



UNIVERSIDAD  
DE PIURA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**

**Evaluación cualitativa de la implementación del sistema de control interno en las entidades de los gobiernos locales**

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de Economista

**Bartolome Diego Alonso Burga Andaviza**

Revisor:  
**Mgtr. Harry Omar Patrón Torres**

Piura, junio de 2024

## Declaración Jurada de Originalidad del Trabajo Final

Yo, Bartolome Diego Alonso Burga Andaviza, egresado del Programa Académico de Economía de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Piura, identificado(a) con DNI: 71852421, declaro que:

Soy autor del trabajo final titulado:

**“Evaluación cualitativa de la implementación del sistema de control interno en las entidades de los gobiernos locales”**

El mismo que presento bajo la modalidad de Trabajo de suficiencia profesional para optar el Título profesional de Economista.

El texto de mi trabajo final es original y no vulnera los derechos de terceros o, de ser el caso, derechos de los coautores, incluidos los derechos de propiedad intelectual, datos personales, entre otros. En tal sentido, el texto de mi trabajo final no ha sido plagiado total ni parcialmente, para lo cual, he respetado las normas internacionales de citas y referencias de las fuentes consultadas. Asimismo, el texto del trabajo final que presento no ha sido publicado ni presentado antes en cualquier medio electrónico o físico; y que la investigación, los resultados, datos, conclusiones y demás información presentada que atribuyo a mi autoría son veraces.

En caso de detectarse el incumplimiento de lo declarado asumo frente a terceros, la Universidad de Piura y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

La asesoría del trabajo estuvo a cargo de los siguientes docentes de la Universidad de Piura:

- Mgtr. Harry Omar Patrón Torres, identificado con DNI: 07251849

Declaro que:

Luego de haber empleado el software de coincidencia Turnitin, revisado las fuentes de información señaladas por el autor, y en razón de mi (nuestra) experiencia como investigador(es), declaro (declaramos) que las ideas expuestas en el trabajo final alcanzan las condiciones de calidad, integridad y originalidad acorde a los objetivos institucionales y estándares en materia de investigación. Finalmente, no asumo (asumimos) responsabilidad por la posible vulneración de derechos de autor en el trabajo final referido, pues tal responsabilidad es exclusiva del autor.

Fecha: 01/06/2024.



BURGA & ASESORES ASOCIADOS SRL  
B. Diego Alonso Burga Andaviza  
GERENTE GENERAL

Firma del autor<sup>1</sup>



Firma del asesor<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Firma idéntica al DNI. No se admite digital, salvo certificado.



### **Dedicatoria**

El presente trabajo se lo dedico a Dios, a mis padres, Marybel y Enrique, a cada miembro de mi familia, a mi enamorada, María Fe, a mis amigos y profesores, a quienes les agradezco por su apoyo a lo largo de mi formación académica y profesional.

### **Agradecimientos**

Dedico este reconocimiento a mis padres por proveerme una excelente educación y un buen nivel de vida. También a los increíbles profesionales y seres humanos con los que he tenido la oportunidad de trabajar en las organizaciones donde estuve. Ellos han sido una gran inspiración y motivación para mí.



## Resumen

En el marco de este trabajo de suficiencia profesional, se realiza una evaluación cualitativa de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las Entidades de los Gobiernos Locales, a través de una exhaustiva revisión de la literatura. El objetivo es examinar en profundidad cómo se está llevando a cabo la implementación del SCI en este contexto, analizando su interrelación con aspectos clave de la gestión local como la administración general, la tesorería, la ejecución presupuestal y la realización de obras públicas. Mediante la revisión de 41 investigaciones recientes, se busca obtener una comprensión integral de los factores que influyen en la efectividad del SCI, así como de los beneficios y desafíos que surgen durante su implementación en las entidades de los gobiernos locales. El significado de este trabajo reside en establecer una conexión sólida entre la teoría y la aplicación práctica del control interno, resaltando su relevancia para mejorar el desempeño de los gobiernos locales. Los resultados permiten orientar la formulación de políticas y estrategias enfocadas específicamente en optimizar la implementación del SCI en este contexto.



## Tabla de contenido

Introducción .....	8
Capítulo 1. Informe de experiencia profesional.....	9
1.1 Burga & Asesores Asociados S.C.R.L.....	9
1.2 Descripción de la experiencia profesional.....	9
1.2.1 Analista del Área de Gestión Pública Municipal.....	9
1.2.2 Gerente General.....	11
Capítulo 2. Evaluación cualitativa de la implementación del sistema de control interno en las entidades de los gobiernos locales .....	12
2.1 Contexto .....	12
2.2 Metodología de evaluación.....	14
2.3 Resultados de la evaluación .....	19
2.4 Discusión de resultados.....	26
Conclusiones.....	30
Referencias.....	35



### Lista de figuras

Figura 1. Nivel de madurez promedio de la Implementación del Sistema de Control Interno en las municipalidades provinciales, por departamento en el año 2022.....	13
Figura 2. Nivel de madurez promedio de la Implementación del Sistema de Control Interno en las municipalidades distritales, por departamento en el año 2022 .....	14



## Introducción

Este estudio tiene como objetivo central investigar la aplicación del Sistema de Control Interno (SCI) en Entidades de Gobiernos Locales. Para este propósito, se ha realizado una revisión completa de 41 estudios previos sobre el tema, junto con la amplia experiencia del autor en este campo.

El primer capítulo ofrece una introducción a la carrera profesional del autor, subrayando las habilidades obtenidas en su formación en Economía y su utilización en actividades diarias. Este enfoque destaca la conexión entre la educación y la práctica profesional, proporcionando una base firme para discutir la implementación del SCI.

El segundo capítulo se centra en un análisis detallado sobre la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades de los gobiernos locales. Este estudio se desarrolla a través de una exhaustiva revisión de la literatura existente, analizando cómo el SCI se relaciona con elementos fundamentales como la gestión administrativa, la gestión de tesorería, la ejecución presupuestal y la ejecución de obras públicas. Este enfoque ofrece un entendimiento completo de los elementos que determinan la efectividad del SCI a nivel local.

En el análisis realizado, se intenta crear un vínculo significativo entre la teoría y la práctica, iluminando la utilidad y pertinencia del Sistema de Control Interno (SCI) dentro del contexto de los Gobiernos Locales. La revisión de la literatura establece una base firme para entender las diversas perspectivas y metodologías respecto a la implementación del SCI, lo cual añade profundidad al estudio.

El segundo capítulo examina con detalle cómo el SCI interactúa con aspectos cruciales de la gestión gubernamental local. Áreas como la gestión administrativa, la tesorería, la ejecución presupuestal y las obras públicas se destacan como pilares clave para la evaluación, revelando las complejidades y desafíos que se presentan durante la implementación del SCI en este entorno particular.

Este estudio culmina en la sección de Conclusiones, donde se resumen los hallazgos principales. Esta parte final no solo marca el cierre de la investigación, sino que también actúa como una guía para optimizar la implementación del sistema de control interno en los gobiernos locales.

## Capítulo 1. Informe de experiencia profesional

Este capítulo contiene un resumen detallado de la trayectoria profesional del autor desde que finalizó su formación de pregrado en Economía en la Universidad de Piura, abarcando el período desde diciembre de 2020 hasta hoy.

### 1.1 **Burga & Asesores Asociados S.C.R.L.**

Es una empresa familiar peruana dedicada a brindar servicios de asistencia técnica y asesoramiento a gobiernos locales y provinciales situados en la Región Lambayeque, La Libertad, Cajamarca y Amazonas. Dicha empresa, a través de la experiencia y conocimientos de su personal, se encarga de brindar asesoramiento a diversas áreas del sector público a nivel local o provincial, a fin de solventar soluciones ágiles a las necesidades de la Entidad y, asimismo, contribuir con la promoción de una gestión pública eficiente, eficaz y transparente.

Se define la misión y visión de la siguiente manera:

- Misión: Fortalecer la gestión pública a través de la generación de valor público orientado a resultados.
- Visión: Ser una empresa consultora representativa que contribuya al desarrollo y promoción de la gestión pública, con una amplia cobertura a nivel Nacional.

### 1.2 **Descripción de la experiencia profesional**

#### 1.2.1 **Analista del Área de Gestión Pública Municipal.**

Entre el 14 de diciembre de 2020 y el 9 de julio de 2021, la función que el autor desempeña en Burga y Asesores Asociados es la de analista del área de gestión municipal. Las labores desempeñadas se detallan de la siguiente manera:

- Asesoramiento en la formulación de Indicadores según la Cadena de Resultados propuesta por el Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico (SINAPLAN).
- Asistencia técnica en la etapa de priorización de productos según los criterios establecidos por la Contraloría General de la República.
- Interactuar con los funcionarios de las Entidades públicas asesoradas a efecto de identificar los roles y funciones a plasmar en el Reglamento de Organización y Funciones (ROF).
- Asesoramiento en la regulación de Procedimientos de Selección para la adquisición de Insumos para el Programa Vaso de Leche (PVL) de la Entidad pública correspondiente.
- Asesoramiento en la regulación de Procedimientos de Selección relacionados a proyectos de inversión pública bajo la Ley 30225, Ley de Contrataciones del Estado.
- Supervisar el desarrollo del Control Fiscalizador Posterior a los Procedimientos de Selección realizados por la Entidad pública asesorada.
- Supervisión y regulación de las Órdenes de Compra y Servicios por montos menores a ocho Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

- Apoyo en la elaboración y cumplimiento del Inventario Físico de Bienes Muebles e Inmuebles según lo dispuesto por el Sistema de Información Nacional de los Bienes Estatales (SINABIP).
- Coordinar y programar mensualmente las actividades a realizar con cada una de las Unidades Orgánicas pertenecientes a las entidades públicas asesoradas.
- Realizar acciones de control previo para detectar y prevenir los riesgos identificados en los productos priorizados a desarrollar por cada entidad pública asesorada.
- Realizar un diagnóstico situacional de la entidad pública asesorada a fin de identificar deficiencias y plasmar las respectivas medidas de remediación.
- Interactuar con los funcionarios y la Alta dirección de la entidad pública asesorada correspondiente a efecto de determinar las Unidades Orgánicas Responsables de las medidas de remediación y de control en relación a la Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) de la Contraloría General de la República.
- Programar los plazos de implementación de las medidas de remediación y de control en cada una de las entidades públicas asesoradas.
- Monitorear el cumplimiento de las medidas de remediación y control programadas en la entidad pública asesorada respectivamente.
- Apoyo en la atención de Oficios de Control Posterior emitidos por el Órgano de Control Institucional (OCI) de la Entidad correspondiente.
- Orientación y promoción a los funcionarios, servidores civiles y miembros de la Alta Dirección para el proceso de Rendición de Cuentas ante la Contraloría General de la República (CGR).
- Orientación en la formulación del presupuesto participativo en la Entidad pública asesorada respectivamente.

