

LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN PÚBLICA Y PRIVADA

THE IMPORTANCE OF INTERNAL CONTROL IN PUBLIC AND PRIVATE MANAGEMENT

Nelson Adrián Holguín Gutierrez¹, Cledio Gustavo Iloor Saldarriaga², Junior Josue Granoble Bustamante³, Melany Mercedes Orlando San Lucas⁴, Brayán Enrique Ramírez Ramírez⁵, Maritza Leonora Bowen Cruzatty⁶

RESUMEN

La investigación analiza la importancia del control interno en la gestión pública y privada, enfocándose en su contribución a la eficiencia operativa y la mitigación de riesgos. La problemática surge debido a la falta de transparencia y el riesgo de fraude en organizaciones que no implementan controles adecuados. El objetivo es evaluar cómo los sistemas de control interno, especialmente el modelo COSO, promueven la responsabilidad y la rendición de cuentas en estos sectores. Se utilizó una revisión literaria que incluyó estudios recientes de fuentes académicas sobre los cinco componentes del modelo COSO: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Los resultados indican que, en el sector privado, la implementación de controles internos reduce los costos operativos y mejora la productividad en un 20%, mientras que en el sector público se observan mejoras en la transparencia y reducción de irregularidades en un 15%. En conclusión, el control interno bien estructurado es esencial para el éxito organizacional y la gobernanza en ambos sectores.

Palabras clave: Control interno, modelo COSO, eficiencia operativa, mitigación de riesgos, responsabilidad organizacional.

ABSTRACT

The research analyzes the importance of internal control in public and private management, focusing on its contribution to operational efficiency and risk mitigation. The issue arises from a lack of transparency and the risk of fraud in organizations that do not implement adequate controls. The objective is to evaluate how internal control systems, especially the COSO model, promote responsibility and accountability in these sectors. A literature review was used, including recent studies from academic sources on the five components of the COSO model: control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring. The results indicate that in the private sector, implementing internal controls reduces operational costs and improves productivity by 20%, while in the public sector, improvements in transparency and a 15% reduction in irregularities are observed. In conclusion, well-structured internal control is essential for organizational success and governance in both sectors.

Keywords: Internal control, COSO model, operational efficiency, risk mitigation, organizational responsibility.

1. Universidad Estatal del Sur de Manabí. nelson.holguin@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0005-8934-8285>
2. Universidad Estatal del Sur de Manabí. loor-cledio0072@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0000-0902-6547>
3. Universidad Estatal del Sur de Manabí. granoble-junior1758@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0008-9568-1019>
4. Universidad Estatal del Sur de Manabí. orlando-melany4957@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0004-5297-5720>
5. Universidad Estatal del Sur de Manabí. ramirez-brayan7266@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0008-0525-2246>
6. Universidad Estatal del Sur de Manabí. bowen-maritza5282@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0009-6254-0997>



RESUMO

A pesquisa analisa a importância do controle interno na gestão pública e privada, focando em sua contribuição para a eficiência operacional e mitigação de riscos. A problemática surge da falta de transparência e do risco de fraude em organizações que não implementam controles adequados. O objetivo é avaliar como os sistemas de controle interno, especialmente o modelo COSO, promovem a responsabilidade e a prestação de contas nesses setores. Foi utilizada uma revisão literária que incluiu estudos recentes de fontes acadêmicas sobre os cinco componentes do modelo COSO: ambiente de controle, avaliação de riscos, atividades de controle, informação e comunicação, e monitoramento. Os resultados indicam que, no setor privado, a implementação de controles internos reduz os custos operacionais e melhora a produtividade em 20%, enquanto no setor público observam-se melhorias na transparência e uma redução de 15% em irregularidades. Em conclusão, o controle interno bem estruturado é essencial para o sucesso organizacional e a governança em ambos os setores.

Palavras-chave: Controle interno, modelo COSO, eficiência operacional, mitigação de riscos, responsabilidade organizacional.

