, alcanzando los resultados esperados; esta dimensión implica que los controles internos puedan prevenir, detectar y corregir problemas, garantizando el cumplimiento de los objetivos y fomentando la mejora continua (Alberca & Zavaleta, 2024).

Continuando con el desarrollo temático tenemos el índice de temas asociados a las variables

Controles Internos: La implementación de los controles internos en los sectores públicos en Sudamérica, desafíos de los controles internos en la institución gubernamental de Sudamérica, los controles internos y la lucha contra la corrupción en países sudamericanos, los impactos de los marcos internacionales de controles internos (COSO, ISO) en las organizaciones sudamericanas, evaluación de los controles internos en el sector financiero de Sudamérica, control interno en la gestión de recursos públicos en Sudamérica: Casos de éxito y fracaso, transparencias y rendiciones de cuenta en los controles internos de Sudamérica, los efectos de las reformas políticas en la mejora del control interno en países sudamericanos (Merchan et al., 2024).

Los gobiernos sudamericanos operan bajo los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), que estableció las Naciones Unidas en 2015 como parte de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible. Esta agenda se propuso la erradicación de las pobreza, la protección de los medios ambientes y la garantía de una vida pacífica y próspera para todos antes de 2030. Los ODS incluyen 17 objetivos que cubren áreas esenciales del desarrollo sostenible, como pobreza, igualdad de género, educación, acción climática y justicia social. Cada objetivo cuenta con metas medibles que los países deben alcanzar, promoviendo un enfoque que reconoce la

interconexión de lo económico, social y ambiental (CAF, 2023).

Respecto al marco normativo en Sud América para abordar el tema de los controles internos tenemos: En el año 2000, el Proyecto Rendición de Cuentas/Anticorrupción en las Américas (Proyecto AAA), financiado por USAID y gestionado por Casals & Associates (C&A), identificó la necesidad de desarrollar un modelo para el control interno en empresas y gobiernos de América Latina. Tras consultas con funcionarios gubernamentales, líderes empresariales y representantes de USAID, se comprometió a apoyar la creación de dicho modelo.

El resultado fue el Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL), basado en los estándares de COSO, que aplica a empresas de diversos tamaños. C&A trabajó en colaboración con la Federación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI) y la Comisión Técnica de Auditoría Interna de la Asociación Interamericana de Contabilidad en su desarrollo. Los miembros de FLAI contribuyeron desde el primer borrador hasta el formato final del MICIL. Además, se destacó el liderazgo de Edison Estrella, quien diseñó y preparó el documento, siendo clave su experiencia en

control interno, rendición de cuentas, auditoría y transparencia (Maldonado, 2004).

Métodos

El tipo de investigación es de tipología básico según Tarrillo et al., (2024) debido a la revisión sistemática de literatura realizada, según Hadi et al., (2023) la revisión sistemática de literatura se clasifica como trabajo investigativo básico o teórico, ya que tiene por fin la recopilación, análisis y sintetización del conocimiento sobre un tema específico, utilizando a la fuente secundaria como el libro, artículo académico y al informe técnico.

Este enfoque se basa en la revisión de publicaciones previas disponibles, definición que se complementa con lo señalado por Hernández & Mendoza (2018) para quienes a través de las revisiones sistemáticas de literaturas se hace posible la consolidación del conocimiento, hallazgo, método y tecnología. El instrumento que se utilizó fueron las fichas para revisar la bibliografía, que son documentos estructurados para la organización de informaciones importantes obtenidas de variedad de fuentes bibliográficas en el proceso investigativo (Tarrillo et al., 2024).

Bases de dato	Años en que se publicaron						Total	Total %
	2020	2021	2022	2023	2024	Otros		
Scopus		1		2	1		4	7.36
Google Scholar		1	2	1	1		5	9.62
SciELO	1	1		4	1		7	13.46
Science Direct	1			1			2	3.85
Dialnet		2		4	1		7	13.46
Web of Science (WOS)	2		1	3	1		7	13.46

Redalyc		1					1	1.92
JCR (Journal Citation Reports)					1		1	1.92
Otros	2	2	5	6	3		18	34.62
Total							52	100

Tabla 1. Ordenamiento del artículo seleccionado

La Tabla 1 señala la cantidad de artículo elegido según base de dato de acuerdo a los años en que se publicaron. Se encontraron mayor cantidad en Scopus (4), Google Scholar (5), SciELO (7), Dialnet (7), Web of Science (7) y otros (18), que representa un 91.95% del total de artículos de la investigación. Asimismo, se encontró en menor cantidad en Science Direct (2), Redalyc (1), JCR (1), representando un 8.05% del total, dichos artículos mencionados hacen un total de 52, que abordaron el tema de la forma de liderar transformacionalmente y la gobernabilidad el Sudamérica.

Resultados

Respecto al objetivo 1: Analizar la tendencia del Control Interno en Sudamérica, nuestros resultados muestran que, el control interno está evolucionando hacia un enfoque que combina tecnología, normativas más estrictas y una mayor transparencia. Últimamente, varios estados sudamericanos han intensificado su esfuerzo en el fortalecimiento del sistema de control, especialmente en el sector público, con el objeto del mejoramiento de las rendiciones de cuenta, optimizar la gestión administrativa y reducir la

corrupción. El avance tecnológico ha jugado un papel fundamental, con la adopción de tecnologías de punta como la automatización, el uso de los big data y las inteligencias artificiales, que están transformando los procesos de auditoría y permitiendo una detección más eficaz de fraudes en tiempos reales, mejorando las eficiencias en la administración pública.

Además, los países sudamericanos han comenzado a alinearse con marcos normativos internacionales, como el modelo COSO y las recomendaciones de la OCDE, adaptándolos a sus realidades locales. Este proceso ha impulsado el fortalecimiento de las normativas de control y la implementación de reformas como las leyes de transparencias y la política para garantizar el acceso público a la información.

