

Artículo original / Original article

Control interno y calidad del gasto público en una municipalidad distrital peruana, 2023-2024

Internal Control and Quality of Public Spending in a Peruvian District Municipality, 2023–2024

Noelia Vanesa Villalta-Luna ^{1*} ; Marco Felix Romani-Alejo ¹ ; Richard Zegarra-Estrada ² 

¹Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú

¹Universidad Nacional Autónoma de Alto Amazonas, Yurimaguas, Perú

RESUMEN

El gasto público municipal presenta limitaciones asociadas a la insuficiente aplicación de mecanismos de control, afectando la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos públicos. El estudio tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la calidad del gasto público en la Municipalidad Distrital de Mañazo, Puno, Perú, durante el período 2023-2024. La investigación fue de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel explicativo y diseño no experimental de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 30 colaboradores seleccionados mediante muestreo intencional no probabilístico. Se aplicó un cuestionario tipo Likert, cuya confiabilidad alcanzó un Alfa de Cronbach de 0,839. Los resultados mostraron que el control interno predominó en un nivel medio (53,3 %), seguido del nivel bajo (30,0 %) y alto (16,7 %). La calidad del gasto público se concentró en un nivel medio (40,0 %), seguida del nivel bajo (36,7 %) y alto (23,3 %). El análisis de regresión lineal simple evidenció una influencia positiva y significativa del control interno sobre la calidad del gasto público ($R = 0,787$; $R^2 = 0,619$; $p < 0,001$), explicando el 61,9 % de la varianza. Se concluye que fortalecer el control interno mejora significativamente la calidad del gasto público municipal.

Palabras clave: control interno, calidad del gasto público, municipalidad peruana, gestión municipal, eficiencia presupuestal, transparencia fiscal

ABSTRACT

Municipal public spending presents limitations associated with weak implementation of control mechanisms, which affecting the efficiency and effectiveness of public resource management. This study aimed to determine the influence of internal control on the quality of public expenditure in the District Municipality of Mañazo, Puno, Peru, during the 2023–2024 period. The research adopted a quantitative approach, was applied in nature, explanatory in scope, and employed a non-experimental cross-sectional design. The sample consisted of 30 employees selected through intentional non-probability sampling. Data were collected using a Likert-scale questionnaire, whose reliability reached a Cronbach's alpha coefficient of 0.839. The results showed that internal control predominantly reached a medium level (53.3%), followed by low (30.0%) and high (16.7%) levels. The quality of public expenditure was mainly classified as medium (40.0%), followed by low (36.7%) and high (23.3%) levels. Simple linear regression analysis revealed a positive and statistically significant influence of internal control on the quality of public expenditure ($R = 0.787$; $R^2 = 0.619$; $p < 0.001$), explaining 61.9% of the variance. It is concluded that strengthening internal control significantly improves the quality of municipal public expenditure.

Keywords: internal control, public spending quality, Peruvian municipality, municipal management, budgetary efficiency, fiscal transparency

Cómo citar / Citation: Villalta-Luna, N. V., Romani-Alejo, M. F. & Zegarra-Estrada, R. (2026). Control interno y calidad del gasto público en una municipalidad distrital peruana, 2023-2024. *UNAAACIENCIA-PERÚ*, 5(1), e155. <https://doi.org/10.56926/unaaaciencia.v5i1.155>



Recibido: 29/02/2026

Aceptado: 15/04/2026

Publicado: 20/04/2026

* nvillaltal@est.unap.edu.pe (autor de correspondencia)

©Los autores. Este es un artículo de acceso abierto, distribuido bajo los términos de la Licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional

1. INTRODUCCIÓN

El control interno constituye un componente esencial de la gestión pública porque permite orientar, supervisar y corregir el uso de los recursos estatales en función de los objetivos institucionales. En las municipalidades, su relevancia es mayor debido a que estas entidades administran presupuesto público destinado a servicios, inversiones y atención de necesidades ciudadanas. Desde esta perspectiva, el control interno no opera como una actividad aislada, sino como un sistema que contribuye a la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información y el cumplimiento normativo (Catagua et al., 2023; Vega y Marrero, 2021).

La gestión del gasto público en América Latina presenta dificultades asociadas a debilidades institucionales, limitada capacidad de ejecución y deficiente articulación entre planificación, control y resultados. Rosas (2022) advierte que la calidad del gasto se afecta cuando la evaluación presupuestal no se vincula con el desempeño público. En esa línea, Martínez et al. (2022) sostienen que las brechas en la distribución y ejecución del gasto se intensificaron luego de la pandemia. En el caso peruano, los gobiernos locales mantienen problemas para ejecutar oportunamente la totalidad de sus presupuestos, limitando su capacidad para responder a necesidades ciudadanas.