INTRODUCCIÓN

La importancia del control interno en la gestión pública y privada es un tema de interés creciente en el ámbito organizacional, tanto a nivel local como global, dada su influencia en la eficacia, eficiencia y transparencia de las operaciones (Pilla, 2022). En la actualidad, las organizaciones enfrentan retos complejos como la corrupción, la falta de transparencia y la necesidad de optimizar los recursos, problemas que han generado un aumento en la implementación de sistemas de control interno como estrategia para mitigar riesgos y asegurar el cumplimiento de objetivos (Moran & Alvarado, 2022). El control interno se define como un conjunto de políticas, procedimientos y normas establecidas por una organización para proteger sus activos, verificar la precisión y veracidad de sus datos financieros y operativos, y promover la eficiencia en todas sus áreas (Vega & Marrero, 2021).

El marco conceptual desde el cual se aborda este estudio considera el control interno como un sistema integral que va más allá del simple monitoreo, ya que incluye la identificación de riesgos, la implementación de procedimientos de supervisión y la promoción de una cultura organizacional ética (Cedeño, Yungán, & Moscoso, 2022). En la gestión pública, el control interno es fundamental para fortalecer la

transparencia y evitar el mal uso de los fondos públicos, mientras que en la gestión privada, su función principal radica en proteger los activos y mejorar la toma de decisiones estratégicas (Espinoza & López, 2024). Estas prácticas no solo contribuyen a la sostenibilidad financiera, sino que también mejoran la confianza y credibilidad tanto en el sector público como en el privado.

De este modo, la relevancia de esta investigación se encuentra en la necesidad de identificar los principales factores que limitan el adecuado funcionamiento del control interno y cómo estos afectan la gestión en organizaciones de distinta índole. Estudios recientes demuestran que una gestión sin un sistema robusto de control interno enfrenta mayores riesgos de fraude, pérdida de activos y una débil estructura organizativa, lo cual impacta negativamente en el logro de los objetivos organizacionales. Por lo tanto, esta investigación pretende proporcionar evidencia empírica sobre los beneficios y desafíos de la implementación de un sistema de control interno efectivo.

El objetivo de este estudio es evaluar la importancia del control interno en la gestión de organizaciones públicas y privadas, determinando sus contribuciones específicas a la eficiencia operativa y la mitigación de riesgos. Además, se busca analizar cómo las prácticas de

control interno promueven la responsabilidad y la rendición de cuentas, proporcionando una base para futuras mejoras en la gobernanza organizacional.

Concepto y evolución del control interno

El control interno es un componente clave en la estructura organizacional que busca garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de normas y regulaciones (Cumbicos, Señalín, & Tapia, 2023). En términos generales, se define como un sistema integral de políticas, procedimientos y procesos diseñados para mitigar riesgos, proteger los activos de la organización y promover una cultura de ética y transparencia (Mora, Morocho, & León, 2023). Este sistema no solo es relevante en el ámbito privado, sino que ha cobrado importancia en la gestión pública, donde su correcta implementación se convierte en un mecanismo fundamental para fortalecer la transparencia y prevenir la corrupción (Huiman, 2022).

El concepto de control interno ha sido ampliamente definido por diferentes autores y organizaciones, destacando su rol como un proceso continuo e integrado en todos los niveles de la organización. Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), el control interno es un proceso “diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de objetivos en tres áreas: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables” (Álava, Molina, & Recalde, 2023, pág. 45). Esta definición es ampliamente utilizada en el contexto organizacional, ya que refleja la importancia de los controles internos en la mitigación de riesgos y en la creación de un entorno confiable y seguro (Pacheco, 2023).

Por otro lado, estudios recientes destacan que el control interno es más que un simple sistema de monitoreo; representa una herramienta estratégica que permite a las organizaciones anticiparse a los cambios y adaptarse a un

entorno cada vez más dinámico y complejo (Pérez & Badajoz, 2022). Para Hernández y Gutiérrez (2020), el control interno no solo ayuda a salvaguardar los activos, sino que también desempeña un papel fundamental en la toma de decisiones informadas, ya que garantiza la integridad y precisión de la información financiera.