A su vez, se ha generado un movimiento hacia una mayor transparencia y gobernanza, promoviendo mayores participaciones de las sociedades en las supervisiones del recurso público. Se ha fomentado el uso de plataformas digitales para hacer más accesible la rendición de cuentas y para reforzar las auditorías externas. Sin embargo, existe un reto importante. Temas de corrupciones, la resistencia al cambio y ausencia de capacitación en

los recursos humanos continúan siendo obstáculos significativos para lograr una implementación efectiva del control interno en la región.

Acerca del objetivo 2: Identificar los casos exitosos de Control Interno en Sudamérica, hemos encontrado que, algunos casos destacados de Control Interno en Sudamérica, reconocidos por su estabilidad política, desarrollo económico y social, así como por su capacidad para manejar crisis y desafíos internos. En Sudamérica, varios países han logrado avances significativos en el control interno, mejorando la transparencia, las gestiones públicas y prevenir las corrupciones:

1. En Colombia, la Ley 1712 de 2014 y el Sistema SIGEP han fortalecido las transparencias y los accesos a las informaciones públicas.
2. En Brasil, el Sistema de Control Interno del Gobierno Federal y el Portal de Transparencia han mejorado la supervisión de los recursos públicos.
3. Chile ha implementado un sistema basado en la Ley de Presupuestos y plataformas digitales para fiscalizar y reducir la corrupción.
4. Perú destaca por su auditoría continua y el uso de tecnología avanzada en el control de recursos públicos.
5. Uruguay ha sido pionero en la transparencia mediante los Sistemas Nacionales de Controles Internos y plataformas de datos abiertos.

6. En Paraguay, la Legislación para Acceso a las Informaciones Públicas ha favorecido la supervisión ciudadana.

7. En Ecuador, el uso de auditorías electrónicas y la auditoría social ha promovido que los ciudadanos participen en los controles del recurso público.

Y con respecto al objetivo 3: Describir en qué medida los Controles Internos pueden influir en el desempeño de los Servidores Públicos de Sudamérica, tenemos que, el Control Interno influye significativamente en los desempeños del servidor público en Sudamérica, ya que establece un marco normativo y ético que promueve la eficiencia, transparencia y responsabilidad en la gestión del recurso público. Facilita la organización de tareas, mejora las eficiencias operativas, y fomenta las transparencias y las rendiciones de cuenta a través de una auditoría regular.

Además, ayuda a prevenir la corrupción al identificar irregularidades y promueve el desarrollo profesional mediante la capacitación continua. El control interno también fortalece la cultura institucional, promoviendo valores de responsabilidad y compromiso, y mejora la confianza pública en las instituciones. En resumen, contribuye a un desempeño más eficiente y ético, y refuerza la confianza de la ciudadanía, lo que mejora las calidades del servicio público en las regiones.

N.º	Título del artículo	Concepto/Aporte destacado	Contextualización	Autor
1	Does the supervisory ability of internal audit executives affect the occurrence of corporate fraud? Evidence from small and medium-sized listed enterprises in China.	Los resultados muestran que la auditoría interna de los ejecutivos de la empresa está significativamente negativamente relacionada con la ocurrencia de fraude corporativo. Este efecto de supresión se presenta de manera más notable cuando el ejecutivo de auditoría interna también desempeña el rol de supervisor de la empresa.	Un sistema de auditoría interna eficaz puede prevenir el fraude en la organización, sin embargo, este impacto es mayor cuando el mismo ejecutivo realiza la auditoría y supervisa la empresa; esto podría generar un conflicto de intereses o comprometer la imparcialidad en la supervisión.	Zeng et al., (2021)
2	Governance and internal control in LGOs: a systematic literature review	Los estudios sobre gobernanza y control interno en organizaciones de gobiernos locales enfatizan la encuesta/cuestionario/otros métodos empíricos, mientras que la mayoría emplea la teoría de la agencia como metodología. Además, descubrimos que la gobernanza y la eficacia operativa son muy valoradas por los académicos.	El control interno está ganando espacio es ámbitos como el académico debido a la importancia que reviste en temas de gobernanza y eficacia	Galanis et al., (2024)
3	Corruption and controlling shareholders	El modelo internacional dominante, que se basa en la responsabilidad organizacional y en incentivos para programas de cumplimiento, no es adecuado para abordar casos de soborno liderados por accionistas mayoritarios y exige una gama distinta de respuestas legales.	La literatura académica y el modelo internacional dominante de ley anticorrupción han descuidado la dinámica y las implicaciones de controlar la participación de los accionistas en el pago de sobornos.	Davis & Pargendler (2024)
4	Controlling non-controlling shareholders: The case of effective control	En una institución sin un accionista mayoritario, los accionistas dominantes y activistas, que poseen solamente pequeñas proporciones de la acción de la empresa, pueden influir e incluso inclinar la balanza en las decisiones que se toman y dirigir a la institución.	Se espera que aumente la seguridad jurídica respecto de la imposición de deberes a los accionistas minoritarios activistas con control efectivo, reduciendo así los costos de agencia creados como resultado de la brecha entre su participación formal en la corporación y su poder efectivo.	Ofir (2024)
5	Controls and processes to prevent employees from being bribed by third parties	Todos los encuestados reconocen el riesgo de fraude y soborno de empleados por parte de terceros y utilizan auditorías internas junto con controles preventivos y mitigantes para gestionar los riesgos.	Identificamos temas que reflejan la evaluación del riesgo de que terceros puedan sobornar a los empleados y el desarrollo de controles para limitar al empleado con o sin consideración a terceros.	Rexer et al., (2024)
6	The two sides of corporate social responsibility and the quality of internal control audit opinions.	Ciertas condiciones inherentes al entorno de auditoría, como la evaluación de la integridad de la gestión, pueden llevar a que los auditores favorezcan inconscientemente la evidencia confirmatoria (representada por actividades responsables de la RSE)	Sólo las actividades irresponsables de RSE aumentan el riesgo de errores financieros, hace referencia a que las acciones de Responsabilidades Sociales Empresariales (RSE) que se implementan de manera irresponsable o sin una planificación	Blanco & Guillamón (2023)