La calidad del gasto público implica que los recursos sean utilizados con eficiencia, eficacia, transparencia y orientación a resultados. Carranza et al. (2022) la vinculan con la capacidad institucional para transformar los recursos asignados en bienes y servicios efectivos para la ciudadanía. Bravo et al. (2022) la relacionan con la eficiencia y efectividad del gasto en el marco del presupuesto por resultados. Un gasto público de calidad fortalece la confianza ciudadana, reduce ineficiencias y contribuye a la sostenibilidad fiscal (L. Cruz, 2023).

El presupuesto público constituye el instrumento mediante el cual el Estado programa, asigna y ejecuta recursos para cumplir sus fines institucionales. La Ley N.º 28411 define el presupuesto como la previsión financiera de ingresos y gastos públicos, articulada con las políticas y objetivos institucionales (Congreso de la República del Perú, 2004). El Ministerio de Economía y Finanzas (2022) resalta la importancia de la administración eficiente de los recursos públicos y la rendición de cuentas, enfatizando que la asignación presupuestaria debe responder a criterios de eficiencia, necesidad colectiva y descentralización.

Desde el plano teórico, el control interno ha evolucionado desde una función de verificación contable hacia un sistema integrado de gestión. Vega y Marrero (2021) explican que su desarrollo responde a la necesidad de reducir riesgos, fortalecer la misión institucional y mejorar la gestión organizacional. Catagua et al. (2023) precisan que este sistema ofrece seguridad razonable, pero requiere funciones y responsabilidades claramente delimitadas. En la literatura internacional se identifican modelos como COSO, COCO, Cadbury y ACC, que coinciden en la necesidad de procedimientos, responsables y evaluación permanente para alcanzar objetivos institucionales (Chiquito y Cedeño, 2023).

Los componentes del control interno permiten comprender su influencia en la gestión del gasto. El ambiente de control orienta la conducta organizacional y expresa el compromiso de la dirección con la integridad institucional. La evaluación de riesgos permite identificar amenazas que afectan el cumplimiento de objetivos. Las actividades de control aseguran políticas, procedimientos,

autorizaciones y registros adecuados. La información y comunicación facilitan decisiones oportunas. Finalmente, la supervisión o monitoreo permite detectar errores, corregir desviaciones y mejorar el sistema de control (Vega y Marrero, 2021; García et al., 2021). En términos funcionales, se distinguen controles preventivos, detectivos y correctivos, que desempeñan un papel estratégico en la protección de activos y mitigación de riesgos.

La evidencia empírica internacional muestra que el control interno incide en la transparencia, la gestión presupuestaria y la calidad del gasto. Visurraga-Camargo (2022) identifica brechas en la fiscalización gubernamental que afectan la supervisión estatal. Pino y Anchundia (2024) demuestran que el control interno reduce errores y fraudes, aunque persisten debilidades en la evaluación de riesgos y supervisión continua. La ejecución del gasto público presenta fluctuaciones que restringen su impacto social, mientras que la limitada participación y conocimiento presupuestario afectan la asignación de recursos (Santander et al., 2021). En conjunto, estos hallazgos confirman que la eficiencia del gasto público incide en el desarrollo económico.

En el ámbito nacional, los estudios revisados confirman la relación entre control interno, ejecución presupuestal y calidad del gasto. Arana (2021) identifica influencia de la gestión por resultados en la calidad del gasto; Álvarez (2021) reporta incidencia del control interno en procedimientos de selección de proveedores; Pinedo et al. (2021) evidencian que la eficiencia del gasto depende del ciclo presupuestal; y Mendoza et al. (2024) encuentran relación entre ejecución presupuestaria y calidad del gasto municipal. Otros estudios muestran que el control interno, la toma de decisiones, la gestión administrativa y la ejecución presupuestal se asocian con mejores condiciones de eficiencia y eficacia pública (Mauricio, 2022; Saavedra, 2023; P. Cruz, 2021; Sarango, 2022).