Por otra parte, la evolución del control interno ha sido paralela al desarrollo de la teoría organizacional y de la contabilidad. Desde sus inicios, el control interno ha sido visto como un mecanismo de protección contra fraudes y errores. En la primera mitad del siglo XX, el enfoque del control interno era principalmente contable y se centraba en la protección de los activos a través de la supervisión de las transacciones y la segregación de funciones (Cabrera, Erazo, Narváez, & Rodríguez, 2021). Sin embargo, con el crecimiento de las organizaciones y la complejidad de sus operaciones, el control interno fue evolucionando hacia una estructura más integral que abarca todos los niveles de la organización y que está alineada con la estrategia general de la misma (Espinoza & López, 2024).

La creación del modelo COSO en 1992 marcó un hito en la historia del control interno, al ofrecer un marco conceptual que define cinco componentes básicos: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo (Álava, Molina, & Recalde, 2023). Este modelo fue revisado en 2013 para adaptarse a los cambios en el entorno organizacional y hoy en día se considera un estándar internacional en el diseño e implementación de sistemas de control interno (Martínez, 2022). En la última década, el control interno ha tomado una dimensión estratégica, donde se concibe como un facilitador de la gestión de riesgos, enfocado en la creación de valor y la mejora continua de los procesos organizacionales (Ruiz, 2021).

A lo largo de los años, el control interno ha sido estudiado desde diferentes enfoques teóricos, cada uno aportando perspectivas y metodologías que contribuyen a su desarrollo y aplicación

en las organizaciones. Uno de los enfoques más reconocidos es el basado en la teoría de la agencia, que sostiene que el control interno es una herramienta para mitigar los conflictos de interés entre los propietarios y los gestores de una organización (Hernández & Gutiérrez, 2020). Bajo este enfoque, el control interno es esencial para reducir los riesgos asociados a la separación de propiedad y control, garantizando que los intereses de los gestores estén alineados con los de los propietarios.

Otro enfoque relevante es el de los sistemas, que considera a la organización como un conjunto de partes interrelacionadas que deben trabajar de manera coordinada para alcanzar los objetivos (González & Márquez, 2020). Desde esta perspectiva, el control interno se ve como un mecanismo de retroalimentación y ajuste continuo que permite a la organización adaptarse a los cambios en el entorno y mejorar sus procesos internos.

En la actualidad, el enfoque basado en riesgos se ha convertido en una tendencia dominante en el ámbito del control interno. Este enfoque sostiene que el control interno debe centrarse en los riesgos críticos que pueden afectar el logro de los objetivos estratégicos de la organización (Ramírez & Hernández, 2021). El modelo COSO, con su revisión en 2013, integra este enfoque al definir la gestión de riesgos como una parte fundamental del sistema de control interno, destacando la importancia de identificar, evaluar y gestionar los riesgos de manera proactiva (Álava, Molina, & Recalde, 2023).

Finalmente, el enfoque de la cultura organizacional también ha cobrado relevancia, enfatizando que el éxito del control interno depende de la creación de un ambiente ético y de valores compartidos dentro de la organización (Martínez, 2022). La cultura de control, como la denominan algunos autores, promueve una mayor responsabilidad y compromiso entre los empleados, quienes juegan un papel crucial en la implementación y efectividad del sistema de control interno.

Componentes del control interno (Modelo COSO)

El modelo de control interno propuesto por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) es uno de los marcos más utilizados en el ámbito de la gestión organizacional para el diseño e implementación de sistemas de control interno. Este modelo, actualizado en 2013, estructura el control interno en cinco componentes interrelacionados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo. Cada uno de estos elementos cumple un rol específico en la reducción de riesgos y en el fortalecimiento de la transparencia, confiabilidad y eficiencia operativa tanto en el sector público como en el privado (Álava, Molina, & Recalde, 2023).