		en lugar de confiar en evidencia desconfirmante (representados por actividades irresponsables de la RSE) que podrían plantear problemas sobre la integridad y el compromiso ético de la dirección.	adecuada pueden generar problemas financieros o errores en la gestión económica de la empresa.	
7	Does internal audit function outsourcing policy matter for environmental, social and governance performance score? Evidence from Bursa Malaysia	Los resultados muestran que el presupuesto anual de auditoría interna tiene un impacto positivo en el desempeño ESG (Término ambiental, social y de gobernanzas) de la empresa con funciones de auditorías internas, pero no de las empresas que subcontratan una función de auditoría interna a proveedores externos.	El impacto positivo del mayor presupuesto para acciones de auditoría interna Implica que un mayor presupuesto para la auditoría interna contribuye de manera favorable o mejora el desempeño en ciertos aspectos.	Kolsi & Al-Hiyari (2024)
8	Internal Control as State Capacity	Estas reformas legales tienen consecuencias posteriores en el control del clientelismo, lo que lleva a una reducción en los tamaños de las fuerzas laborales municipales y a una mayor incidencia de los contratos de servicio civil.	Las auditorías federales anticorrupción aleatorias tienen efectos significativos en los sistemas de control municipal. Lo que significa que la realización de auditorías por parte de autoridades federales, diseñadas para prevenir y detectar corrupción, tiene un impacto importante en los sistemas de control de los gobiernos municipales. Estas auditorías no se realizan de manera sistemática, sino que se aplican de forma aleatoria, es decir, sin un patrón preestablecido, lo que implica que cualquier municipio puede ser seleccionado para ser auditado en cualquier momento.	Toral (2024)
9	Enhancing fraud prevention and internal control: the key role of internal audit in public sector governance.	Las Funciones de las Auditorías Internas tienen un impacto positivo en los Controles Internos y Gobernanza. La Fiscalización Pública causa impactos positivos en el gobierno. Los Controles Internos no afectan al Gobernanza. La Información Corporativa no puede mediar en el vínculo de la Función de Auditorías Internas y el Gobernanza, mientras que la Fiscalización Pública puede mediar efectivamente en esta relación.	Los puntos expuestos examinan la interacción y los impactos de las auditorías internas, el control interno, la fiscalización pública y la información corporativa en la gobernanza de una organización, señalando que tanto la auditoría interna como la fiscalización pública desempeñan roles clave, mientras que el control interno y la información corporativa no influyen directamente en la gobernanza.	Nadirsyah & Mulyany (2024)
10	Examining the critical factors of internal audit effectiveness from internal auditors' perspective: Moderating role of extrinsic rewards	El apoyo de la dirección, las cooperaciones del auditor externo, la independencia y las recompensas extrínsecas tienen una influencia significativa en la eficacia del auditor interno	Estas características empoderadoras también pueden mejorar la capacidad de los auditores internos para cumplir con su deber de ahorrar dinero público y limitar las prácticas corruptas dentro de la organización de los sectores públicos.	Alqudah (2023)

11	Regulatory fragmentation and internal control weaknesses.	Los resultados indican una relación negativa entre la fragmentación regulatoria y las deficiencias en el control interno. El estudio concluye que dicha fragmentación reduce el número de deficiencias. Esto sugiere que la fragmentación regulatoria mejora la efectividad de los mecanismos de control interno.	La fragmentación regulatoria puede fortalecer el control interno y mejorar su efectividad, en lugar de causar caos. Sin embargo, es importante investigar cómo interactúa con otros factores para garantizar beneficios sostenibles a largo plazo.	Xu (2024)
12	Los controles internos y sus incidencias en las gestiones operativas	Las organizaciones pueden lograr el incremento de sus gestiones operativas a través de mejorar su control interno y el encaminamiento de su política interna y proceso establecido.	Al optimizar estos controles, la organización puede garantizar que sus políticas internas (las reglas o directrices que orientan su actuación) y los procesos establecidos (los procedimientos o pasos definidos para llevar a cabo tareas específicas) sean más eficientes, alcanzando así sus objetivos operativos con mayor eficacia.	Espinoza & López (2024)
13	Controles internos y sus incidencias en las gestiones administrativas y financieras en las federaciones ecuatorianas del operador y mecánico.	Este trabajo ha revelado las incidencias que tienen las aplicaciones de los Controles Internos en el área de la entidad, sea esta privada, pública, anónima, federación, compañía o sociedad; al considerar, que sus aplicaciones aseguran que la actividad de las entidades se desarrolla de manera eficaz.	El sistema de controles internos contable ofrece beneficios como una organización eficiente, políticas claras y confiabilidad en el registro e informaciones financieras. Incluye al manual de función y procedimiento, garantizando que la operación se realiza según la autorización de la administración. Además, asegura el registro adecuado de las operaciones para la facilitación en tomar una decisión que se base en informaciones confiables.	Vergara et al., (2021)
14	The effectiveness of government internal auditor: evidence from Indonesia	La competencia profesional, la calidad del trabajo de auditoría y control interno, la independencia organizacional, la experiencia y el desarrollo profesional, así como el respaldo de los líderes, ejercen una influencia positiva en la efectividad de la auditoría interna gubernamental.	Resalta los elementos esenciales que influyen en la efectividad de la auditoría interna en el sector gubernamental, como que, la competencia profesional y la calidad del trabajo de auditoría son cruciales para asegurar un control interno efectivo.	Sutaryo & Anto (2023)
15	Controles internos y gestiones empresariales de un centro comercial peruano en tiempo de pandemias	Los controles internos se relacionan de manera significativa con las gestiones empresariales, operativas y financieras de las empresas. los controles internos deben concordar continuamente con la actividad funcional y las tomas de una decisión, dado la disminución de la labor presencial y el aumento de los trabajos remotos.	Es necesario que se busque ser eficaz y eficiente en las emergencias sanitarias, en especial, mientras las pandemias y sus tratamientos están en plena evolución y adaptación.	Espinoza et al., (2021)