Las funciones a desempeñar en el puesto promueven que el analista interactúe constantemente con cada uno de funcionarios y servidores civiles de la Entidad pública, así como miembros de la Alta Dirección, quienes se desempeñan diferentes rubros del sector público como Abastecimiento, Planeamiento, Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Formulación y Gestión de Proyectos, Asesoría Legal, Programas Sociales, entre otros. Esto permite al analista realizar un diagnóstico situacional de la entidad pública correspondiente a efecto de identificar las principales problemáticas y así gestionar soluciones eficientes y ágiles que permitan fortalecer la gestión pública municipal.

Desempeñarse como analista de gestión pública municipal en Burga y Asesores Asociados es una experiencia sumamente enriquecedora debido a que te permite interactuar y aprender cada uno de los Sistemas Administrativos del Estado promoviendo una formación transversal y amplia del sector público, así mismo, fomenta el desarrollo de tu capacidad de análisis a fin de determinar soluciones personalizadas según la realidad cada entidad pública.

### 1.2.2 Gerente General

Desde el 12 de julio de 2021 hasta la actualidad, el autor se desempeña como Gerente General de Burga y Asesores Asociados asumiendo un rol representativo en la empresa y por ello una mayor responsabilidad en el desempeño de sus funciones, las cuales se detallan a continuación:

- Coordinar con el Titular de la Entidad y la Alta Dirección a fin de atender y solucionar problemáticas específicas de la Entidad pública asesorada.
- Brindar capacitaciones a los funcionarios de las Entidades públicas respecto a temas relacionados al Sistema de Control Interno y Planeamiento Estratégico en el Sector Público.
- Formulación del Plan de Desarrollo de Personas (PDP) de la Entidad pública respectiva.
- Programar semanalmente con los miembros de la empresa, las actividades a realizar en cada entidad pública asesorada según corresponda.
- Evaluar y supervisar el desempeño de los miembros de la empresa, a fin de detectar y prevenir irregularidades con las entidades públicas asesoradas.
- Plantear recomendaciones de mejora en diferentes ámbitos de los Sistemas Administrativos del Sector Público, promoviendo la modernización de la gestión pública.
- Consolidar, de manera coordinada con la Alta Dirección de la entidad pública, la Ruta Estratégica a desarrollar durante cada periodo fiscal.
- Orientación en la formulación de planes de acción a implementar en cada entidad pública según corresponda, a efecto de promover la atención de las situaciones adversas identificadas por el Órgano de Control Institucional (OCI) y/o la Contraloría General de la República (CGR).
- Revisión de nuevas leyes, lineamientos u otros, aplicables a las Entidades públicas que asesora la empresa, a efecto de brindar atención a solicitado por el Gobierno Central.
- Asesoramiento para la formulación de Plan Estratégico Institucional (PEI) acorde a los criterios solicitados por el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN).
- Las funciones citadas anteriormente resultan muy relevantes para obtener los objetivos trazadas por Burga y Asesores Asociados, permitiéndole una mejora en la percepción de los servicios brindados y asimismo, una mayor representatividad en el mercado. Para ello, se precisa que resulta necesario tener un amplio conocimiento de cada uno de los Sistemas Administrativos de la Gestión Pública, de Políticas públicas y de habilidades blandas que permitan los resultados esperados.

## Capítulo 2. Evaluación cualitativa de la implementación del sistema de control interno en las entidades de los gobiernos locales

### 2.1 Contexto

La implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las instituciones públicas de Perú ha sido un proceso progresivo que se extiende a lo largo de varios años. Sin embargo, todavía enfrenta desafíos y deficiencias, especialmente en los gobiernos locales. Un desafío importante es que muchas municipalidades y entidades locales no cuentan con los suficientes recursos económicos y humanos para implementar efectivamente todas las herramientas y procedimientos que comprende el SCI (Contraloría General de la República, 2023).

La causa principal de estas dificultades se debe a que los gobiernos locales cuentan con presupuestos significativamente más bajos en comparación con los gobiernos regionales y nacionales. Por ejemplo, en 2021, el presupuesto anual destinado a los gobiernos locales representó solo una fracción del gasto total de todas las entidades gubernamentales. Esta limitación presupuestaria dificulta que los municipios destinen recursos específicos para la implementación del Sistema de Control Interno (SCI), así como para la contratación de personal capacitado y especializado necesario para liderar este proceso (Contraloría General de la República, 2023).

Además, el reducido tamaño de muchas municipalidades les impide aprovechar las economías de escala en áreas clave como la gestión de recursos humanos, el abastecimiento y la administración presupuestaria. Esta restricción merma significativamente su capacidad para implementar eficazmente mejoras institucionales, incluyendo la instauración del Sistema de Control Interno (SCI) (Contraloría General de la República, 2023).

Bajo estas circunstancias, el objetivo de la Directiva No 006-2019-CG/INTEG, emitida por la Contraloría General de la República, es fomentar la adopción del SCI en todas las instituciones públicas, estableciendo cronogramas y directrices claras (Contraloría General de la República, 2019). Sin embargo, más de dos años después de su emisión, el avance en los gobiernos locales sigue siendo limitado y desigual.

Es evidente que es necesario desarrollar estrategias específicas para apoyar a las municipalidades menos recursos en este proceso. De no hacerlo, es probable que la disparidad en el control interno entre los distintos niveles de gobierno continúe creciendo en los años venideros.

La Figura 1 ilustra el promedio de madurez en la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades provinciales de distintos departamentos durante el 2022. Los datos están expresados en porcentajes, mostrando el nivel de desarrollo y efectividad del sistema en cada área.

En el Callao, se registra el nivel más elevado de madurez, con un 84.48%. Este porcentaje refleja una implementación avanzada y eficaz del SCI en las municipalidades provinciales de esa región.

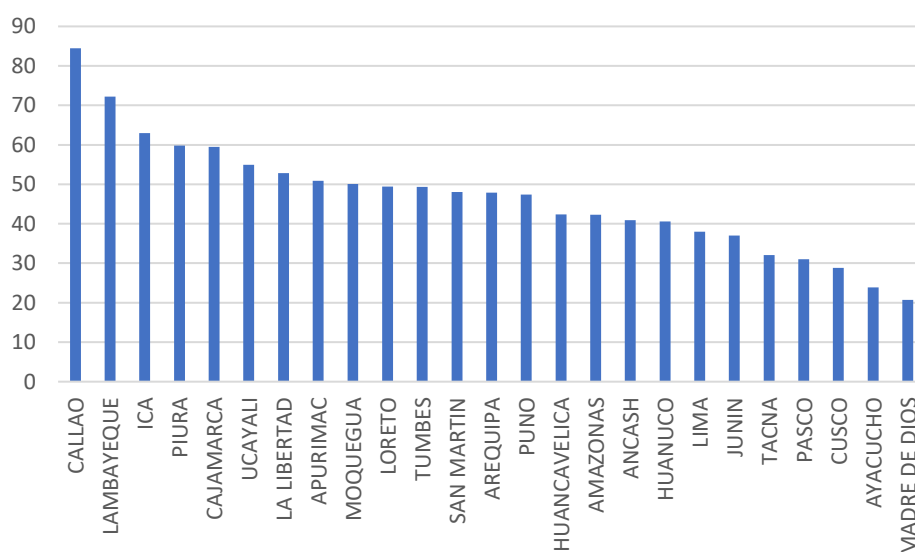
Por otro lado, Lambayeque muestra un nivel de madurez de 72.25333%, lo cual señala un rendimiento favorable en la adopción del sistema.

En contraste, Madre de Dios muestra el nivel más bajo con un 20.69%, indicando que hay una necesidad considerable de mejoras en la aplicación del Sistema de Control Interno (SCI) en sus municipalidades provinciales. Otros departamentos como Ayacucho, Cusco, Pasco, Tacna y Junín también muestran niveles relativamente bajos, con porcentajes inferiores al 40%.

Estos datos ofrecen una visión general sobre el estado actual de la implementación del SCI en las municipalidades provinciales de diversas regiones. Esto permite identificar tanto áreas que requieren mejoras como aspectos positivos en cada departamento, facilitando la toma de decisiones y la adopción de medidas para mejorar la eficacia de los sistemas de control interno a nivel municipal.

**Figura 1**

*Nivel de madurez promedio de la Implementación del Sistema de Control Interno en las municipalidades provinciales, por departamento en el año 2022*



*Nota.* Contraloría General de la República (2024). Elaboración propia.

La Figura 2 muestra el promedio de avance en la aplicación del Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades distritales de diversos departamentos durante el año 2022. Los porcentajes indicados reflejan el grado de progreso y eficacia en la implementación de dichos sistemas.

Al tope de la lista está la provincia constitucional del Callao, con un nivel de madurez del 76.08%, lo cual sugiere una implementación avanzada del control interno. Piura ocupa el segundo lugar con un 56.56%, y Lima se posiciona en tercer lugar con un 49.69%.