Ambiente de control: Es la base sobre la cual se construye el sistema de control interno, este componente se refiere al entorno ético y cultural que establece la alta dirección, promoviendo principios como la integridad, la ética y la competencia en la organización. Un ambiente de control sólido fomenta la creación de políticas y prácticas que guían a los empleados hacia el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Según Calle (2020), el ambiente de control también implica el establecimiento de una estructura organizacional adecuada, en la que se asignen roles y responsabilidades claras, lo cual es crucial para prevenir conflictos de interés y promover la transparencia.

Evaluación de riesgos: Es el proceso mediante el cual la organización identifica, analiza y gestiona los riesgos que puedan afectar el logro de sus objetivos. Este componente permite que la organización anticipe los posibles riesgos y desarrolle respuestas adecuadas para mitigarlos o eliminarlos. Según Jiménez (2024), una evaluación de riesgos efectiva debe ser continua y considerar tanto factores internos como externos, adaptándose a cambios en el entorno regulatorio, económico o social.

Actividades de control

Las actividades de control son políticas y procedimientos diseñados para asegurar que las directrices establecidas por la alta dirección se cumplan y que las acciones estén alineadas con los objetivos de la organización. Estas actividades incluyen procesos de verificación, autorización, conciliación y segregación de funciones, que ayudan a prevenir errores y fraudes (Álava, Molina, & Recalde, 2023). Las actividades de control deben estar bien definidas y ser aplicadas de manera coherente en toda la organización para maximizar su efectividad.

Información y comunicación

La información y comunicación dentro del sistema de control interno se refiere a la necesidad de establecer canales efectivos para la recopilación, procesamiento y transmisión de información relevante dentro de la organización.

La comunicación debe fluir tanto vertical como horizontalmente para asegurar que todos los niveles de la organización tengan acceso a la información necesaria para tomar decisiones informadas (González & Márquez, 2020). Un sistema de comunicación robusto facilita el entendimiento de las políticas de control y garantiza la transparencia.

Actividades de monitoreo

El monitoreo es el componente del control interno que permite evaluar la efectividad de los otros elementos. Incluye la supervisión continua y las evaluaciones periódicas para identificar posibles fallas y áreas de mejora en el sistema de control. Según Hernández y Gutiérrez (2020), un monitoreo eficaz permite que la organización ajuste su sistema de control interno según sea necesario y responda rápidamente a nuevas amenazas.

Tabla 1

Ejemplos de aplicación de los componentes del modelo COSO en los sectores público y privado

Componente	Ejemplo en el sector público	Ejemplo en el sector privado
Ambiente de Control	Normativas de transparencia y ética en instituciones gubernamentales	Códigos de ética y políticas de capacitación en valores
Evaluación de Riesgos	Análisis de riesgos en el uso de fondos públicos	Evaluación de riesgos financieros y operativos
Actividades de Control	Auditorías de supervisión en el uso de recursos públicos	Auditorías internas y revisión de registros contables
Información y Comunicación	Publicación de informes financieros y operativos para la ciudadanía	Divulgación de información clave a empleados, clientes y accionistas
Actividades de Monitoreo	Auditorías y revisiones periódicas en la aplicación de políticas	Revisiones de procesos y controles internos a través de auditorías internas

Nota. Autores.

METODOLOGÍA

La metodología empleada en este estudio se basó en una revisión literaria exhaustiva, con el objetivo de evaluar la importancia del control interno en la gestión de organizaciones públicas y privadas. La revisión se centró en fuentes publicadas entre 2020 y 2024, provenientes de revistas científicas, tesis, y publicaciones académicas sobre control interno, modelos de gestión, y teorías de control organizacional. Los criterios de inclusión para seleccionar la bibliografía se enfocaron en investigaciones que abordaran los cinco componentes del modelo COSO: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo. Este enfoque permitió identificar las contribuciones del control interno en la eficiencia operativa y mitigación de riesgos en diferentes contextos organizacionales.