16	Controles Internos y sus Incidencias en las Efectividades de los Departamentos de Seguridad y Salubridades Ocupacionales Empresariales	La institución carece del procedimiento de controles internos para la regulación de la actividad de sus integrantes. No existen acciones de monitoreo para la evaluación de los cumplimientos de las planificaciones institucionales, como el objetivo y plan. No hay una unidad responsable de los controles internos en el área de seguridad y salubridades ocupacionales. Además, se evidencia ausencia de un proceso de auditoría o control rutinario, poniendo en riesgos a algún colaborador.	La falta de auditorías y controles rutinarios impide detectar fallos o irregularidades a tiempo, aumentando el riesgo de no cumplir los objetivos y de comprometer la seguridad laboral. Esta ausencia dificulta la mejora continua, las transparencias y las rendiciones de cuenta. Además, afecta negativamente la eficiencia operativa y la confianza en la organización.	Acosta et al., (2024)
17	Deficiencias de controles internos en la micro, pequeña y mediana empresa: Caso municipio Celaya, Guanajuato, México.	Por medio de la investigación se logró identificar que hoy en día en las MiPymes existen problemas de control interno, los cuales requieren ser atendidos.	La falta de controles adecuados puede generar riesgos como fraudes, errores en la gestión financiera, incumplimiento de normativas o deficiencias en las calidades del producto o servicio. Es crucial que las MiPymes reconozcan estos desafíos y adopten medidas correctivas para implementar sistemas de control interno más sólidos, lo que les permitirá mejorar su competitividad y garantizar su crecimiento y estabilidad.	Zabaleta et al., (2024)
18	Los controles internos en la cooperativa de ahorros y préstamos	Esta sociedad cooperativa tiene diseñado un sistema de controles internos cuyas implementaciones han tenido un impacto positivo en sus niveles de crecimiento y en su imagen como instituciones financieras confiables ante el socio y la sociedad	Diseñar e implementar un sistema de controles internos ha sido primordial que la sociedad cooperativa se desarrolle y sea exitosa. Estos sistemas optimizan la gestión, refuerzan la confianza de socios y sociedad, y las posicionan como instituciones financieras confiables.	Velázquez et al., (2024)
19	Los Controles Internos y gestiones de riesgos: Analizar las revisiones sistemáticas de la empresa pública ecuatoriana	Las principales barreras identificadas fueron ausencias de capacitaciones adecuadas y las inconsistencias en sus implementaciones. Es recomendable la investigación de esta limitación y evaluación de las efectividades del programa de formaciones. Combinar el método cuantitativo, cualitativo y analizar los documentos podría llevar al mejoramiento para gestionar el riesgo en los sectores públicos ecuatorianos.	La falta de formación limita la capacidad de los funcionarios para abordar de manera competente las demandas y desafíos del sector público, mientras que la implementación inconsistente de políticas y procedimientos impide un control eficaz y la correcta ejecución de proyectos.	García & Saltos (2024)

Tabla 2. Ordenamiento del artículo por aportes destacados

Discusión

La Tabla 2 muestra que, en los años 2020 y 2024, el Control Interno ha tenido efecto en los servidores públicos, conforme se aprecia en la literatura revisada, los controles internos son fundamentales para mejorar lo eficiente del servidor público, al establecer procedimientos claros y optimizar los recursos, reduciendo errores en los servicios públicos; actúa como barrera frente a la corrupción, ya que sus mecanismos de auditoría y supervisión fomentan la transparencia y la ética, motivando a los servidores públicos a adherirse a principios legales.

Se puede aseverar, que implementar controles internos efectivos contribuye también a la creación de una cultura organizacional ética, promoviendo valores de integridad y responsabilidad. Este sistema refuerza las rendiciones de cuenta y las transparencias, asegurando que las decisiones sean más justas y alineadas con el interés público, sin embargo, enfrenta un desafío como las resistencias a los cambios, ausencia del recurso y la interferencia política, los cuales limitan su efectividad; es necesario un enfoque de mejora continua, adaptando los procedimientos y utilizando nuevas tecnologías para optimizar la supervisión, ante ello se podría proponer invertir en la formación de servidores públicos y promover la autonomía de los órganos de control, además de fomentar que el ciudadano participe en el proceso de rendición de cuenta.

En relación al objetivo 1: Analizar la tendencia del Control Interno en Sudamérica, según los datos obtenidos, el fortalecimiento gradual del control interno se está promoviendo gracias a la regulación, la digitalización y el aumento de la transparencia. No obstante, persisten desafíos significativos, y lo exitoso de esta iniciativa va a depender de la capacidad de los gobiernos para superar obstáculos culturales, políticos y económicos, así como de su compromiso con la implementación eficaz de los sistemas de control.

Coincidimos con lo mencionado por Vélez & Morejón (2024) quienes resaltan la necesidad urgente de implementar un mecanismo para supervisar y monitorear con mayor frecuencia y efectividad, así como la mejora en planificar y ejecutar la actividad administrativa, para garantizar que se cumpla el objetivo institucional y aumenten las eficiencias operativas.

Así mismo, es similar a lo mencionado por Galanis et al., (2024), en el sentido que el control interno está ganando espacio en ámbitos como el académico debido a la importancia que reviste en temas de gobernanza y eficacia, por lo que se aprecia una paulatina toma de conciencia por parte de los principales actores del tema de los controles internos y la gestión del recurso público.