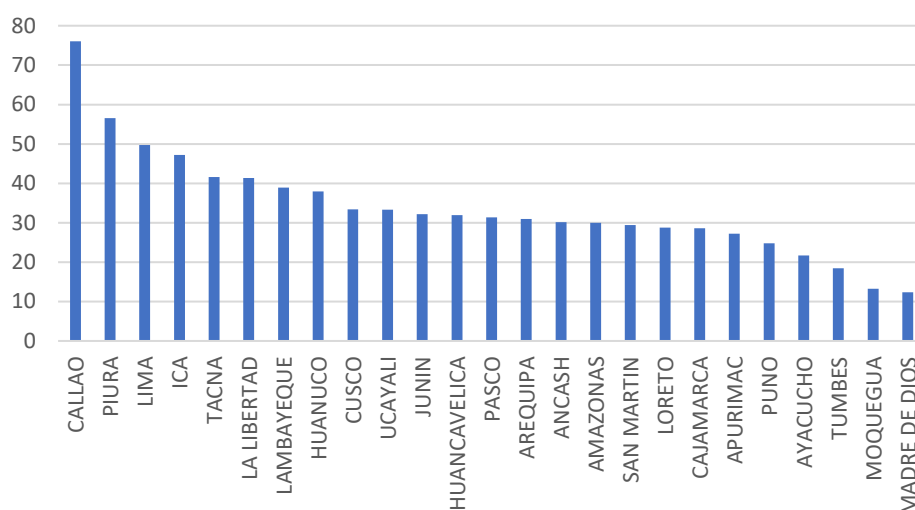
En el rango intermedio, encontramos a Ica, Tacna, La Libertad y Lambayeque, con niveles que oscilan entre el 47.20% y el 41.63%. Estos departamentos muestran un progreso considerable en comparación con otros.

En los departamentos de Huánuco, Cusco, Ucayali, Junín, Huancavelica, Pasco, Arequipa, Ancash, Amazonas, San Martín, Loreto y Cajamarca, se observan variaciones en los niveles de avance en la aplicación del Sistema de Control Interno (SCI), que van desde el 37.95% hasta el 28.63%. Esto señala áreas donde podría ser necesario aumentar los esfuerzos para fortalecer esta implementación.

Por otro lado, Apurímac, Puno, Ayacucho, Tumbes, Moquegua y Madre de Dios presentan los niveles más reducidos, con cifras que varían desde el 24.75% hasta el 12.40%. Estos porcentajes indican retos considerables en la aplicación del SCI en las municipalidades distritales de estos departamentos.

**Figura 2**

*Nivel de madurez promedio de la Implementación del Sistema de Control Interno en las municipalidades distritales, por departamento en el año 2022*



*Nota.* Contraloría General de la República (2024). Elaboración propia.

## 2.2 Metodología de evaluación

Este análisis involucra una evaluación cualitativa de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades de los Gobiernos Locales, basándose principalmente en una revisión detallada de la literatura disponible sobre el tema. El enfoque se centra en analizar estudios que examinan la interacción entre el SCI y otras variables fundamentales en el contexto de las municipalidades provinciales y distritales del Perú.

La selección de los estudios se realizó mediante una búsqueda sistemática en Google Scholar, utilizando una serie de palabras clave específicas para identificar investigaciones pertinentes a la

temática. Los criterios de inclusión incluyeron la presencia de los términos "control interno" y "municipalidad" en el título de los estudios, garantizando así su relevancia para el análisis. Además, se especificó que las investigaciones debían referirse exclusivamente a municipalidades peruanas, lo que permitió precisar el ámbito geográfico y contextual del estudio. Finalmente, se estableció un límite temporal, considerando solo estudios publicados desde 2020 para adelante, con el fin de asegurar la actualidad y relevancia de los datos obtenidos, tomando en cuenta los cambios recientes en la implementación del SCI en los gobiernos locales.

Después de aplicar los criterios de selección, se encontraron 41 estudios que cumplían con los requisitos establecidos, por lo tanto, fueron incluidos en el análisis. Estos estudios ofrecen una variedad de perspectivas y metodologías, proporcionando una visión completa y diversa sobre la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades peruanas.

Un elemento relevante de los estudios seleccionados es que investigan cómo el SCI interactúa con cuatro variables cruciales para la administración de los gobiernos locales: la gestión administrativa, la gestión de tesorería, la ejecución presupuestal y la ejecución de obras públicas. Cada una de estas variables es fundamental para el funcionamiento y rendimiento de las municipalidades, y su relación con el SCI es esencial para evaluar el impacto y la eficacia de este sistema en el ámbito local.

Respecto a la gestión administrativa, se encontraron 15 estudios que abordan específicamente cómo esta variable interactúa con el SCI. Estas investigaciones analizan la influencia del sistema de control interno en la eficiencia, efectividad y transparencia de los procesos administrativos en las municipalidades. Utilizando diversos enfoques metodológicos, como encuestas, análisis documentales y estudios de caso, estos trabajos intentan establecer hasta qué punto el SCI ayuda a mejorar la toma de decisiones, la asignación de recursos y el cumplimiento de objetivos institucionales dentro de la gestión administrativa.

En relación con la gestión de tesorería, se identificaron 14 estudios centrados en cómo el SCI impacta esta área en las municipalidades. Estas investigaciones evalúan el efecto del sistema de control interno en la gestión de recursos financieros, la prevención de fraudes y errores, y la protección de los activos municipales. Mediante análisis cuantitativos y cualitativos, estos estudios intentan determinar si un SCI robusto y efectivo conduce a una gestión más eficaz y transparente de los fondos públicos en la tesorería.

En relación con la ejecución presupuestal, se encontraron 7 estudios que investigan cómo esta variable se relaciona con el Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades peruanas. Estas investigaciones se enfocan en cómo la implementación del SCI afecta la planificación, asignación y seguimiento de los recursos presupuestarios en las entidades locales. Utilizando métodos como análisis estadísticos, entrevistas con funcionarios clave y revisiones de documentos, estos estudios

intentan establecer si un SCI efectivo mejora la eficiencia, transparencia y alineación con los objetivos institucionales en la ejecución presupuestal.

En cuanto a la ejecución de obras públicas, se han identificado 5 investigaciones que analizan la influencia del SCI en esta área dentro de las municipalidades. Estos estudios investigan cómo la implementación del sistema de control interno afecta la planificación, contratación, supervisión y entrega de proyectos de infraestructura y servicios públicos a nivel local. Empleando metodologías como estudios de caso, análisis de indicadores de desempeño y encuestas a participantes clave, estas investigaciones buscan determinar si un SCI robusto y funcional resulta en una gestión más eficiente, transparente y de alta calidad de las obras públicas municipales.

Es crucial destacar que la selección de estos estudios se llevó a cabo con el objetivo de proporcionar una visión integral y multidimensional sobre la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades peruanas. Al incluir cuatro variables clave para la gestión local, como la gestión administrativa, la gestión de tesorería, la ejecución presupuestal y la ejecución de obras públicas, se pretende analizar la interacción del SCI con estos sectores y evaluar su impacto en su eficacia y rendimiento.

Además, la selección de estudios provenientes de diferentes contextos municipales, tanto a nivel provincial como distrital, facilita una visión comparativa y permite identificar posibles patrones o diferencias en la implementación del SCI de acuerdo con las particularidades y realidades de cada entidad local. Esto es esencial para entender la complejidad y variedad de los retos que enfrentan las municipalidades en la adopción y ejecución efectiva del sistema de control interno.

Otro factor importante en la selección de estudios es la inclusión de investigaciones publicadas recientemente, específicamente desde el año 2020 en adelante. Este enfoque hacia la actualidad garantiza que la información recogida sea relevante y refleje los últimos avances, desafíos y oportunidades en la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en los gobiernos locales. Dado que el marco normativo, institucional y social relacionado con el control interno está en constante cambio, es crucial incluir estudios que examinen estas dinámicas y proporcionen una perspectiva actualizada.

Además, la elección de estudios con una variedad de métodos metodológicos, desde análisis cuantitativos hasta enfoques cualitativos, facilita una comprensión más completa y detallada de la implementación del SCI en las municipalidades. Los estudios cuantitativos ofrecen datos y mediciones objetivas sobre cómo el SCI interactúa con las variables clave, mientras que los estudios cualitativos exploran en profundidad las percepciones, experiencias y desafíos de los participantes involucrados. Esta combinación metodológica enriquece la validez y confiabilidad de los resultados al integrar distintas fuentes y perspectivas de análisis.

Es crucial subrayar que la revisión de la literatura en este estudio va más allá de una mera compilación de investigaciones anteriores; se propone realizar un análisis crítico y sistemático de los hallazgos y conclusiones de cada estudio incluido. Esto involucra una evaluación detallada de la metodología utilizada, la calidad de los datos recopilados, la solidez de los análisis efectuados y la pertinencia de las conclusiones respecto a la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades peruanas.

Para cumplir con este propósito, se ha implementado un enfoque de revisión cualitativa que busca profundizar en la interpretación y síntesis de los resultados, más allá de la simple descripción. Esto implica identificar patrones, tendencias y conexiones entre los resultados de las diferentes investigaciones, destacando asimismo aquellos elementos que necesitan más atención o estudios futuros.

Se ha dado especial atención a la contextualización de los estudios seleccionados, tomando en cuenta las particularidades y desafíos que enfrentan las municipalidades peruanas en la implementación del Sistema de Control Interno (SCI). Esto involucra considerar aspectos como el marco normativo y legal, la capacidad institucional, los recursos disponibles, la cultura organizacional y las dinámicas sociopolíticas que influyen en la adopción y aplicación efectiva del sistema en el ámbito local.

Otra parte crucial de la metodología de evaluación es asegurar la validez y confiabilidad de los estudios incluidos. Para esto, se han utilizado criterios de calidad metodológica, como la claridad en la formulación de objetivos y preguntas de investigación, la adecuación de los diseños y técnicas de recolección de datos, la rigurosidad en el análisis de la información y la coherencia entre los resultados y las conclusiones. Esto garantiza que los hallazgos y conclusiones obtenidos de la revisión de la literatura sean robustos y se basen en evidencia empírica confiable.

Asimismo, se ha buscado mantener una perspectiva crítica y reflexiva a lo largo del proceso de evaluación, identificando posibles limitaciones, sesgos o áreas de mejora en los estudios seleccionados. Esto implica considerar aspectos como la representatividad de las muestras, la validez de los instrumentos de medición, la objetividad en la interpretación de los resultados y la transparencia en la presentación de las conclusiones. Al adoptar esta mirada crítica, se busca fortalecer la rigurosidad y la credibilidad de los hallazgos obtenidos en la revisión de la literatura.