Para la recopilación de información, se accedió a bases de datos académicas como Scielo, Redalyc y Google Scholar, donde se identificaron estudios que cumplen con el propósito de análisis comparativo entre el sector público y privado. Se utilizaron palabras clave específicas como “control interno”, “modelo COSO”, “eficiencia operativa”, “riesgo organizacional” y “gobernanza”.

Los estudios seleccionados fueron analizados de acuerdo con su relevancia y rigor metodológico, priorizando investigaciones empíricas y revisiones sistemáticas que proporcionaran evidencia cuantitativa y cualitativa del impacto del control interno. Este proceso permitió integrar resultados de distintas fuentes y enriquecer el análisis mediante perspectivas actualizadas y variadas.

La revisión de literatura incluyó un análisis comparativo de los resultados obtenidos en diferentes sectores, destacando cómo cada componente del control interno se aplica en contextos públicos y privados.

La información recopilada se sistematizó para facilitar una comparación clara de la eficacia

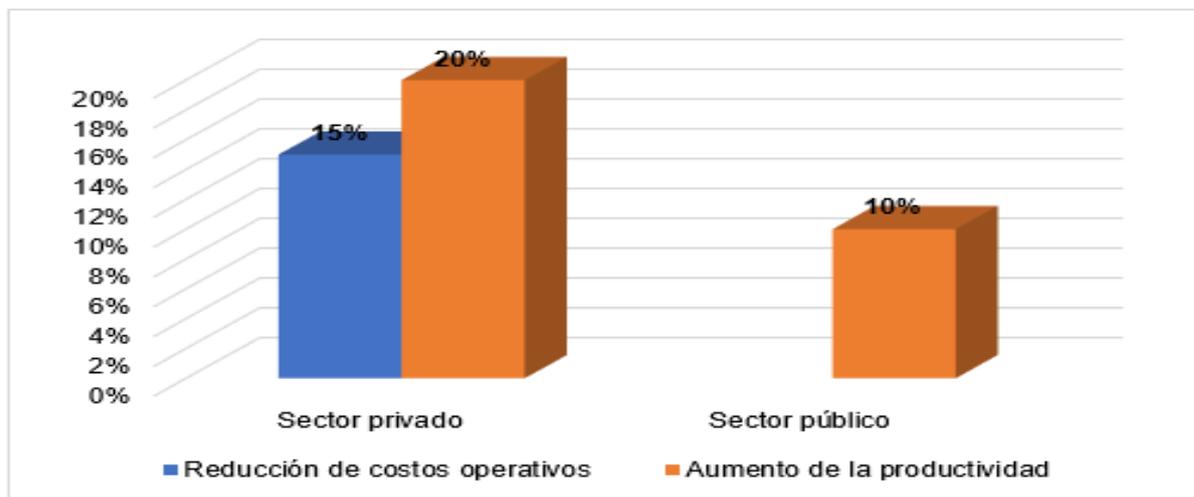
y la implementación de controles internos, permitiendo determinar sus contribuciones específicas en términos de eficiencia operativa y responsabilidad organizacional. Este enfoque no solo permitió sintetizar los resultados clave, sino también identificar áreas de mejora para la gobernanza en ambos sectores, aportando un marco conceptual robusto que respalda las conclusiones del estudio.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La evaluación de la importancia del control interno en la gestión de organizaciones públicas y privadas revela su papel fundamental en la mejora de la eficiencia operativa y la mitigación de riesgos. Diversos estudios han cuantificado el impacto de prácticas de control interno en ambos sectores, permitiendo una comparación detallada. A continuación, se detallan en figuras estadísticas:

Figura 1

Eficiencia operativa



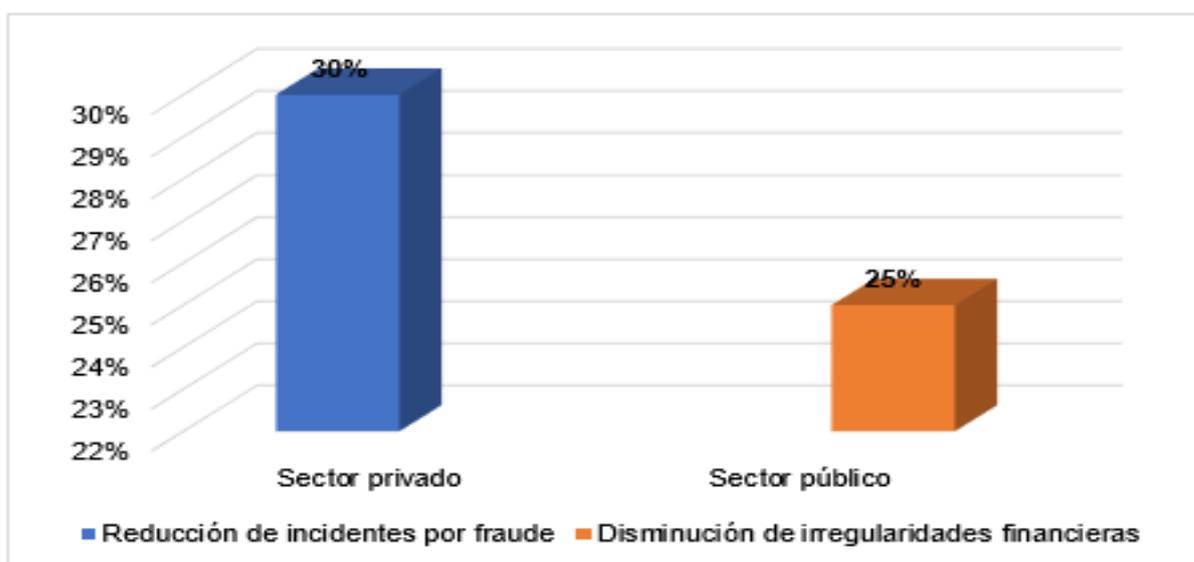
Nota. Elaboración a partir de la información de Cedeño et al. (2022) y Cabrera et al. (2021).

En el sector privado, empresas que implementan sistemas robustos de control interno han reportado incrementos significativos en eficiencia operativa. Por ejemplo, un estudio de Cedeño et al. (2022) encontró que compañías con controles internos efectivos lograron reducir costos operativos en un 15% y aumentar la productividad en un 20%.

En contraste, en el sector público, la implementación de controles internos ha mostrado mejoras más modestas. Según Cabrera et al. (2021), instituciones gubernamentales que adoptaron sistemas de control interno experimentaron una mejora del 10% en eficiencia operativa.

Figura 2

Mitigación de riesgos



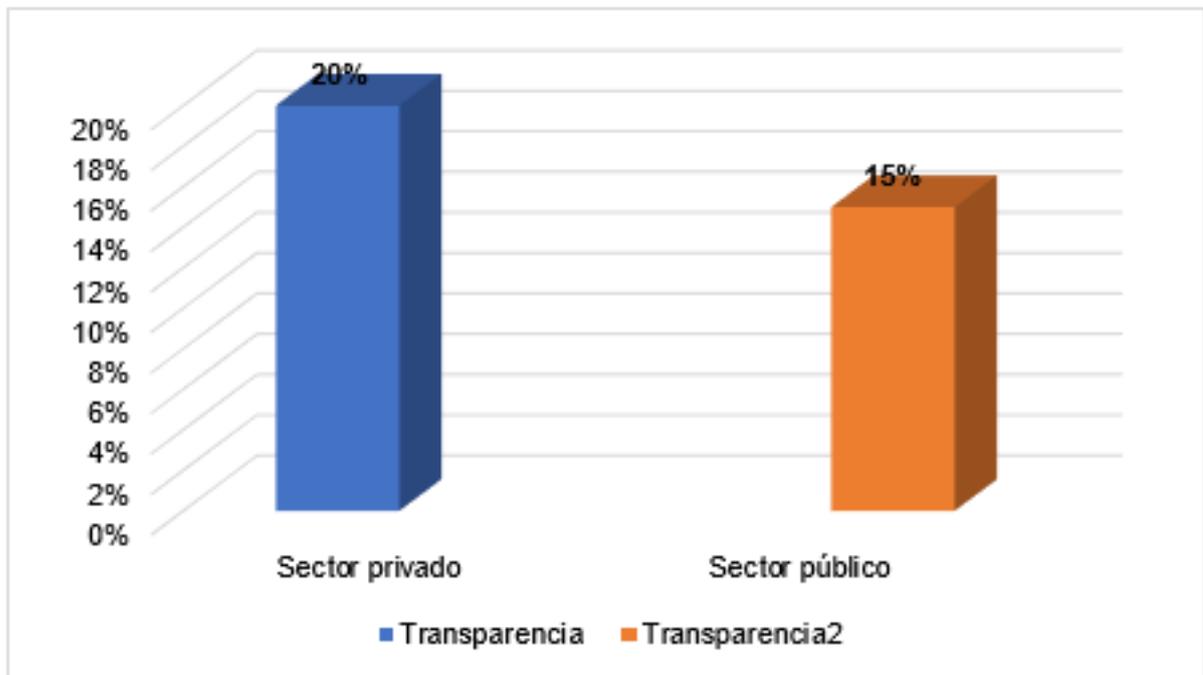
Nota. Elaboración a partir de la información de Espinoza y López (2024) y Huiman (2022).