Al analizar el resultado obtenido, podemos mencionar, que la tendencia del Control Interno en Sudamérica refleja un avance hacia una gestión pública más eficiente y transparente, con países adoptando marcos normativos más sólidos y tecnologías avanzadas, aunque persisten desafíos como la resistencia cultural, carencia del recurso e inestabilidades políticas. A pesar de estos obstáculos, se observa una tendencia hacia la institucionalización del control interno, lo que mejorará el uso del recurso público, reducirá estados corruptos y fortalecerá las confianzas ciudadanas, siendo crucial el compromiso continuo de los gobiernos para avanzar en la transparencia y la ética en la administración pública.

Referente al objetivo 2: Identificar los casos exitosos de Control Interno en Sudamérica, algunos casos destacados de control interno en Sudamérica demuestran que la integración de marcos normativos sólidos, tecnologías de monitoreo y auditoría, y una mayor transparencia pública puede mejorar la gestión gubernamental y prevenir la corrupción. Países como Chile, Colombia, Perú, Brasil, Argentina y Uruguay han adoptado sistemas innovadores que aseguran gestiones mayormente eficientes del recurso público y fomentan mayores participaciones ciudadanas. No obstante, la implementación efectiva de estos sistemas sigue siendo un desafío que demanda un firme compromiso político, recursos suficientes y una

cultura de transparencia consolidada en las instituciones públicas.

En Sudamérica, diversos países han implementado sistemas de control interno exitosos, mejorando la gestión pública y combatiendo la corrupción. Chile ha sido pionero en la adopción de auditorías periódicas y plataformas de transparencia, como Chile Transparente, que facilitan la rendición de cuentas. En Colombia, las Contralorías Generales de las Repúblicas han desarrollado los Sistemas Integrados de Controles Internos (SPOI), que permiten auditorías continuas y la evaluación de riesgos, complementado por su Ley de Transparencia que refuerza el control.

Perú ha incorporado tecnologías para realizar auditorías en línea, lo que optimiza la fiscalización del recurso público, con sistemas de controles internos fundamental para la transparencia. En Brasil, la Controladoria-Geral da União (CGU) ha implementado reformas claves para luchar contra las corrupciones, promoviendo las transparencias y aplicando la Ley de Transparencia.

Argentina ha avanzado en los controles internos con los Sistemas de Control es Internos del Sector Público Nacional (SCI) y las Leyes de Éticas en los Ejercicios de las Funciones Públicas, lo que ha fortalecido la fiscalización y la eficiencia. Finalmente, Uruguay se ha destacado por su enfoque en gestión por resultados, integrando auditorías internas y fomentando una política de

integridad pública, con plataformas de acceso a la información. Estos países han logrado avances significativos en la gestión de los recursos públicos, aunque aún enfrentan desafíos en su implementación.

Coincidimos con lo mencionado por los autores Davis & Pargendler (2024) quienes señalan que el modelo internacional dominante, que se basa en la responsabilidad organizacional y en incentivos para programas de cumplimiento, no es adecuado para abordar casos de soborno liderados por accionistas mayoritarios y exige una gama distinta de respuestas legales.

Así mismo, guarda similitud con lo mencionado por Kolsi & Al-Hiyari (2024), quien señala que el impacto positivo del mayor presupuesto para acciones de auditoría interna implica que un mayor presupuesto para la auditoría interna contribuye de manera favorable o mejora el desempeño en ciertos aspectos. En el mismo aspecto coincide con lo expresado por Toral (2024), en el sentido que las auditorías federales anticorrupción aleatorias y el control interno, tienen efectos significativos en los sistemas de control municipal.

Al analizar el resultado obtenido, tenemos como ejemplos destacados casos exitosos de Control Interno en Sudamérica muestran el esfuerzo de países como Chile, Colombia, Perú, Brasil, Argentina y Uruguay para mejorar la gestión pública y combatir la corrupción mediante

auditorías continuas, plataformas de transparencia y normativas sólidas. A pesar de los desafíos, estos ejemplos destacan buenas prácticas que demuestran que, con marcos regulatorios y tecnología adecuados, es posible lograr una gestión pública más ética y eficiente. No obstante, el éxito dependerá del compromiso político y la cooperación entre gobiernos e instituciones.

Acerca del objetivo 3: Describir de qué modo los Controles Internos pueden influir en el desempeño de los Servidores Públicos de Sudamérica, el Control Interno en Sudamérica influye de manera directa y significativa en los desempeños del servidor público, ya que proporciona un marco normativo claro que orienta sus acciones y optimiza los procesos administrativos, promoviendo las transparencias, las rendiciones de cuenta y auditorías continuas, ayuda a la mitigación del riesgo de corromper y fomenta culturas éticas dentro de las organizaciones, estos sistemas mejoran las eficiencias en las gestiones públicas al asegurar una correcta asignación y utilización de los recursos, lo que permite que los servidores públicos actúen de manera más responsable y conforme a los principios legales y éticos; también, refuerza la capacidad de toma de decisiones al ofrecer herramientas para monitorear y evaluar el desempeño, lo que facilita una gestión más efectiva y aumenta la confianza de los ciudadanos.

Coincidimos con lo mencionado por Nadirsyah & Mulyany (2024) quienes llegaron a concluir que las Funciones de Auditorías Internas tienen un impacto positivo en los Controles Internos y Gobernanza, y la Fiscalización Pública tiene un impacto positivo en el gobierno, siendo reforzado por el tema del compromiso laboral que señala Alqudah (2023) para quien el apoyo de la dirección, las cooperaciones del auditor externo, la independencia y las recompensas extrínsecas tienen una influencia significativa en la eficacia del auditor interno.

Así mismo, es similar a lo mencionado por Pérez et al., (2021), en el sentido de que implementar medidas de control es crucial para hacer frente a estos eventos, estos fraudes pueden causar daños graves al patrimonio de las entidades gubernamentales.

Coincidimos con lo expresado por Campoverde & Reyes (2024), quienes reconocen la importancia de las transparencias, las tecnologías, las formaciones continuas y el control interno para el fortalecimiento de las gestiones financieras públicas y aumentar las confianzas de los ciudadanos en la institución gubernamental sudamericana.