Es fundamental destacar que la metodología de evaluación utilizada en este estudio va más allá de simplemente agregar o sintetizar resultados de investigaciones anteriores. En cambio, se enfoca en generar conocimiento nuevo y profundizar en la comprensión de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades peruanas. Esto implica identificar áreas donde falta información, desafíos existentes y oportunidades para mejorar la aplicación del sistema de control

interno a nivel local, así como sugerir nuevas direcciones de investigación y recomendaciones prácticas para aumentar su efectividad.

En resumen, la metodología de evaluación de este estudio se fundamenta en una revisión cualitativa, sistemática y crítica de la literatura existente sobre la implementación del SCI en las municipalidades peruanas. Mediante la selección de 41 estudios pertinentes que cubren cuatro variables clave de la gestión local (gestión administrativa, gestión de tesorería, ejecución presupuestal y ejecución de obras públicas), se busca lograr una comprensión integral y multidimensional de cómo el SCI influye en el desempeño de las entidades locales.

La metodología aplicada en este estudio se centra en un análisis crítico y contextualizado de los hallazgos y conclusiones de cada investigación seleccionada, evaluando elementos como la calidad metodológica, la validez y confiabilidad de los datos, y la relevancia de las conclusiones para la práctica y futuras investigaciones. Además, se adopta una perspectiva reflexiva y proactiva, identificando desafíos y oportunidades de mejora, así como nuevas áreas de investigación que puedan fortalecer la implementación efectiva del Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades peruanas.

Es crucial destacar que la metodología de evaluación cualitativa utilizada en este estudio ofrece numerosas fortalezas y contribuciones significativas. Principalmente, facilita el abordaje de la complejidad y multidimensionalidad de la implementación del SCI en las municipalidades peruanas, al considerar distintas variables y contextos de análisis. Mediante la selección de estudios que investigan la interacción del SCI con elementos fundamentales como la gestión administrativa, la gestión de tesorería, la ejecución presupuestal y la ejecución de obras públicas, se logra una comprensión integral y detallada de los retos y oportunidades que enfrentan las entidades locales en la adopción y aplicación efectiva del control interno.

En segundo lugar, la metodología cualitativa profundiza en los significados, percepciones y experiencias de quienes están involucrados en la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades. Mediante el análisis de estudios que utilizan técnicas como entrevistas, grupos focales y observaciones, se consigue capturar las voces y perspectivas de funcionarios, servidores públicos y otros actores clave, enriqueciendo así la comprensión de los factores que facilitan o dificultan la adopción y aplicación efectiva del control interno a nivel local. Esta perspectiva cualitativa ofrece una visión más matizada y contextualizada, complementando los datos cuantitativos.

Además, la metodología de evaluación cualitativa facilita la identificación de patrones, tendencias y relaciones emergentes entre los hallazgos de los distintos estudios seleccionados. A través de un proceso de comparación y contraste, se reconocen similitudes, divergencias y peculiaridades en la implementación del SCI en diferentes municipalidades y contextos. Este enfoque favorece la creación de un conocimiento más integrado y holístico sobre los desafíos y oportunidades

que enfrentan las entidades locales en materia de control interno, además de identificar buenas prácticas y lecciones aprendidas que podrían ser replicadas o adaptadas en otros escenarios.

Otro aporte significativo de la metodología cualitativa es su capacidad para generar hipótesis y propuestas de mejora basadas en la evidencia empírica analizada. A partir del examen crítico y sistemático de los hallazgos de los estudios seleccionados, se pueden identificar áreas de oportunidad, desafíos pendientes y posibles estrategias para fortalecer la implementación del SCI en las municipalidades peruanas. Esto implica no solo describir la situación actual, sino también plantear recomendaciones y líneas de acción concretas que orienten la toma de decisiones y la formulación de políticas públicas en materia de control interno a nivel local.

La metodología de evaluación cualitativa también permite analizar la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) desde una perspectiva dinámica y procesual, reconociendo que es un fenómeno en constante evolución y transformación. Al estudiar investigaciones realizadas en distintos momentos y contextos, es posible identificar cambios, avances y retrocesos en la adopción y aplicación del control interno en las municipalidades peruanas, así como los factores que influyen en estos procesos. Esta visión longitudinal y comparativa profundiza en la comprensión de la complejidad y variabilidad de la implementación del SCI a nivel local.

### **2.3 Resultados de la evaluación**

La revisión profunda de la literatura ha destacado un creciente interés en estudiar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en los gobiernos locales peruanos, con muchos investigadores empleando métodos cuantitativos para explorar cómo estas dos variables interactúan en diferentes municipalidades del país.

Un ejemplo de estudio reciente es el realizado por Tapullima et al. (2021), quienes efectuaron una investigación no experimental en la Municipalidad Provincial de Picota. En su análisis, encontraron una relación débil e insignificante entre el control interno y la gestión administrativa. Este resultado contrasta con el estudio de Pérez (2020), que observó una relación moderada entre estas variables en la Municipalidad Distrital de Chao durante 2019. De forma similar, Reyes (2020) identificó una correlación positiva entre una gestión administrativa efectiva y el control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz en 2018, lo que indica que la intensidad de esta relación puede variar dependiendo del contexto específico de cada municipalidad.

Utilizando un enfoque similar, Rimayhuaman (2020) exploró el impacto del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi durante 2018. Sus hallazgos indicaron que un mejoramiento en el control interno conduce a una gestión administrativa más efectiva, subrayando la necesidad de fortalecer estos sistemas para incrementar la eficiencia en la administración pública local. No obstante, el investigador también señaló la necesidad de una

aplicación más extensa y completa del control interno para alcanzar un desempeño óptimo, lo que sugiere que aún existen oportunidades de mejora en esta área.

En concordancia con estos resultados, Álvarez (2022) llevó a cabo un estudio en la Municipalidad de Barranca, donde determinó que tanto el control interno como la gestión administrativa tienen una influencia significativa en las contrataciones públicas de la entidad en 2019. Este descubrimiento enfatiza la importancia del control interno no solo para la gestión administrativa de manera general, sino también para procesos específicos como las adquisiciones de bienes y servicios en las municipalidades.

Diversos estudios han explorado la relación entre el control interno y la gestión administrativa en municipalidades peruanas, tanto a nivel distrital como provincial. Investigaciones realizadas por Palomino (2022) en la Municipalidad Distrital de Oropesa, Mejía (2021) en la Municipalidad de La Banda de Shilcayo, Cadillo (2021) en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba y Licera (2023) en la Municipalidad de Pallasca, han revelado una conexión directa y significativa entre estas variables. Estos hallazgos resaltan la importancia de fortalecer el control interno para lograr una gestión administrativa eficiente y efectiva en las entidades públicas locales, independientemente de su tamaño o alcance jurisdiccional.

Los estudios realizados por Aucca y Curi (2021) en la Municipalidad de Tamburco, Girio (2021) en la Municipalidad de Barranca, Tucto (2021) en la Municipalidad de Chaglla y Alejo (2023) en una municipalidad del distrito de Huaraz, han proporcionado evidencia adicional sobre la relación entre el control interno y la gestión administrativa en los gobiernos locales peruanos. Estos hallazgos sugieren que, independientemente de la ubicación geográfica o el periodo de tiempo analizado, el fortalecimiento del control interno sigue siendo una estrategia crucial para mejorar el desempeño administrativo de las municipalidades. Aunque la fuerza de esta conexión puede variar en diferentes entornos, la implementación y el mantenimiento de sistemas de control interno sólidos siguen siendo fundamentales para lograr una gestión eficiente y efectiva en las entidades públicas locales.

Además, Zorrilla (2023) realizó una investigación en la Municipalidad de Yanacancha, donde estableció que una implementación más efectiva del control interno conduce a una gestión administrativa más eficiente en esta entidad durante el año 2022. Este resultado subraya la importancia no solo de adoptar sistemas de control interno, sino también de garantizar su adecuada implementación y funcionamiento para obtener los beneficios esperados en términos de mejora de la gestión administrativa.

En otro estudio relevante, Nogueira y Bustamante (2020) examinaron la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de Cutervo. A través de su análisis, los autores encontraron que una mejora en el control interno se traduce en una gestión administrativa

más efectiva en esta entidad. Este hallazgo refuerza la idea de que fortalecer el control interno es una estrategia clave para fomentar la eficiencia y la eficacia en la administración pública local.

En síntesis, la revisión exhaustiva de la literatura revela una diversidad de estudios que han indagado sobre la interacción entre el control interno y la gestión administrativa en las administraciones locales del Perú. A pesar de las variaciones en los contextos particulares y la fuerza de las correlaciones identificadas, estos trabajos convergen en señalar la existencia de una relación positiva entre un adecuado control interno y una gestión administrativa eficiente en las municipalidades. Estos resultados subrayan la relevancia de fomentar la adopción y el fortalecimiento de sistemas de control interno robustos como una estrategia fundamental para potenciar el desempeño administrativo de las entidades gubernamentales locales en el país.

Además de examinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa, varios estudios han enfocado su atención en explorar específicamente la conexión entre el control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades peruanas. Estas investigaciones se han propuesto entender cómo los sistemas de control interno afectan la eficiencia y la efectividad de los procesos de tesorería en las instituciones públicas locales.

Un análisis llevado a cabo por Chávez (2020) exploró la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad de Condebamba. A través de su estudio, Chávez identificó una correlación positiva entre estas dos variables, indicando que un control interno robusto está asociado con una gestión más efectiva de los recursos financieros en dicha entidad. Este descubrimiento subraya la importancia de establecer mecanismos de control apropiados para proteger los activos y fomentar una administración eficaz de los fondos públicos.

Por otro lado, Auccatinco y Auccatinco (2021) investigaron la percepción del control interno y su relación con la gestión de tesorería en la Municipalidad de Rondocan. Los resultados de su estudio revelaron una correlación positiva significativa entre estas variables, lo que implica que la percepción de un control interno efectivo está estrechamente ligada a una gestión de tesorería eficiente en esa entidad. Este hallazgo resalta la importancia de cultivar una cultura sólida de control interno para promover prácticas óptimas en la administración de los recursos financieros.