La capacidad de los controles internos para mitigar riesgos es notable en ambos sectores. En el ámbito privado, empresas con controles internos sólidos redujeron incidentes de fraude en un 30%, según Espinoza y López (2024).

En el sector público, la implementación de controles internos resultó en una disminución del 25% en irregularidades financieras, como señala Huiman (2022).

Figura 3

Responsabilidad y rendición de cuentas



Nota. Elaboración a partir de la información de Espinoza y López (2024) y Huiman (2022).

La promoción de la responsabilidad y la rendición de cuentas es otra área donde el control interno tiene un impacto significativo. En el sector privado, empresas con sistemas de control interno efectivos reportaron un aumento del 20% en la transparencia de sus operaciones, lo que mejoró la confianza de los inversores (Pérez & Badajoz, 2022).

En el sector público, la adopción de controles internos condujo a un incremento del 15% en la transparencia y la rendición de cuentas, fortaleciendo la confianza ciudadana en las instituciones gubernamentales (Moran & Alvarado, 2022).

Al comparar ambos sectores, se observa que el sector privado tiende a obtener mayores

beneficios en eficiencia operativa y mitigación de riesgos mediante la implementación de controles internos. Esto puede atribuirse a estructuras organizacionales más flexibles y a una mayor inversión en sistemas de control. Sin embargo, el sector público también muestra mejoras significativas, especialmente en áreas de responsabilidad y rendición de cuentas, lo que es crucial para la confianza pública.

CONCLUSIONES

En conclusión, la revisión literaria sobre la importancia del control interno en organizaciones públicas y privadas evidencia que este sistema es fundamental para la mejora de la eficiencia operativa y la mitigación de riesgos. La implementación adecuada del control

interno, basado en el modelo COSO, fortalece la capacidad de las organizaciones para optimizar sus procesos y responder eficazmente ante amenazas operativas y financieras. En el sector privado, el control interno se ha demostrado particularmente efectivo en la reducción de costos operativos y en la prevención de fraudes, aspectos que favorecen la competitividad y sostenibilidad de las empresas. Esto sugiere que la inversión en controles internos bien estructurados es una estrategia clave para el fortalecimiento organizacional.

En el ámbito público, el control interno adquiere una relevancia especial en la promoción de la transparencia y la rendición de cuentas, factores críticos para mantener la confianza ciudadana y garantizar la gestión ética de los recursos públicos.

Aunque los beneficios en eficiencia operativa son menores en comparación con el sector privado, la adopción de sistemas de control interno en instituciones gubernamentales ha mostrado mejoras significativas en la responsabilidad y el uso adecuado de los fondos públicos. Este enfoque contribuye a la reducción de irregularidades y a la consolidación de un entorno más transparente y ético, donde la ciudadanía puede monitorear el uso de los recursos con mayor confianza.