En el contexto regional y local, Velásquez (2024) evidencia que las debilidades del sistema de control interno afectan la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Puno, hallazgo que se refuerza con Choquehuanca y López (2025), quienes encontraron relación significativa entre supervisión administrativa y gestión del gasto en una municipalidad de la misma región. Estos antecedentes resultan relevantes para el estudio de la Municipalidad Distrital de Mañazo, donde se identifican limitaciones en la programación presupuestal, control de recursos, seguimiento de procesos administrativos y cumplimiento de objetivos institucionales. No obstante, aún existe escasa evidencia empírica específica sobre cómo los componentes del control interno influyen en la calidad del gasto público en municipalidades distritales con menor capacidad institucional.

En consecuencia, el presente estudio tiene como objetivo determinar la influencia del control interno en la calidad del gasto público en la Municipalidad Distrital de Mañazo, Puno, Perú, durante el período 2023-2024. Específicamente, se analiza la influencia del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo sobre la calidad del gasto público. Sobre la base de este objetivo, se plantean las siguientes hipótesis: H_i : el control interno influye de manera positiva y significativa en la calidad del gasto público de la Municipalidad Distrital de Mañazo, Puno, 2023-2024; H_0 : el control interno no influye de manera positiva y significativa en la calidad del gasto público de la Municipalidad Distrital de Mañazo, Puno, 2023-2024. El aporte del estudio radica en generar evidencia para fortalecer la gestión financiera local,

optimizar la ejecución presupuestal y orientar decisiones institucionales basadas en control, transparencia y resultados.

2. MATERIALES Y MÉTODOS

El estudio se realizó en la Municipalidad Distrital de Mañazo, ubicada en la provincia y departamento de Puno, Perú, a aproximadamente 3 900 m s. n. m. La investigación se desarrolló en las áreas administrativas, presupuestales y financieras de la entidad, debido a que en ellas se ejecutaron procesos vinculados con la programación, ejecución, control y seguimiento del gasto público durante el periodo 2023-2024.

La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, porque las variables fueron medidas mediante datos numéricos y analizadas con procedimientos estadísticos. Fue de tipo aplicada, debido a que se orientó a generar evidencia útil para atender un problema concreto de gestión municipal. El nivel fue explicativo, puesto que buscó determinar la influencia del control interno sobre la calidad del gasto público. El diseño fue no experimental, ya que las variables no fueron manipuladas, sino observadas en su contexto institucional real. Asimismo, el estudio fue de corte transversal, porque la información se recolectó en un solo momento del proceso investigativo.

Se emplearon los métodos analítico, sintético y deductivo. El método analítico permitió examinar las variables a partir de sus dimensiones e indicadores; el método sintético facilitó la integración de los hallazgos para interpretar el comportamiento global del fenómeno; y el método deductivo permitió contrastar los fundamentos teóricos del control interno y de la calidad del gasto público con la evidencia empírica obtenida en la municipalidad. Estas decisiones metodológicas se sustentaron en Arias y Covinos (2021), Hernández-Sampieri y Mendoza (2023), y Sucapuca (2025), autores citados en la tesis para fundamentar el enfoque, tipo, nivel y procedimiento de investigación.

La variable independiente fue el control interno, estructurado en cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Sus indicadores fueron políticas organizacionales, estructura organizacional, reconocimiento de riesgos, análisis de riesgos, controles preventivos, controles correctivos, accesibilidad a la información, oportunidad de comunicación, evaluación de componentes y comunicación de deficiencias. La variable dependiente fue la calidad del gasto público, organizada en dos dimensiones: eficiencia en el uso de los recursos y eficacia en el uso de los recursos. Sus indicadores fueron uso de recursos, desempeño presupuestal, restricciones del gasto, cumplimiento presupuestal, compromiso institucional y organización institucional.

La población estuvo conformada por 45 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Mañazo vinculados directa o indirectamente con los procesos de control interno y gestión del gasto público. La muestra estuvo integrada por 30 colaboradores seleccionados mediante muestreo intencional no probabilístico, considerando como criterio de inclusión la participación o conocimiento de los procesos administrativos, presupuestales, contables, financieros o de control de la entidad. Se excluyó a los colaboradores que no participaron ni tuvieron conocimiento directo sobre dichos procesos. La selección muestral se fundamentó en Hernández (2021) y Reales et al.

(2022), quienes sostienen que el muestreo intencional permite elegir participantes por su pertinencia y relación directa con el fenómeno estudiado.