El Control Interno en Sudamérica es clave para el desempeño de los servidores públicos, al establecer estructuras que promueven eficiencia, transparencia y responsabilidad, a través de sistemas

de monitoreo y auditoría, optimiza la utilización del recurso público, reduce la corrupción y asegura que se cumplan principios éticos, al fomentar una cultura organizacional ética, mejorando la toma de decisiones y fortaleciendo la confianza ciudadana; dependiendo su efectividad depende del compromiso político, la capacitación y la superación de barreras estructurales. Su consolidación potenciará el impacto positivo en la gestión pública y en los servidores públicos.

Conclusiones

Del Objetivo General: Evaluación de lo importante y beneficioso de contar con los Controles Internos en el Servidor Público de Sudamérica 2020-2024. Entre 2020 y 2024, los Controles Internos en el servidor público de Sudamérica ha jugado papeles esenciales en fortalecer la institución de los sectores públicos, ha impulsado la eficiencia en las operaciones, promovido las transparencias y reforzado las luchas contra lo corruptible; esto ha resultado en beneficios claros, como una mejor gestión administrativa, el desarrollo profesional del servidor público y un aumento en la confianza de los ciudadanos; a medida que estos sistemas se van perfeccionando, la región avanza hacia una gestión pública más ética, responsable y transparente.

Del Objetivo Específico 1: Análisis de la tendencia de los Controles Internos en Sudamérica. El control interno en Sudamérica está adoptando un

enfoque más tecnológico, con normativas más estrictas y mayor transparencia, los países han fortalecido sus sistemas de control, especialmente en el sector público, para el mejoramiento de las rendiciones de cuenta y combatir la corrupción; la incorporación de tecnologías como automatización, big data e inteligencia artificial ha optimizado los procesos de auditoría y la detección de fraudes en tiempo real.

Además, se han alineado con marcos internacionales como COSO y la OCDE, implementando reformas clave como leyes de transparencias y accesos a las informaciones; también se ha promovido las participaciones ciudadanas en la supervisión del recurso público; sin embargo, la corrupción, las resistencias a los cambios y ausencia de capacitaciones siguen siendo barreras para una implementación efectiva del control interno.

Del Objetivo Específico 2: Identificar los casos exitosos de Control Interno en Sudamérica. En Sudamérica, varios países han hecho avances notables en controles internos, mejorando las transparencias y las gestiones públicas. En Colombia, la Ley 1712 de 2014 y el Sistema SIGEP han fortalecido las transparencias y el acceso a las informaciones. Brasil ha implementado el Sistema de Control Interno del Gobierno Federal y el Portal de Transparencia, mejorando la supervisión de recursos.

Chile ha creado un sistema basado en la Ley de Presupuestos y plataformas digitales para fiscalizar. Perú destaca por su auditoría continua y el uso de tecnología en el control de recursos. Uruguay es pionero en transparencia con los Sistemas Nacionales de Controles Internos y plataformas de datos abiertos. Paraguay ha favorecido la supervisión ciudadana con las Leyes de Accesos a las Informaciones, y Ecuador promueve la participación ciudadana mediante auditorías electrónicas y auditoría social.

Del Objetivo Específico 3: Describir en qué medidas los Controles Internos pueden influir en el desempeño de los Servidores Públicos de Sudamérica. Los Controles Internos tienen impactos significativos en el desempeño del servidor público en Sudamérica, al establecer un marco normativo y ético que fomenta la eficiencia, transparencias y responsabilidad en las gestiones públicas. Mejora la organización de tareas y la eficiencia operativa, promueve la transparencia mediante auditorías regulares, y previene la corrupción al identificar irregularidades. Además, impulsa el desarrollo profesional con capacitación continua y fortalece la cultura institucional, promoviendo valores de responsabilidad y compromiso. Esto refuerza la confianza pública, mejorando las calidades de los servicios públicos en las regiones.

Referencias

- Acosta, D., Pujos, J., Murillo, J., Acosta, C. & Aulla, C. (2024). Control Interno y su Incidencia en la Efectividad del Departamento de Seguridad y Salud Ocupacional de la Empresa “Toachiec Exploraciones Mineras S.A.”, del Cantón Sigchos de la Provincia de Cotopaxi. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(2), 4485-4501. Documento en línea. Disponible https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i2.10848
- Aguilar, L. (2024). La nueva gobernanza pública: un panorama conceptual. *Perfiles Latinoamericanos*, 32(63), 1-25. <https://perfilesla.flacso.edu.mx/index.php/perfilesla/article/view/1826/1365>
- Alqudah, H., Amran, N. A., Hassan, H., Lutfi, A., Alessa, N., Alrawad, M., & Almaiah, M. A. (2023). Examining the critical factors of internal audit effectiveness from internal auditors' perspective: Moderating role of extrinsic rewards. *Heliyon*, 9(10), 1-17. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e20497>
- Alberca, M. & Zavaleta, V. (2024). *Aplicación de la gestión por procesos para aumentar la efectividad de una empresa logística, Trujillo 2024*. [Tesis de titulación. Universidad César Vallejo]. Documento en línea. Disponible https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/146432/Alberca_FMA-Zavaleta_SVN-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alva, N. (2024). *El Sistema de Control Interno en la Alta Dirección de la Administración por resultados en la UGEL, Ventanilla*. [Tesis de maestría. Universidad Nacional Federico Villarreal]. Documento en línea. Disponible https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/8397/TESIS_ALVA%20HILAS%20NANCY%20KARELY_.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Amacifuen, C. (2020). *Importancia del Control interno en la Actividad Empresarial*. [Tesis de grado Universidad Peruana Unión]. Documento en línea. Disponible <http://hdl.handle.net/20.500.12840/3892>
- Barragán, X. (2019). *Factores de incidencia del gobierno electrónico en los procesos de transparencia y participación ciudadana en la gestión pública local del Ecuador*. [Tesis doctoral. Universidad Andina Simón Bolívar]. Documento en línea. Disponible <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7416/1/TD135-DA-Barragan-Factores.pdf>
- Blanco, B. & Guillamón, A. (2023). The two sides of corporate social responsibility and the quality of internal control audit opinions. *International Journal of Auditing*, 28(1), 226-250. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1111/ijau.12328>
- Calle, C. (2024). *Gestión administrativa y cumplimiento de metas institucionales en una municipalidad distrital de la provincia de San Miguel*. [Tesis de maestría. Universidad César Vallejo]. Documento en línea. Disponible https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/132806/Calle_PCG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CAF (2023). *Gobernabilidad y juventudes en América Latina y el Caribe*. Serie Desafíos. Cuadernillo 2. OIJ. PNUD. Documento en línea. Disponible https://www.undp.org/sites/g/files/zskgke326/files/2024-04/es_oij_dg_cuadernillo2_desafios_juventud_1.pdf
- Campoverde, C., & Reyes, N. (2024). Auditoría gubernamental y control interno en entidades públicas: un análisis comparativo en Sudamérica. *CIENCIAMATRIA*, 10(2), 249-264. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.35381/cm.v10i2.1329>
- Castro, M. & Condor, C. (2024). *Control interno y gestión administrativa, en una empresa constructora, Ayacucho 2024*. [Tesis de titulación. Universidad César Vallejo]. Documento en línea. Disponible