Rivera y Yaranga (2020) realizaron un análisis sobre el efecto del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad de Oxapampa. A través de su estudio, los investigadores identificaron deficiencias en la aplicación del control interno en dicha entidad, lo que resultaba en un impacto negativo en la eficiencia y efectividad de los procesos de tesorería. Esta conclusión resalta la importancia de reforzar los sistemas de control interno para asegurar una gestión adecuada de los recursos financieros y prevenir posibles irregularidades o fallos.

Por otro lado, en un estudio enfocado en la Municipalidad de Santa, Pascacio (2022) analizó cómo los diversos componentes del control interno influían en la eficiencia y efectividad del área de

tesorería. Los resultados de su investigación mostraron que elementos como el ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control tienen un impacto positivo en el desempeño de la tesorería municipal. Este hallazgo destaca la importancia de adoptar un enfoque completo en la implementación del control interno, abordando todos sus componentes para lograr una gestión financiera óptima.

Un estudio significativo fue realizado por Ibarra y Rodríguez (2022), quienes investigaron el efecto del control interno en la gestión administrativa del departamento de tesorería de la Municipalidad de Paruro. Los investigadores evidenciaron que un control interno competente influye positivamente en la eficacia y transparencia de los procesos de tesorería en esta institución. Estos resultados sugieren que el fortalecimiento del control interno no solo beneficia la gestión financiera, sino que también fomenta la responsabilidad y la confianza pública en la administración de los recursos municipales.

En consonancia con estos descubrimientos, Alza (2021) exploró cómo el control interno puede mejorar los procedimientos del área de tesorería en la Municipalidad de Lambayeque. Basándose en su análisis, el autor propuso que mejorar el sistema de control interno es crucial para potenciar la eficacia y eficiencia de la gestión de tesorería en este municipio. Estos hallazgos respaldan la noción de que el control interno constituye una herramienta valiosa para identificar áreas de mejora y fomentar la optimización de los procesos financieros en las instituciones públicas locales.

Otros académicos han examinado la relación entre el control interno y la gestión financiera en un sentido más amplio, abordando diversos aspectos de la administración de recursos en las municipalidades peruanas. Por ejemplo, Sanabria (2021) llevó a cabo un estudio en una municipalidad de Lima, donde descubrió una correlación moderada entre el control interno y la gestión financiera. Este resultado sugiere que, aunque existe una relación entre estas variables, la fuerza de esta conexión puede variar dependiendo del contexto específico de cada entidad.

Siguiendo una línea similar, Amaru (2021) investigó el sistema de control interno en la Municipalidad de La Joya, identificando deficiencias en los procedimientos y funciones relacionadas con este aspecto. Estos hallazgos subrayan la importancia de realizar evaluaciones regulares del control interno para detectar áreas de mejora y fortalecer la gestión financiera en las municipalidades.

Roque (2022) investigó la conexión entre el control interno y la gestión financiera en una municipalidad del Cusco. Según los resultados de su estudio, existe una fuerte correlación entre estas variables, lo que implica que un control interno robusto es esencial para facilitar una gestión eficaz de los recursos financieros en esta entidad.

En una investigación más amplia, Mercado (2022) evaluó el impacto del control interno en la gestión financiera de las municipalidades peruanas, centrándose en el caso de la Municipalidad de Santa. A partir de su estudio, Mercado llegó a la conclusión de que el control interno ejerce una

influencia positiva en la gestión financiera, tanto a nivel general como en el contexto específico de la municipalidad estudiada. Este resultado subraya la importancia del control interno como una herramienta fundamental para mejorar la gestión de los recursos públicos en las entidades locales.

Otros estudios han indagado sobre la relación entre el control interno y la gestión financiera en diversas municipalidades a lo largo del país. Por ejemplo, Ramos (2021) investigó esta relación en la Municipalidad de Huanta, encontrando una correlación positiva entre estos aspectos. De manera similar, Huilca (2022) analizó el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad de Alto Pichigua, obteniendo resultados que respaldan la existencia de una conexión significativa entre estas variables.

En un estudio más reciente, Nolasco y Basilio (2023) se centraron en analizar el control interno y su relación con la gestión financiera en la Municipalidad de Amarilis. Los autores identificaron una correlación significativa entre estas variables, lo que sugiere que el fortalecimiento del control interno constituye una estrategia efectiva para mejorar la administración de los recursos financieros en esta entidad.

Finalmente, Arce (2021) exploró la relación entre el control interno y la gestión administrativa de tesorería en la Municipalidad de El Collao. Los resultados de su investigación evidenciaron una conexión significativa entre estos elementos, subrayando la importancia de un robusto control interno para impulsar la eficacia y la transparencia en los procesos de tesorería municipal.

En síntesis, el análisis de la literatura revela una amplia diversidad de estudios que han investigado la interrelación entre el control interno y diversos aspectos de la gestión financiera en las municipalidades peruanas. A pesar de las variaciones en los contextos específicos y la intensidad de las correlaciones encontradas, estos estudios coinciden en enfatizar la relevancia del control interno como una herramienta fundamental para mejorar la gestión de los recursos públicos, impulsar la eficiencia y fortalecer la transparencia en las entidades locales. Estos descubrimientos subrayan la necesidad continua de fomentar la adopción y el fortalecimiento de sistemas de control interno sólidos en las municipalidades peruanas como una estrategia esencial para optimizar la gestión financiera y asegurar el uso responsable de los fondos públicos.

En relación con el control interno y la ejecución presupuestal en las entidades gubernamentales, diversos estudios han abordado este tema desde diferentes ángulos. Barrios y Camarena (2020) realizaron una investigación en la Municipalidad Distrital de Huancán, donde descubrieron una correlación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal. Este hallazgo sugiere que un control interno sólido mejora la planificación, seguimiento y control del presupuesto en esta municipalidad.

Por otro lado, Alfaro (2020) estudió el impacto del control interno en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Bagua. A través de su análisis, concluyó que el control interno influye

en esta área y que un nivel moderado de control interno puede estar asociado con una ejecución presupuestal menos eficiente. Este resultado subraya la importancia de fortalecer los mecanismos de control interno para asegurar una gestión presupuestaria efectiva y transparente.

En un estudio similar, Arévalo et al. (2021) investigaron el impacto del control interno en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. Sus hallazgos demostraron que el control interno contribuye significativamente a la planificación y administración del presupuesto en esta entidad. Este resultado subraya la importancia del control interno como una herramienta esencial para asegurar una asignación adecuada de recursos y un seguimiento efectivo del gasto público.

Vega (2022) realizó un estudio en la Municipalidad Provincial de Barranca, donde analizó la relación entre el control interno y la eficiencia del gasto presupuestal en 2019. Los resultados de su investigación mostraron que un control interno más riguroso está directamente vinculado a una mejora en la eficiencia del gasto presupuestal en esta municipalidad. Estos hallazgos destacan la importancia de fortalecer los sistemas de control interno para garantizar un uso óptimo de los recursos públicos y maximizar el beneficio para la comunidad.

Los estudios llevados a cabo por Quiroz (2020) en la Municipalidad Distrital de Aramango, Cuevas (2022) en la Municipalidad Distrital de Samegua y Brioso y Brioso (2023) en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, han proporcionado evidencia sobre la relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria en los gobiernos locales peruanos. Estos hallazgos sugieren que las deficiencias en el control interno, como la falta de políticas para mitigar riesgos y una supervisión inadecuada, pueden tener un impacto negativo en la gestión presupuestaria de las municipalidades. Por otro lado, un control interno sólido y bien implementado contribuye a una ejecución presupuestaria más eficiente y transparente, lo que resalta la importancia de fortalecer los sistemas de control interno para garantizar una administración efectiva de los recursos públicos.

Además de los estudios mencionados, otros investigadores han explorado consistentemente la relación entre el control interno y la eficacia en la ejecución de obras públicas en diversas municipalidades provinciales del Perú. Loyaga (2022) evaluó 36 obras ejecutadas entre 2019 y 2021 en la Municipalidad Provincial del Santa. Los resultados de su análisis revelaron que la mayoría de las obras presentaban un control interno concurrente regular, con debilidades en aspectos como la planificación y los informes de control. Aunque no se encontró una correlación significativa entre el control interno y la eficiencia en la ejecución de las obras, sí se observó una asociación relevante entre la adecuación de la inversión presupuestada y la eficiencia en la ejecución.

En una línea de investigación similar, Neira (2021) estudió el impacto del control interno en el proceso de contratación de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas. Los resultados de este estudio mostraron una alta y positiva correlación entre el control interno y las diversas etapas del proceso de contratación de obras públicas, siendo particularmente fuerte en las

fases preparatorias y de ejecución contractual. Estos hallazgos destacan el papel crucial del control interno en mejorar la eficiencia y transparencia de los procesos de contratación de obras públicas en el ámbito municipal.

Gaytan (2023) aportó al campo al investigar la relación entre el control interno y la gestión de obras en la Municipalidad Distrital de Cachicadán, ubicada en el departamento de La Libertad, durante el año 2023. Mediante cuestionarios aplicados a 46 empleados municipales, se encontró que una proporción considerable de los participantes percibía el control interno y la gestión de obras en un nivel promedio. Un análisis de regresión logística ordinal respaldó la premisa del estudio al encontrar una correlación significativa entre estas variables. Estos resultados subrayan la importancia de un control interno efectivo para mejorar la gestión de obras en las municipalidades y garantizar su ejecución eficiente y transparente.

Montenegro (2023) ofreció una perspectiva adicional al examinar cómo el control interno influye en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de Awajun durante el año 2023. Su enfoque metodológico permitió observar que, a pesar de las variaciones en los niveles de control interno y ejecución de obras, existía una correlación significativa entre estos aspectos. El coeficiente de Pearson de 0.546 confirmó esta relación, rechazando la hipótesis nula y sugiriendo que un control interno eficiente es crucial para mejorar la realización de obras públicas en esta municipalidad.