La técnica de recolección de datos fue la encuesta, aplicada de manera presencial a los colaboradores seleccionados. Esta técnica permitió obtener información estandarizada y cuantificable sobre las percepciones relacionadas con el control interno y la calidad del gasto público. El instrumento fue un cuestionario estructurado con preguntas cerradas, formuladas de acuerdo con las variables, dimensiones e indicadores del estudio. Se utilizó una escala tipo Likert de cinco niveles: totalmente en desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo y totalmente de acuerdo. La pertinencia de la encuesta y del cuestionario como recursos de medición cuantitativa se sustentó en Hernández-Sampieri et al. (2023) y Arias y Covinos (2021).

La validez del instrumento se determinó mediante juicio de expertos. Tres especialistas evaluaron la claridad, coherencia, pertinencia y suficiencia de los ítems en relación con las variables y dimensiones del estudio. La confiabilidad se calculó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, a partir de la matriz de respuestas obtenida en la aplicación del cuestionario. El instrumento estuvo conformado por 19 ítems y alcanzó un valor de $\alpha = 0,839$, lo que evidenció alta consistencia interna. Este procedimiento se sustentó en Castañeda et al. (2024), quienes señalan que el Alfa de Cronbach permite estimar la confiabilidad de instrumentos compuestos por ítems de escala.

El procesamiento de datos se realizó mediante estadística descriptiva e inferencial. En el análisis descriptivo se calcularon frecuencias y porcentajes para caracterizar los niveles de control interno, sus dimensiones, la calidad del gasto público y sus dimensiones. En el análisis inferencial se aplicó regresión lineal simple para estimar la influencia del control interno y de cada uno de sus componentes sobre la calidad del gasto público. El procesamiento estadístico se efectuó con apoyo de software especializado y se consideró un nivel de significancia de 0,05 para la contrastación de hipótesis.

Como dictamen editorial, esta versión es más adecuada para envío porque reduce el tono escolar de la tesis, conserva los autores metodológicos necesarios, respeta la secuencia exigida por la revista y mejora la replicabilidad del estudio. No obstante, sugiero verificar un punto antes de cerrar la versión final: si el estudio fue realmente transversal, debe estar sustentado en la tesis o aceptado por los autores, porque el periodo 2023-2024 puede inducir a pensar en un diseño longitudinal. En este caso, como los datos provienen de encuesta aplicada una sola vez, lo correcto es declarar diseño no experimental de corte transversal.

Aspectos éticos

La investigación se desarrolló respetando la normativa vigente de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno en materia de ética de la investigación científica, garantizándose el cumplimiento de los principios institucionales establecidos para el desarrollo de estudios con participación de colaboradores humanos.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Niveles de control interno y calidad del gasto público

Los resultados descriptivos permitieron identificar el nivel predominante de las variables control interno y calidad del gasto público en la Municipalidad Distrital de Mañazo durante el periodo 2023-2024. En la Tabla 1 se observa que el control interno se concentró principalmente en el nivel medio, mientras que la calidad del gasto público presentó una distribución similar, aunque con mayor presencia de niveles bajo y medio.

Tabla 1

Niveles de control interno y calidad del gasto público

Variable	Nivel bajo f (%)	Nivel medio f (%)	Nivel alto f (%)	Total
Control interno	9 (30,0 %)	16 (53,3 %)	5 (16,7 %)	30 (100,0 %)
Calidad del gasto público	11 (36,7 %)	12 (40,0 %)	7 (23,3 %)	30 (100,0 %)

Nota. Resultados obtenidos a partir del cuestionario aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Mañazo.

Los resultados evidencian que el control interno no se encontró plenamente consolidado en la entidad municipal, debido a que el 83,3 % de los colaboradores lo ubicó entre los niveles bajo y medio. Esta situación refleja una aplicación parcial de políticas, procedimientos, actividades de supervisión y mecanismos de comunicación institucional. En cuanto a la calidad del gasto público, el 76,7 % de los encuestados la ubicó entre los niveles bajo y medio, lo que indica limitaciones en la eficiencia y eficacia del uso de los recursos públicos. En conjunto, estos hallazgos sugieren que las debilidades del control interno se relacionan con dificultades en la programación, ejecución y seguimiento del gasto municipal.