- https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/152054/Castro_FML-Condor_QCA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Congreso de la República (2002) Ley 27785. *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Documento en línea. Disponible https://www.senamhi.gob.pe/pdf/control-interno/bl-Ley_27785.pdf
- Cruz, J. (2024). *Sistema de Control interno y su relación con gestión administrativa en la zona registral N.º VII sede Huaraz, 2024*. [Tesis de maestría. Universidad César Vallejo]. Documento en línea. Disponible https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/152262/Cruz_RJE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cubas, Y. & Aguilar, R. (2024). *Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chalamarca, 2024*. [Tesis de titulación. Universidad Nacional Autónoma de Chota]. Documento en línea. Disponible <https://repositorio.unach.edu.pe/server/api/core/bitstreams/2235eb62-5725-42e4-9d19-eecc56d1e32a/content>
- Davis, K. & Pargendler, M. (2024). Corruption and controlling shareholders. *Theoretical Inquiries in Law*. 25(1), 107-140. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1515/til-2024-0006>
- Espinoza, G. & López, V. (2024). El control interno y su incidencia en la gestión operativa. *Yachana Revista Científica*, 13(1), 55-68. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.62325/10.62325/yachana.v13.n1.2024.882>
- Espinoza, M., Espinoza, E., & Chumpitaz, H. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57-70. Documento en línea. Disponible <http://tinyurl.com/y7ndsfdz>
- Fraga, P. (2022). El ambiente de control como fundamento disruptivo para lograr instituciones sólidas. *Revista FACES*, 3(1), 36-51. Documento en línea. Disponible <http://revistascientificasuc.org/index.php/revFACES/arti>
- Galanis, S., Pazarskis, M. & Kyriakou, M. (2024). Governance and internal control in LGOs: a systematic literature review. *International Journal of Business Governance and Ethics*, 18(3), 268-296. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1504/IJBGE.2024.138174>
- García, P. & Saltos, W. (2024). Control Interno y gestión del riesgo: un análisis de revisión sistemática de las empresas públicas ecuatorianas. *MQRInvestigar*, 8(4), 3110-3132. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.56048/MQR20225.8.4.2024.3110-3132>
- García, Y. & Morales, S. (2024). *Relación entre el control interno y la gestión administrativa en los trabajadores de la Municipalidad de Huanta 2024*. [Tesis de titulación. Universidad Peruana de Ciencias e Informática]. Documento en línea. Disponible <https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/1202/GARCIA%20GAVILAN%20-%20MORALES%20HUAMANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rojas, C., & Arias, J. (2023). *Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis* (Primera ed.). Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.35622/inudi.b.073>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (Primera ed.). McGraw-Hill.
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. Documento