Sipión (2022) centró su investigación en la Municipalidad Provincial de Tumbes, evaluando el impacto del control interno en la ejecución de obras mediante administración directa durante el año 2018. A través de un estudio cuantitativo y descriptivo correlacional, basado en encuestas aplicadas a una muestra de 30 empleados municipales, el autor concluyó que el control interno tuvo una influencia significativa en la ejecución de estas obras. Se encontró una alta y significativa correlación directa, respaldada por un coeficiente de Pearson de 0.708, destacando la importancia de un control interno adecuado para mejorar la ejecución de obras públicas en esta municipalidad.

En conjunto, estas investigaciones proporcionan una base sólida de evidencia sobre cómo el control interno afecta la eficiencia y eficacia de la ejecución de obras públicas en las municipalidades peruanas. A pesar de las diferencias en las metodologías utilizadas y los contextos específicos de cada estudio, los resultados coinciden en resaltar la importancia de un control interno eficaz para mejorar los procesos y resultados en la realización de obras públicas a nivel municipal.

La existencia de relaciones significativas entre el control interno y diversas dimensiones de la ejecución de obras públicas, como la planificación, la contratación y la ejecución contractual, subraya la necesidad de adoptar un enfoque integral para la implementación y optimización del control interno en este sector. Esto implica no solo reforzar los mecanismos de control en las diferentes etapas del proceso, sino también fomentar una cultura de transparencia, rendición de cuentas y mejora continua en la gestión de obras públicas.

Además, los hallazgos de estos estudios tienen importantes implicaciones prácticas para los responsables de la toma de decisiones en las municipalidades peruanas. Al destacar la relación entre el control interno y la eficiencia en la ejecución de obras públicas, se pone de relieve la importancia de invertir recursos y esfuerzos en el fortalecimiento de los sistemas de control interno como una estrategia clave para mejorar el desempeño y la calidad de las obras realizadas. Esto puede incluir la capacitación del personal, la implementación de herramientas tecnológicas para el seguimiento y monitoreo, y la adopción de buenas prácticas en la gestión de proyectos.

Los resultados de estos estudios también sugieren la necesidad de una mayor colaboración y coordinación entre las diferentes áreas y actores involucrados en la ejecución de obras públicas, incluyendo la planificación, contratación, supervisión y control interno. Un enfoque integrado y cohesivo, basado en una comunicación fluida y un intercambio efectivo de información, puede ayudar a identificar y abordar de manera más eficiente las debilidades y los riesgos asociados a la ejecución de obras, mejorando así los resultados y el impacto positivo en las comunidades beneficiadas.

Otro aspecto importante a considerar es la transparencia y la rendición de cuentas en la ejecución de obras públicas. Los estudios revisados subrayan la importancia de contar con mecanismos de control interno sólidos para garantizar el uso adecuado de los recursos públicos y prevenir posibles actos de corrupción o malversación. En este sentido, es fundamental que las municipalidades fortalezcan sus sistemas de control interno y promuevan una cultura de integridad y ética en la gestión de obras públicas, fomentando la participación ciudadana y la vigilancia social como elementos clave para asegurar la transparencia y la rendición de cuentas.

En conclusión, la revisión de la literatura ofrece una base sólida de evidencia sobre la relación entre el control interno y la eficiencia en la ejecución de obras públicas en las municipalidades peruanas. Los hallazgos de los estudios analizados destacan la importancia de fortalecer los sistemas de control interno como una estrategia crucial para mejorar los procesos, la calidad y los resultados en la realización de obras públicas a nivel municipal. Estos resultados tienen implicaciones prácticas significativas para los tomadores de decisiones y los gestores públicos, subrayando la necesidad de adoptar un enfoque integral, colaborativo y transparente en la implementación y optimización del control interno en este sector. Al hacerlo, las municipalidades peruanas podrán maximizar los beneficios de las obras públicas y contribuir de manera más efectiva al desarrollo y bienestar de las comunidades a las que sirven.

#### **2.4 Discusión de resultados**

La revisión de la literatura ofrece una perspectiva amplia y diversa sobre la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades de los gobiernos locales en Perú. Hay un creciente interés en entender cómo el control interno se relaciona con la gestión administrativa en estos

contextos. Los estudios abarcan una variedad de municipalidades, provincias y distritos, proporcionando una comprensión integral de la situación.

En general, la literatura revisada resalta una relación positiva entre un control interno efectivo y una gestión administrativa eficiente. Diversos estudios apoyan esta correlación, aunque varían en la intensidad de la asociación. Los hallazgos sugieren que mejorar el control interno tiende a tener un impacto positivo en la gestión administrativa de las entidades gubernamentales locales.

Por ejemplo, la investigación de Licera (2023) destaca que un control interno efectivo se traduce en una gestión administrativa eficiente en la Municipalidad de Pallasca. Este hallazgo se ve reforzado por estudios a nivel distrital y provincial, como los realizados por Mejía (2021), Cadillo (2021) y Auca y Curi (2021). Resultados similares se encuentran en estudios municipales, como los de Girio (2021) en la Municipalidad de Barranca y Tucto (2021) en la Municipalidad de Chaglla, que subrayan la importancia de un sistema de control interno robusto para mejorar la gestión administrativa.

No obstante, la literatura también identifica áreas de mejora. Investigaciones como la de Rimayhuaman (2020) sugieren que, aunque la gestión administrativa mejora con un control interno más fuerte, aún se necesita una implementación más exhaustiva para lograr una eficiencia óptima. Estos hallazgos subrayan la necesidad de un enfoque continuo y progresivo en la mejora del control interno en los gobiernos locales de Perú.

Además, la literatura no solo examina la relación entre control interno y gestión administrativa, sino también otras áreas como la gestión de tesorería y la ejecución presupuestal. Los estudios indican que el control interno tiene una influencia significativa en estos aspectos, ampliando la comprensión de su impacto en la administración financiera de las entidades gubernamentales locales en Perú.

En el ámbito de la gestión de tesorería, se resalta la importancia del control interno para mejorar la eficiencia en la ejecución de obras públicas en entornos municipales. Varios estudios realizados por Loyaga (2022), Neira (2021), Gaytan (2023), Montenegro (2023) y Sipión (2022) proporcionan evidencia sólida de que un control interno robusto es crucial para optimizar tanto los procesos como los resultados en la ejecución de obras públicas.

En cuanto a la ejecución presupuestaria, la literatura señala una conexión significativa entre el control interno y la eficiencia en la gestión presupuestaria de las entidades gubernamentales. Desde los hallazgos de Barrios y Camarena (2020) en la Municipalidad Distrital de Huancán hasta los descubrimientos de Brioso y Brioso (2023) en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, los estudios destacan el impacto del control interno en la planificación y administración presupuestaria.

Es importante señalar que, aunque existe una tendencia consistente en la relación entre el control interno y diversas áreas de gestión en los gobiernos locales, la intensidad de esta conexión puede variar. Algunas investigaciones reportan correlaciones moderadas, mientras que otras

encuentran asociaciones más fuertes y significativas, lo que sugiere que factores contextuales y específicos de cada entidad influyen en el efecto del control interno.

Una revisión exhaustiva de la literatura destaca la correlación positiva entre la implementación del Sistema de Control Interno y la eficacia en la gestión administrativa de las Entidades de los Gobiernos Locales en Perú. Los diversos estudios realizados, que abarcan análisis de municipalidades, provincias y distritos, proporcionan una comprensión integral de la situación, subrayando la necesidad de mejorar el control interno para optimizar la gestión en diversas áreas.

Según la literatura, el fortalecimiento del control interno no solo tiene un impacto positivo en la gestión administrativa en general, sino que también se traduce en mejoras concretas en áreas como la gestión de tesorería, la ejecución presupuestaria y la realización de obras públicas. Estos hallazgos respaldan la idea de que un control interno eficiente es esencial para la eficiencia y efectividad en la administración de recursos y la ejecución de proyectos.

Sin embargo, la literatura también subraya la necesidad de una implementación más integral y sostenida del control interno. Aunque se han observado mejoras en la gestión administrativa con el fortalecimiento del control interno, investigaciones como la de Rima Huaman (2020) sugieren que aún queda mucho por hacer para alcanzar niveles óptimos de eficiencia. Esto plantea preguntas sobre la uniformidad en la aplicación del control interno en diferentes entidades y la necesidad de estrategias específicas para abordar las áreas de mejora identificadas.

Las conclusiones prácticas extraídas de este análisis literario son fundamentales para guiar el diseño y la aplicación de políticas y procedimientos relacionados con el control interno en las Entidades de los Gobiernos Locales en Perú. En esencia, la constante relación positiva entre un control interno adecuado y una gestión administrativa eficiente resalta la necesidad de priorizar y fortalecer los mecanismos de control interno en estas entidades.

La variabilidad en la intensidad de la relación observada en los estudios sugiere la necesidad de adoptar un enfoque personalizado al implementar el control interno, teniendo en cuenta las características únicas de cada entidad. Esto podría implicar adaptar las políticas y prácticas generales a las circunstancias específicas de cada situación para garantizar una implementación del control interno que sea efectiva y duradera.

Además, la literatura señala que fortalecer el control interno no solo mejora la gestión administrativa en general, sino que también tiene efectos positivos en áreas específicas como la gestión de tesorería, la ejecución presupuestal y la realización de obras públicas. Por lo tanto, las políticas y estrategias diseñadas para mejorar el control interno deben considerar estas áreas específicas para maximizar los beneficios en términos de eficiencia y eficacia en las entidades gubernamentales locales.

Las deficiencias señaladas en algunos estudios, como la necesidad de una implementación más amplia y constante del control interno, subrayan la importancia de establecer sistemas efectivos de monitoreo y evaluación. Los responsables de implementar el control interno deben estar capacitados para identificar y resolver problemas a medida que surgen, promoviendo así un progreso continuo en la gestión administrativa.

En conclusión, la revisión de la literatura enfatiza que, aunque existe una considerable cantidad de evidencia que respalda la relación positiva entre el control interno y la eficiencia en las Entidades de los Gobiernos Locales en Perú, es crucial seguir investigando en esta área. Se necesita un esfuerzo continuo para comprender con mayor precisión esta relación y ajustar las estrategias de implementación del control interno en consecuencia.