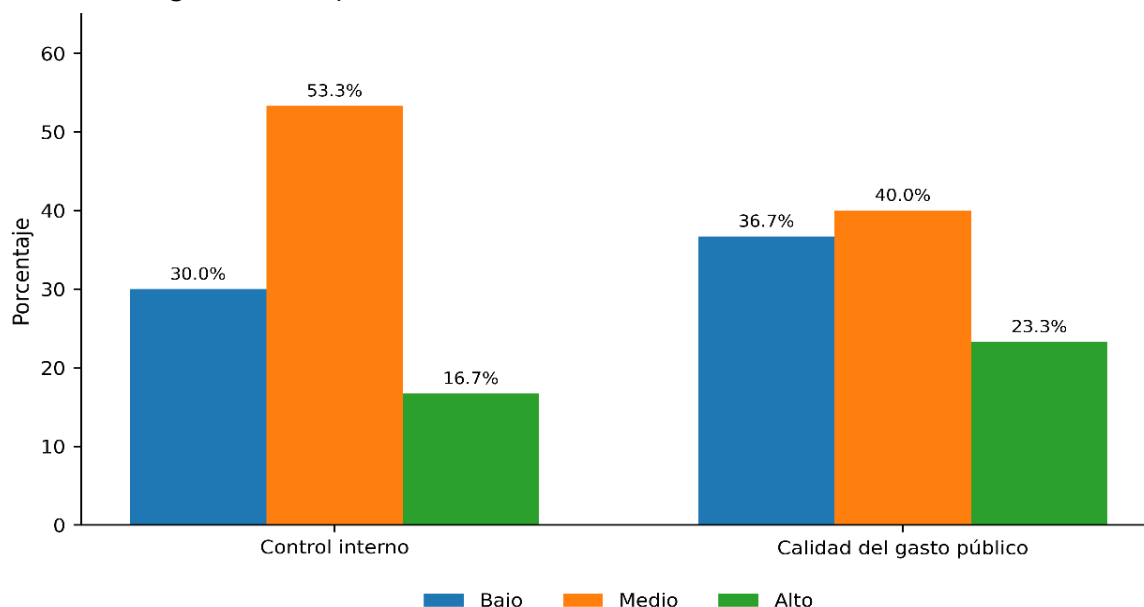


Figura 1. *Niveles de control interno y calidad del gasto público*

Interpretación: el nivel medio fue predominante tanto en control interno como en calidad del gasto público; sin embargo, la calidad del gasto presentó una mayor proporción en el nivel bajo, lo que evidencia una situación crítica en la gestión de los recursos municipales.

3.2. Niveles de las dimensiones del control interno y de la calidad del gasto público

La Tabla 2 presenta los resultados descriptivos de las dimensiones del control interno y de la calidad del gasto público. En las dimensiones del control interno predominó el nivel medio, especialmente en evaluación del riesgo e información y comunicación, ambas con 70,0 %. No obstante, las actividades de control y el monitoreo registraron porcentajes importantes en el nivel bajo, con 40,0 % en cada caso. En la variable calidad del gasto público, la dimensión eficacia en el uso de recursos mostró el resultado más crítico, debido a que el 60,0 % de los colaboradores la percibió en nivel bajo.

Tabla 2

Niveles de las dimensiones del control interno y de la calidad del gasto público

Variable / dimensión	Nivel bajo f (%)	Nivel medio f (%)	Nivel alto f (%)	Total
Ambiente de control	10 (33,3 %)	16 (53,3 %)	4 (13,3 %)	30 (100,0 %)
Evaluación del riesgo	9 (30,0 %)	21 (70,0 %)	0 (0,0 %)	30 (100,0 %)
Actividades de control	12 (40,0 %)	17 (56,7 %)	1 (3,3 %)	30 (100,0 %)
Información y comunicación	9 (30,0 %)	21 (70,0 %)	0 (0,0 %)	30 (100,0 %)
Monitoreo	12 (40,0 %)	16 (53,3 %)	2 (6,7 %)	30 (100,0 %)
Eficiencia en el uso de recursos	11 (36,7 %)	13 (43,3 %)	6 (20,0 %)	30 (100,0 %)
Eficacia en el uso de recursos	18 (60,0 %)	10 (33,3 %)	2 (6,7 %)	30 (100,0 %)

Nota. Resultados obtenidos a partir del cuestionario aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Mañazo.

Los hallazgos muestran que el ambiente de control fue percibido mayoritariamente en nivel medio, lo que indica la existencia de normas y procedimientos internos, aunque con limitada institucionalización en la práctica diaria. La evaluación del riesgo también se ubicó principalmente en nivel medio; sin embargo, la ausencia de respuestas en nivel alto evidencia que la identificación y mitigación de riesgos no alcanzó un grado óptimo de desarrollo. En las actividades de control, el 40,0 % de respuestas en nivel bajo revela debilidades en la aplicación de controles preventivos y correctivos. Del mismo modo, la información y comunicación presentó predominio del nivel medio, lo que sugiere la existencia de canales formales, pero con restricciones en oportunidad, claridad y articulación entre áreas.