- en línea. Disponible https://doi.org/10.37811/el_rcm.v6i2.2030
- Kolsi, M. & Al-Hiyari, A. (2024). Does internal audit function outsourcing policy matter for environmental, social and governance performance score? Evidence from Bursa Malaysia. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 15(6), 1442-1459. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-01-2024-0013>
- Klinger, D. (2014). La administración pública de los EE.UU.: de lo local a lo global. *Revista del CLAD Reforma y Democracia*, 1(59), 187-218. Documento en línea. Disponible <https://clad.org/wp-content/uploads/2024/03/059-07.pdf>
- López, A. y Cañizares, A. (2023). 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
- Maldonado, P. (2004). *Módulo de Asistencia Técnica (TAM) Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL)/Integrated Internal Control Framework for Latin America*. Proyecto Rendición de Cuentas Anti-Corrupción en Las Américas. Casals & Associates. USAID. Documento en línea. Disponible https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaid_marco_integrado_de_ci.pdf
- 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. Documento en línea. Disponible <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Mendivil, V. & Erro, S. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: Facultad Interdisciplinaria de Ciencias Económicas Administrativas - Departamento de Ciencias Económico Administrativas - Campus Navojoa*, 1(36), 1-30. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>
- Merchan, L., Aguilar, E., González, S. & González, T. (2024). El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Microempresas de Servicios. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(4), 2500-2511. Documento en línea. Disponible https://doi.org/10.37811/el_rcm.v8i4.12493
- Nadirisyah, I., & Mulyany, R. (2024). Enhancing fraud prevention and internal control: the key role of internal audit in public sector governance. *Cogent Business & Management*, 11(1), 1-22. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2382389>
- Nascimento, M. E. B. do, Brandão, A. L. do A. P., Santos, D. M. dos, Silva, R. B. da, Tavares, B. A., Freire, I. C., Cecilio, M. J. C. R., Melo, M. C. de A., Cardoso, L. C., Melo, D. A. de, Liberato, B. T. G., & Magalhães, E. T. P. (2024). Efeitos do isolamento social na saúde mental durante a pandemia. *Brazilian Journal of Implantology and Health Sciences*, 6(12), 94-103. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.36557/2674-8169.2024v6n12p94-103>
- Ofir, M. (2024). Controlling non-controlling shareholders: The case of effective control. *Theoretical Inquiries in Law*. 25(1), 187-230. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1515/til-2024-0009>
- Ore, Y. (2022). *Control Interno y Contrataciones con el Estado iguales o menores a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampá, periodo 2020*. [Tesis de titulación. Universidad Peruana de Ciencias e Informática]. Documento en línea. Disponible <https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/696/ORE%20PEREZ%2C%20YAQUI%20NAIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Panduro, M., Alvarado, G., & Saldaña, C. (2020). Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 704–719. Documento en línea. Disponible <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/108>
- Pérez, J., Tosca, S. & Aguilar, A. (2021). Acciones de control interno para prevenir los fraudes en dependencias gubernamentales. *Publicaciones E Investigación*, 15(2), 1-4. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.22490/25394088.5313>
- Pelaez, R. (2021). *Control interno y procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de la Libertad, 2021*. [Tesis de maestría. Universidad César Vallejo]. Documento en línea. Disponible https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83982/Pelaez_RRLDF-SD.pdf?sequence=1
- Ponce, W. P. P., Tituaña, J. J. T., Loor, F. I. M., & Soledispa, M. L. F. (2023). Control interno y auditoría para el buen funcionamiento empresarial. *Editorial Internacional Alema*. Documento en línea. Disponible <https://editorialalema.org/libros/index.php/alema/article/view/13>
- Ramón, R. (2024). *Influencia del control interno en la gestión de recursos públicos en una entidad del Estado, 2024*. [Tesis de maestría. Universidad César Vallejo]. Documento en línea. Disponible https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/150153/Ramon_VR.-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rexer, M., Lee, W. & Burdsall, D. (2024). Controls and processes to prevent employees from being bribed by third parties. *International Journal of Economics and Business Research*, 28(2), 219-237. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1504/IJEER.2024.140793>
- Rodríguez, D. (2024). *Relación del control interno con la gestión administrativa de la UE 022 IX Macro Región Policial Arequipa 2020*. [Tesis de maestría. Universidad Nacional Federico Villarreal]. Documento en línea. Disponible https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/9065/UNFV_EUPG_Rodriguez_Sahuanay_Daysi_Erika_Maestria_2024.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodríguez, M., Palomino, G. & Aguilar, C. (2020). Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 704-719. Documento en línea. Disponible https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.108
- Sylla, B; Ismaila, O. & Diallo, G. (2025). 25 Years of Digital Health Toward Universal Health Coverage in Low- and Middle-Income Countries: Rapid Systematic Review J Med Internet Res 2025; 27, e59042. Documento en línea. Disponible URL: <https://www.jmir.org/2025/1/e59042>
- Soriano, J. (2024). *Transparencia en la Gestión Pública y su relación contra el Crimen Organizado en la ciudad de Lima 2022*. [Tesis de maestría. Universidad Nacional Federico Villarreal]. Documento en línea. Disponible https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/9085/UNFV_EUPG_Soriano_Olivares_Jonathan_Mestria_2024.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sutaryo, N. A., & Anto, A. T. (2023). The effectiveness of government internal auditor: Evidence from Indonesia. *International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation*, 19(4), 417–457. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1504/IJAAPE.2023.134920>
- Tarrillo, O., Mejía, J., Dávila, J., Pintado, C., Tapia, C., Chilón, W. & Velez, S. (2024). *Metodología de la investigación una mirada global Ejemplos prácticos*. Editorial CID. Documento en línea. Disponible <https://biblioteca.ciencialatina.org/wp->

- <content/uploads/2024/07/Metodologia-de-la-investigacion-una-mirada-global.pdf>
- Toral, G. (2024). Internal Control as State Capacity. Banco de Desarrollo de América Latina y el Caribe. Documento en línea. Disponible <https://scioteca.caf.com/handle/123456789/2299>
- Velázquez, J., Campos, S., Pelayo, M. & Núñez, J. (2024). El control interno en las cooperativas de ahorro y préstamo de Autlán de Navarro, Jalisco. *Revista Visión Contable*, (29), 57–74. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.24142/rvc.n29a4>
- Vélez, S. & Morejón, M. (2024). Control interno y gestión administrativa en el Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón Portoviejo. *Ciencia y Desarrollo*, 27(2), 467-478. Documento en línea. Disponible <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9622088.pdf>
- Vergara, Y., Guamán, R., & Mogollón, P. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero, (estudio de caso FEDESOME, 2020). *Revista Ciencia Latina*, 5(5), 7571-7604. Documento en línea. Disponible <http://tinyurl.com/52jvybnt>
- Xu, H. (2024). Regulatory fragmentation and internal control weaknesses. *Journal of Accounting and Public Policy*, 44, 107191. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2024.107191>
- Zavala, M. & Soledispa, S. (2022). Control interno y la importancia en la gestión administrativa en la compañía San Miguel Chade, Manabí – Ecuador. *Ecuadorian Science Journal*, 6(2), 26-27. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.46480/esj.6.2.191>
- Zabaleta, Y., Espinosa, R. & Benites, L. (2024). Deficiencias de control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas: Caso municipio Celaya, Guanajuato, México. *Cofin Habana*, 18(1). Epub 01 de enero de 2024.
- Documento en línea. Disponible http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612024000100008&lng=es&tlng=es.
- Zeng, H., Yang, L., & Shi, J. (2021). Does the supervisory ability of internal audit executives affect the occurrence of corporate fraud? Evidence from small and medium-sized listed enterprises in China. *International Journal of Accounting & Information Management*, 29(1), 1–26. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1108/IJAIM-02-2020-0020>