Este análisis proporciona una base sólida para los responsables de formular políticas, administradores y académicos interesados en mejorar la gestión administrativa en las entidades gubernamentales locales en Perú mediante el fortalecimiento del control interno.



## Conclusiones

La revisión exhaustiva de la literatura ha proporcionado una perspectiva amplia y diversa sobre la implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades de los Gobiernos Locales en Perú. Es evidente que existe un interés creciente en comprender la relación entre el control interno y la gestión administrativa en este contexto específico. Los estudios analizados abarcan una variedad de municipalidades, provincias y distritos, lo que permite obtener una comprensión integral de la situación actual.

En términos generales, la literatura revisada destaca una correlación positiva entre la presencia de un control interno efectivo y una gestión administrativa eficiente. Por ejemplo, la investigación realizada por Licera (2023) señala que un control interno eficaz se traduce en una gestión administrativa eficiente en la Municipalidad de Pallasca. Este hallazgo se ve respaldado por otros estudios realizados tanto a nivel distrital como provincial. Asimismo, los trabajos de Girio (2021) en la Municipalidad de Barranca y Tucto (2021) en la Municipalidad de Chaglla también subrayan la importancia de contar con un sistema de control interno sólido para optimizar la gestión administrativa en el ámbito municipal.

No obstante, es importante destacar que la literatura también identifica áreas de mejora en este aspecto. Investigaciones como la de Rimayhuaman (2020) sugieren que, aunque la gestión administrativa mejora con un control interno más sólido, aún es necesario llevar a cabo una implementación más exhaustiva para lograr una eficiencia óptima. Esto indica que, a pesar de los avances observados, todavía queda camino por recorrer para alcanzar los niveles deseados de desempeño administrativo en las entidades de los gobiernos locales.

Además, es notable que la literatura consultada no se limita a examinar únicamente la relación entre el control interno y la gestión administrativa, sino que también aborda otras áreas fundamentales como la gestión de tesorería y la ejecución presupuestal. Los estudios recopilados indican que el control interno tiene una influencia significativa en estos aspectos, lo que enriquece la comprensión de su impacto en la administración financiera de las entidades gubernamentales locales en Perú.

En lo que respecta a la gestión de tesorería, se destaca una relación positiva entre el control interno y la eficiencia en la ejecución de obras públicas, subrayando la importancia del control interno en el ámbito municipal. Las investigaciones de Loyaga (2022), Neira (2021), Gaytan (2023), Montenegro (2023) y Sipión (2022) proporcionan pruebas consistentes de que un control interno sólido es crucial para mejorar tanto los procesos como los resultados en la ejecución de obras públicas. Estos hallazgos tienen implicaciones prácticas significativas, ya que resaltan la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno para asegurar un uso eficiente de los recursos públicos y la entrega oportuna de infraestructura de calidad a las comunidades.

En cuanto al manejo de los presupuestos, la literatura señala una conexión importante entre el control interno y la eficacia en la gestión presupuestaria de las entidades gubernamentales. Desde los hallazgos de Barrios y Camarena (2020) en la Municipalidad Distrital de Huancán hasta los resultados de Brioso y Brioso (2023) en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, los estudios enfatizan la influencia del control interno en la planificación y administración de los presupuestos. Estos hallazgos tienen implicaciones relevantes para las políticas públicas, ya que sugieren que el fortalecimiento del control interno puede contribuir a una asignación más eficiente de los recursos y a una mejor alineación del gasto con las prioridades de desarrollo local.

Es importante destacar que, aunque existe una tendencia consistente en la relación entre el control interno y diversas áreas de gestión en los gobiernos locales, la fuerza de esta conexión puede variar según el contexto. Algunas investigaciones sugieren correlaciones moderadas, mientras que otras identifican asociaciones más sólidas y significativas. Estas variaciones indican la presencia de factores contextuales y específicos de cada entidad que pueden influir en el impacto del control interno. Por lo tanto, es esencial tener en cuenta estas particularidades al diseñar e implementar estrategias para fortalecer el control interno en las entidades de los gobiernos locales.

Un análisis exhaustivo de la literatura resalta una correlación positiva entre la implementación del Sistema de Control Interno y la eficacia en la gestión administrativa de las Entidades de los Gobiernos Locales en Perú. Los numerosos estudios revisados, que abarcan análisis de municipalidades, provincias y distritos, proporcionan una comprensión integral de la situación, subrayando la necesidad de mejorar el control interno para optimizar la gestión en diversas áreas.

Según la literatura, el fortalecimiento del control interno no solo influye positivamente en la gestión administrativa en general, sino que también conlleva mejoras específicas en áreas como la gestión de tesorería, la ejecución presupuestaria y la realización de obras públicas. Estos hallazgos respaldan la idea de que un control interno sólido es esencial para garantizar la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos públicos y en la entrega de servicios de calidad a la ciudadanía.

No obstante, la literatura también subraya la necesidad de una implementación más integral y sostenida del control interno. Aunque se han observado avances en la gestión administrativa con el fortalecimiento del control interno, investigaciones como la de Rimayhuaman (2020) señalan que aún queda mucho por hacer para alcanzar niveles óptimos de eficiencia. Esto plantea preguntas sobre la uniformidad en la aplicación del control interno en diversas entidades y la necesidad de estrategias específicas para abordar las áreas de mejora identificadas.

Las conclusiones prácticas derivadas de este análisis literario son fundamentales para guiar la formulación e implementación de políticas y procedimientos relacionados con el control interno en las Entidades de los Gobiernos Locales en Perú. La constante correlación positiva entre un control interno

adecuado y una gestión administrativa eficaz subraya la necesidad de priorizar y fortalecer los mecanismos de control interno en estas entidades. Esto implica no solo asignar los recursos suficientes para su implementación, sino también capacitar y sensibilizar al personal en todos los niveles de la organización.

La variabilidad en la intensidad de la relación identificada en los estudios sugiere la importancia de adoptar un enfoque personalizado al implementar el control interno, teniendo en cuenta las particularidades de cada entidad. Esto podría implicar adaptar las políticas y prácticas generales a las circunstancias específicas de cada contexto, asegurando así una implementación del control interno que sea efectiva y sostenible. Además, es crucial establecer mecanismos de seguimiento y evaluación continua para identificar oportunidades de mejora y realizar los ajustes necesarios con el tiempo.

En resumen, la revisión literaria destaca que, aunque existe una considerable cantidad de evidencia que respalda la relación positiva entre el control interno y la eficiencia en las Entidades de los Gobiernos Locales en Perú, es crucial mantener y profundizar la investigación en esta área. Se requiere un esfuerzo continuo para comprender con mayor precisión los matices de esta relación y ajustar las estrategias de implementación del control interno en consecuencia.

Una de las áreas que requiere mayor atención es la identificación de los factores específicos que influyen en la efectividad del control interno en diferentes contextos. Si bien los estudios analizados proporcionan una visión general de la relación entre el control interno y la gestión administrativa, es necesario profundizar en las características particulares de cada entidad que pueden potenciar o limitar el impacto del control interno. Esto implica considerar aspectos como la cultura organizacional, la capacidad institucional, los recursos disponibles y el compromiso de la alta dirección con la implementación del control interno.

Otra línea de investigación relevante es el análisis de los costos y beneficios asociados a la implementación del control interno en las entidades de los gobiernos locales. Aunque los estudios revisados destacan los beneficios potenciales en términos de eficiencia y eficacia, es importante cuantificar y comparar estos beneficios con los costos de implementación y mantenimiento del sistema de control interno. Este tipo de análisis permitiría a los responsables de la toma de decisiones evaluar la viabilidad y sostenibilidad a largo plazo de las estrategias de fortalecimiento del control interno.

Asimismo, es fundamental explorar la relación entre el control interno y la transparencia y rendición de cuentas en las entidades de los gobiernos locales. Aunque la literatura revisada se centra principalmente en aspectos de gestión administrativa y financiera, el control interno también desempeña un papel crucial en la promoción de la integridad y la prevención de la corrupción. Futuros estudios podrían examinar cómo la implementación efectiva del control interno contribuye a fortalecer la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas y a promover una cultura de transparencia y ética en la gestión local.

Otro aspecto que merece mayor atención es el papel de la tecnología en la implementación y operación del control interno en las entidades de los gobiernos locales. En un contexto de creciente digitalización de los procesos administrativos, es importante analizar cómo las herramientas tecnológicas pueden contribuir a fortalecer el control interno, automatizar tareas y mejorar la eficiencia en la gestión. Futuros estudios podrían explorar las oportunidades y desafíos asociados con la adopción de tecnologías emergentes, como la inteligencia artificial y el análisis de datos, en el ámbito del control interno municipal.

En conclusión, la revisión de la literatura proporciona una base sólida para comprender la relación entre el control interno y la gestión administrativa en las entidades de los gobiernos locales en Perú. Los hallazgos respaldan la importancia de fortalecer el control interno como un medio para mejorar la eficiencia, la eficacia y la transparencia en la gestión pública local. Sin embargo, también se identifican áreas que requieren mayor investigación y análisis para profundizar en los matices de esta relación y adaptar las estrategias de implementación a las particularidades de cada contexto.

Los resultados de este análisis tienen implicaciones significativas para los responsables de la formulación de políticas, los administradores públicos y los investigadores interesados en mejorar la gestión de las entidades de los gobiernos locales en el Perú. En primer lugar, se resalta la necesidad de priorizar la implementación y el fortalecimiento del control interno como una estrategia clave para promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la gestión pública local. Esto implica asignar los recursos necesarios, tanto financieros como humanos, para establecer y mantener sistemas de control interno sólidos y efectivos.