Respecto al monitoreo, los resultados reflejan una situación preocupante, debido a que el 40,0 % de los colaboradores lo ubicó en nivel bajo y solo el 6,7 % en nivel alto. Esto evidencia limitaciones en la revisión continua de los procesos, la detección de desviaciones y la comunicación de deficiencias. En cuanto a la calidad del gasto público, la eficiencia en el uso de recursos se concentró en nivel medio; no obstante, la eficacia presentó un predominio del nivel bajo, lo que demuestra dificultades para alcanzar metas presupuestales, asegurar cumplimiento institucional y traducir el gasto en resultados efectivos para la población.

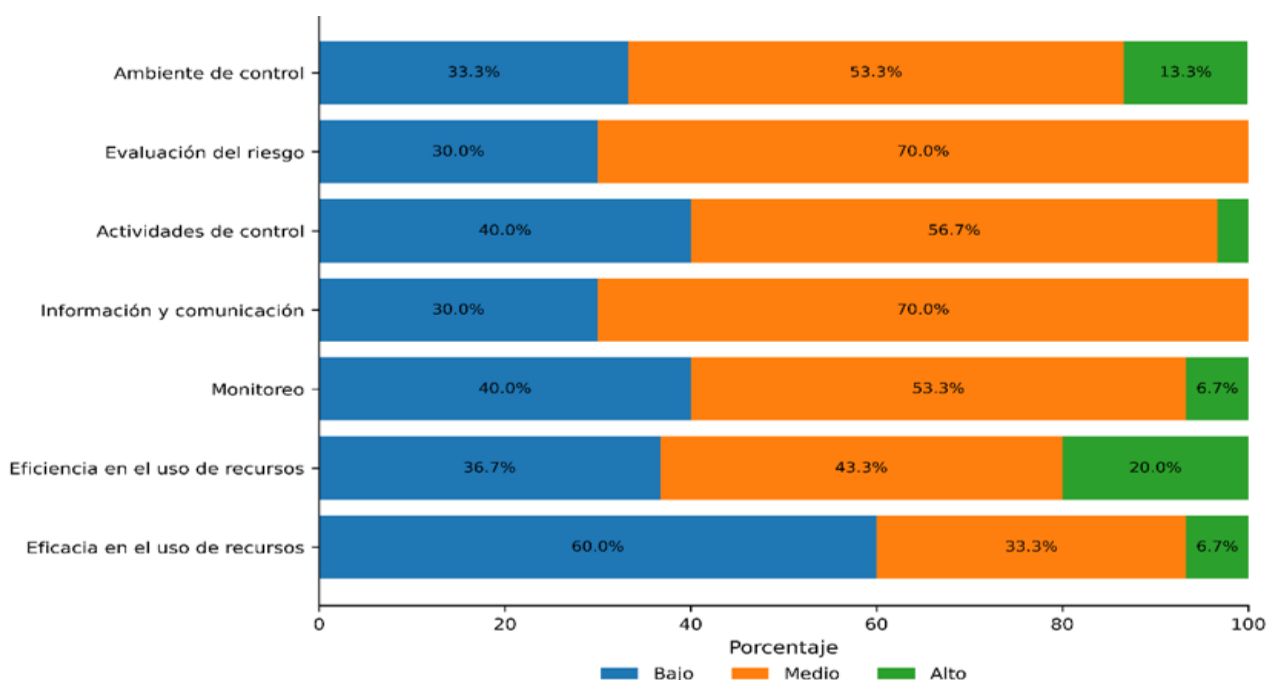


Figura 2. Niveles de las dimensiones del control interno y calidad del gasto público

Interpretación: las dimensiones con mayor criticidad fueron eficacia en el uso de recursos, actividades de control y monitoreo. La eficacia presentó el mayor porcentaje en nivel bajo, lo que confirma que la principal debilidad de la calidad del gasto no solo se relaciona con ejecutar recursos, sino con lograr resultados institucionales verificables.