Finalmente, la implementación del modelo COSO permite un abordaje integral y adaptable de los controles internos, lo que facilita la alineación de estos con los objetivos estratégicos de cada organización. Al aplicar los cinco componentes del modelo, tanto en el sector público como en el privado, las organizaciones pueden mejorar su gobernanza, reducir riesgos y fortalecer su estructura operativa. La revisión de literatura resalta que, independientemente del sector, un control interno bien estructurado es un factor determinante para el éxito organizacional y que su adecuada implementación puede convertirse en un pilar para futuras mejoras en la gobernanza y en la cultura de responsabilidad en las organizaciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álava, M., Molina, E., & Recalde, L. (2023). *Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización*. Obtenido de 593 Digital Publisher págs. 161-171.

Cabrera, S. M., Erazo, J. C., Narváez, C. I., & Rodríguez, R. T. (2021). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo*. Obtenido de CIENCIAMATRIA, 10(19), 35-50: <https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>

Calle, J. P. (2020). *¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno?* Obtenido de Piran: <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>

Cedeño, G. M., Yungán, J. C., & Moscoso, I. P. (2022). *Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial*. Obtenido de Polo del Conocimiento : <https://doi.org/10.23857/pc.v7i6.4069>

Cumbicos, H. A., Señalín, L. O., & Tapia, N. J. (2023). *La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas*. Obtenido de Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(4), 1635-1647: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981

Espinoza, G. B., & López, V. E. (2024). *El control interno y su incidencia en la gestión operativa*. Obtenido de Yachana Revista Científica, 13(1), 55–68: <https://doi.org/10.62325/10.62325/yachana.v13.n1.2024.882>

González, A., & Márquez, J. (2020). *El control interno como mecanismo de prevención y gestión de riesgos en las organizaciones*. . Obtenido de Editorial Académica Española.

Hernández, P., & Gutiérrez, M. (2020). *Teoría de la agencia y el control interno en las organizaciones modernas*. . Obtenido de Revista

- Iberoamericana de Contabilidad y Auditoría, 12(3), 89-103.
- Huiman, R. (2022). *El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática*. Obtenido de Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(2), 2316-2335: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Jiménez, M. M. (2024). *Conoce sobre el riesgo de control interno*. Obtenido de Pirani: <https://www.piranirisk.com/es/blog/riesgo-de-control-interno>
- Martínez, R. (2022). *Control interno y transparencia en la gestión pública: un análisis comparativo*. . Obtenido de Revista de Administración Pública, 38(1), 112-130.
- Mora, E. A., Morocho, Z. P., & León, L. A. (2023). *Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala*. Obtenido de Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(4), 182-192: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6859
- Moran, Á. A., & Alvarado, F. M. (2022). *Importancia de aplicar controles internos en la administración pública, para salvaguardar el recurso público del Estado*. Obtenido de RECIMUNDO, 6(4), 516-524: [https://doi.org/10.26820/recimundo/6.\(4\).octubre.2022.516-524](https://doi.org/10.26820/recimundo/6.(4).octubre.2022.516-524)
- Pacheco, D. F. (2023). *Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022*. Obtenido de Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(1), 6697-6712: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Pérez, L. A., & Badajoz, J. A. (2022). *El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros*. Obtenido de Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(5), 2024-2040: Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(5), 2024-2040
- Pilla, B. V. (2022). *El control interno como herramienta de gestión administrativa*. Obtenido de [Tesis, Universidad Técnica de Ambato]: <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/35609>
- Ramírez, J., & Hernández, L. (2021). *Sistemas de control interno y gestión de riesgos en organizaciones de gran escala*. . Obtenido de Ediciones Financieras.
- Ruiz, C. (2021). *El control interno y su evolución hacia un enfoque estratégico*. . Obtenido de Estudios de Auditoría y Control, 20(4), 58-75.
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). *Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión*. Obtenido de Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración, (10), 211-230: 10.32719/25506641.2021.10.10