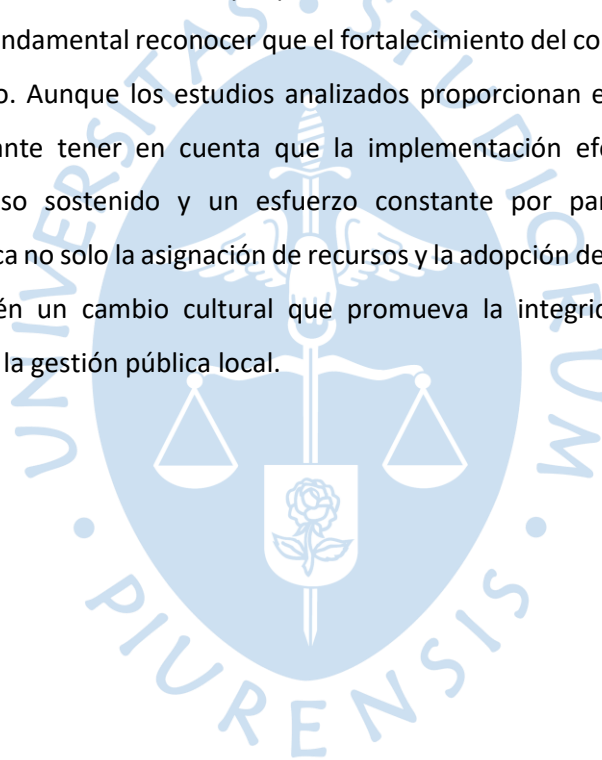
En segundo lugar, los hallazgos sugieren la importancia de adoptar un enfoque adaptativo y contextualizado en la implementación del control interno. Dado que la fuerza de la relación entre el control interno y la gestión administrativa puede variar según las características específicas de cada entidad, es fundamental diseñar estrategias de implementación que consideren estas particularidades. Esto puede implicar la realización de diagnósticos iniciales para identificar las fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en cada entidad, y el desarrollo de planes de acción personalizados que aborden las necesidades y desafíos específicos.

En tercer lugar, los resultados subrayan la importancia de la capacitación y sensibilización continua del personal en todos los niveles de la organización. Para que el control interno sea efectivo, es crucial que los funcionarios y servidores públicos comprendan su importancia, conozcan sus responsabilidades y posean las habilidades y conocimientos necesarios para implementarlo adecuadamente. Por lo tanto, se deben desarrollar programas de capacitación y sensibilización que aborden tanto los aspectos técnicos del control interno como su relevancia para la mejora de la gestión pública.

Además, los hallazgos enfatizan la necesidad de establecer mecanismos de seguimiento y evaluación continua para monitorear el progreso en la implementación del control interno e identificar oportunidades de mejora. Esto implica desarrollar indicadores y métricas claras que permitan medir la efectividad del control interno en diferentes áreas de la gestión, así como realizar auditorías y evaluaciones periódicas para detectar debilidades y proponer acciones correctivas.

Otro aspecto crucial es fomentar la colaboración y el intercambio de experiencias entre las entidades de los gobiernos locales. Dado que muchas municipalidades enfrentan desafíos similares en la implementación del control interno, el establecimiento de redes y espacios de diálogo puede facilitar el aprendizaje mutuo y la identificación de buenas prácticas. Esto puede incluir la organización de talleres, seminarios y conferencias donde los funcionarios municipales puedan compartir sus experiencias, discutir los desafíos comunes y explorar soluciones innovadoras.

Por último, es fundamental reconocer que el fortalecimiento del control interno es un proceso continuo y a largo plazo. Aunque los estudios analizados proporcionan evidencia de los beneficios potenciales, es importante tener en cuenta que la implementación efectiva del control interno requiere un compromiso sostenido y un esfuerzo constante por parte de todos los actores involucrados. Esto implica no solo la asignación de recursos y la adopción de políticas y procedimientos adecuados, sino también un cambio cultural que promueva la integridad, la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión pública local.



## Referencias

- Alejo, N. D. (2023). Control Interno y la Administración de una municipalidad del distrito de Huaraz, 2023. *Repositorio Institucional - UCV*.
- Alfaro, L. F. (2020). Control interno y su impacto en la implementación presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Bagua-2018. *Repositorio Institucional - UCV*.
- Álvarez, M. R. (2022). Control interno y la Administración en las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Barranca, 2019. *Repositorio Institucional - UCV*.
- Alza, D. (2021). Sistema de control interno para optimizar los procesos del área de finanzas en la Municipalidad Distrital de Lambayeque, 2019. *Repositorio Institucional - USS*.
- Amaru, B. D. (2021). *El sistema de control interno como herramienta de calidad en la Administración de la unidad de finanzas de la municipalidad distrital de La Joya, periodo 2019*.
- Arce, T. (2021). "El control interno y su relación con la Administración de la subgerencia de finanzas en la Municipalidad Distrital El Collao – Ilave, Periodo 2019". *Universidad Privada San Carlos*.
- Arévalo, Á., Cohaguila, A. C. J., y Panduro, H. P. (2021). El control interno y su impacto en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coronel Portillo, año 2019. *Universidad Nacional de Ucayali*.
- Aucca, Z. A., y Curi, E. M. (2021). El Control Interno y la Administración, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. *Repositorio Institucional - UCV*.
- Auccatinco, S., y Auccatinco, C. (2021). Percepción del control interno y gestión de finanzas en la Municipalidad Distrital de Rondocán, Cusco, 2021. *Repositorio Institucional - UCV*.
- Barrios, S., y Camarena, K. B. (2020). El control interno y la implementación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020. *Universidad Continental*.
- Brioso, B. S., & Brioso, T. E. (2023). *Control Interno y la implementación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021*.
- Cadillo, H. D. (2021). La Administración y el control interno en la Municipalidad distrital de Huacaybamba, 2021. *Repositorio Institucional - UCV*.
- Contraloría General de la República. (2019). Directiva No 006-2019-CG/INTEG. Lima, Perú.
- Contraloría General de la República. (2023). *Impacto de la implementación del Sistema de Control Interno en el Perú*.
- Contraloría General de la República. (2024). *Consulta de entregables para la Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades públicas*.
- Cuevas, Z. V. (2022). *El control interno y su impacto en la implementación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Samegua. Moquegua, 2021*.
- Gaytan, K. S. A. (2023). Impacto del control interno y gestión de obras en la municipalidad distrital de Cachicadán—La Libertad, 2023. *Repositorio Institucional - UCV*.

- Girio, E. M. (2021). *Control interno y Administración de los trabajadores en la Municipalidad Distrital de Barranca, 2020.*
- Huillca, C. N. (2022). Control interno y gestión de finanzas en la Municipalidad Distrital de Alto Pichigua – 2021. *Repositorio Institucional - UCV.*
- Ibarra, D. R., y Rodriguez, E. (2022). Sistema de control interno y su impacto en la Administración del área de finanzas de la Municipalidad Distrital de Paruro – Cusco 2021. *Repositorio Institucional - UCV.*
- Licera, L. E. S. (2023). El control interno en la Administración de la municipalidad distrital de Pallasca, Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 8237–8249.
- Loyaga, W. A. (2022). Control interno concurrente y eficiencia en la implementación de obras públicas de la Municipalidad Distrital Del Santa, 2021. *Repositorio Institucional - UCV.*
- Mejía, S. R. (2021). Administración y control interno en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, 2021. *Repositorio Institucional - UCV.*
- Mercado, E. (2022). *El control interno y su impacto en la gestión de finanzas de las municipalidades del Perú: Caso municipalidad distrital del Santa - Chimbote, 2017.*
- Montenegro, J. L. (2023). Control interno y implementación de obras públicas en la Municipalidad Distrital de Awajun, año 2023. *Repositorio Institucional - UCV.*
- Neira, M. (2021). Impacto del control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Distrital de Utcubamba – Amazonas. *Repositorio Institucional - UCV.*
- Nogueira, A., & Bustamante, I. E. (2020). *Control interno en la Administración de la Municipalidad Distrital de Cutervo.*
- Nolasco, E., & Basilio, M. D. (2023). *El control interno en la gestión de finanzas de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco, 2021.*
- Palomino, E. L. (2022). Control interno y Administración en la Municipalidad Distrital de Oropesa, provincia de Quispicanchis, departamento de Cusco, 2020. *Repositorio Institucional - UCV.*
- Pascacio, P. S. O. (2022). Componentes del control interno como instrumento de medición y su impacto con la eficiencia y eficacia del área de finanzas de la Municipalidad Distrital del Santa, 2017. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 18(1), Article 1.
- Pérez, N. (2020). Control interno y Administración de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019. *Repositorio Institucional - UCV.*
- Quiroz, Y. (2020). Control interno y su impacto en la implementación presupuestal del programa vaso de leche, en la Municipalidad Distrital de Aramango—2018. *Repositorio Institucional - UCV.*
- Ramos, E. (2021). Control interno y gestión de finanzas en la Municipalidad Distrital de Huanta, 2019. *Universidad Peruana de Ciencias e Informática.*

- Reyes, A. (2020). Administración y control interno en la Municipalidad Distrital de Huaraz, 2018. *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión*.
- Rimayhuaman, J. (2020). *Control interno y su impacto en la Administración de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de Quispicanchi periodo 2018*.
- Rivera, A., & Yaranga, I. D. (2020). El control interno y su impacto en la Administración del área de finanzas de la municipalidad distrital de Oxapampa, año 2019. *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión*.
- Roque, Y. (2022). Control interno y la gestión de finanzas en una municipalidad distrital del Cusco, Perú. *Dominio de las Ciencias*, 8(3), 88.
- Sanabria, L. E. (2021). Control interno y la gestión de finanzas de una municipalidad de Lima 2021. *Repositorio Institucional - UCV*.
- Sipión, S. del P. (2022). Control interno y implementación de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Tumbes, 2018. *Universidad Nacional de Tumbes*.
- Tapullima, E. L., Reategui, M. A., & Risco, E. E. L. (2021). Control interno y Administración de la municipalidad distrital de Picota. *Balance's*, 8(11), Article 11.
- Tucto, A. M. (2021). *Control interno y la Administración de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Distrital de Chaglla, 2019*.
- Vega, M. L. (2022). *Control interno y su relación con la eficacia de los gastos presupuestales en la Municipalidad Distrital de Barranca- 2019*.
- Zorrilla, E. L. (2023). Control Interno en la Administración en la municipalidad distrital de Yanacancha durante el 2022. *Repositorio Institucional - UCV*.