3.3. Influencia del control interno en la calidad del gasto público

La Tabla 3 presenta los resultados inferenciales del modelo general de regresión lineal simple. Los resultados evidenciaron una influencia positiva y significativa del control interno sobre la calidad del gasto público

Tabla 3

Influencia del control interno en la calidad del gasto público

Modelo	R	R ²	R ² ajustado	p valor	Decisión
Control interno → Calidad del gasto público	0,787	0,619	0,609	0,000	Influencia significativa

Nota. Nivel de significancia considerado: $p < 0,05$.

El modelo general evidenció una relación positiva fuerte entre el control interno y la calidad del gasto público, con un coeficiente $R = 0,787$. Asimismo, el valor de $R^2 = 0,619$ indicó que el control interno explicó el 61,9 % de la variación en la calidad del gasto público. El valor de significancia fue $p = 0,000$, inferior a 0,05, por lo que se aceptó la hipótesis de investigación y se rechazó la hipótesis nula. Este resultado demuestra que el fortalecimiento del control interno incide directamente en la mejora de la calidad del gasto municipal, especialmente en la asignación, ejecución, supervisión y transparencia de los recursos públicos.

3.4. Influencia de los componentes del control interno sobre la calidad del gasto público

La Tabla 4 muestra los resultados de los modelos específicos de regresión lineal simple, estimados para cada componente del control interno. Los resultados evidencian que todas las dimensiones analizadas influyeron de manera positiva y significativa sobre la calidad del gasto público Ancash.

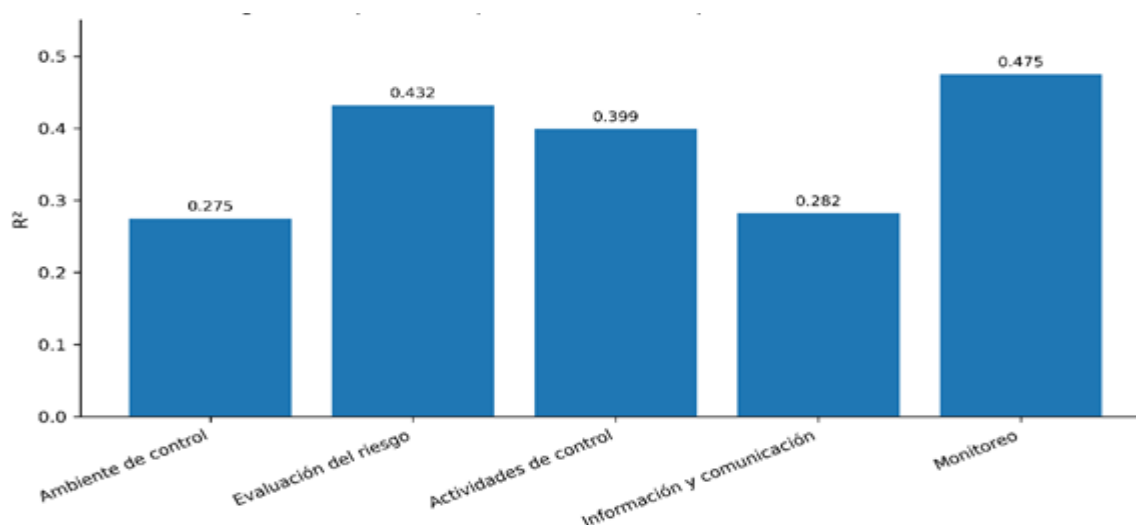
Tabla 4*Influencia de los componentes del control interno sobre la calidad del gasto público*

Componente del control interno	R	R ²	R ² ajustado	p valor	Nivel de influencia
Ambiente de control	0,524	0,275	0,249	0,003	Moderada
Evaluación del riesgo	0,657	0,432	0,411	0,000	Moderada-alta
Actividades de control	0,631	0,399	0,377	0,000	Moderada-alta
Información y comunicación	0,531	0,282	0,257	0,003	Moderada
Monitoreo	0,689	0,475	0,456	0,000	Moderada-alta

Los resultados muestran que el componente con mayor capacidad explicativa fue el monitoreo, con $R = 0,689$ y $R^2 = 0,475$, lo que indica que explicó el 47,5 % de la variación en la calidad del gasto público. Este hallazgo evidencia que el seguimiento permanente, la revisión de procesos y la corrección de desviaciones presupuestarias constituyen factores decisivos para mejorar la gestión del gasto municipal.

La evaluación del riesgo fue el segundo componente con mayor influencia, con $R = 0,657$ y $R^2 = 0,432$. Este resultado demuestra que la identificación, análisis y tratamiento de riesgos administrativos, financieros y presupuestales contribuyen significativamente a mejorar la calidad del gasto. Las actividades de control también presentaron una influencia relevante, con $R = 0,631$ y $R^2 = 0,399$, lo que confirma que los procedimientos preventivos y correctivos favorecen la adecuada ejecución y control de los recursos públicos.

Por su parte, la información y comunicación presentó $R = 0,531$ y $R^2 = 0,282$, mientras que el ambiente de control registró $R = 0,524$ y $R^2 = 0,275$. Aunque estos componentes mostraron menor capacidad explicativa en comparación con el monitoreo, la evaluación de riesgos y las actividades de control, ambos fueron estadísticamente significativos. Esto evidencia que la claridad de la información, la comunicación oportuna, la estructura organizacional, las políticas internas y la cultura de control también influyen en la calidad del gasto público.

**Figura 2.** *Capacidad explicativa de los componentes del control interno sobre la calidad del gasto público*

Interpretación: el monitoreo fue el componente con mayor capacidad explicativa sobre la calidad del gasto público, seguido de la evaluación del riesgo y las actividades de control. Esto demuestra

que la calidad del gasto municipal depende en mayor medida de la existencia de mecanismos permanentes de seguimiento, identificación de riesgos y aplicación efectiva de controles operativos.

Finalmente, los resultados descriptivos e inferenciales evidencian que el control interno en la Municipalidad Distrital de Mañazo se aplicó de manera parcial, con predominio de niveles medio y bajo. Esta situación se reflejó también en la calidad del gasto público, donde los niveles medio y bajo concentraron la mayor proporción de respuestas. El análisis inferencial confirmó que el control interno influyó de manera positiva y significativa en la calidad del gasto público, explicando el 61,9 % de su variación. Entre los componentes evaluados, el monitoreo, la evaluación del riesgo y las actividades de control mostraron mayor capacidad explicativa, por lo que constituyen áreas críticas de intervención para mejorar la eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión municipal.

DISCUSIÓN

Los resultados evidencian que el control interno influye de manera positiva y significativa en la calidad del gasto público de la Municipalidad Distrital de Mañazo durante el periodo 2023-2024. El modelo general obtuvo un coeficiente $R = 0,787$, $R^2 = 0,619$ y $p = 0,000$, lo que indica que el control interno explicó el 61,9 % de la variación observada en la calidad del gasto público. Este hallazgo permite sostener que la calidad del gasto municipal no depende únicamente de la disponibilidad presupuestal, sino de la capacidad institucional para organizar, supervisar, comunicar, corregir y monitorear los procesos administrativos y financieros. En términos sustantivos, el resultado confirma que el control interno constituye un mecanismo estructural para mejorar la eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión financiera local.

Este hallazgo coincide con la línea teórica que entiende el control interno como un sistema de seguridad razonable orientado al cumplimiento de objetivos institucionales, la protección de recursos y la confiabilidad de la información financiera. Catagua et al. (2023) sostienen que el control interno no constituye un fin en sí mismo, sino un instrumento de gestión que requiere responsabilidades delimitadas y procesos claramente estructurados. En esa misma dirección, Curo et al. (2025) afirman que permite supervisar la productividad, efectividad y confiabilidad de los registros administrativos y contables; mientras que Yoza y Andrade (2024) resaltan su importancia para la integridad financiera y la toma de decisiones. En consecuencia, los resultados obtenidos en Mañazo confirman que una aplicación parcial del control interno restringe la capacidad municipal para convertir el presupuesto en resultados institucionales verificables.

Desde la perspectiva de la calidad del gasto, los resultados también se alinean con Carranza et al. (2022), quienes sostienen que la calidad del gasto implica utilizar los recursos públicos de manera eficiente, transparente y orientada al logro de metas. La investigación encontró que la calidad del gasto se concentró en niveles medio y bajo, situación que refleja limitaciones en la asignación, ejecución y control de recursos. Este resultado guarda correspondencia con Bravo et al. (2022), quienes advierten que la calidad del gasto exige eficiencia y efectividad en la administración presupuestal, y con Gavelán et al. (2025), quienes vinculan el proceso presupuestario con la capacidad de las municipalidades para generar resultados públicos. Asimismo, Cruz (2023) y Ramírez et al. (2025) coinciden en que una gestión deficiente del gasto debilita la confianza

ciudadana, afecta la sostenibilidad fiscal y reduce la capacidad del Estado para atender brechas sociales.

El predominio de niveles medios y bajos en el control interno también es consistente con el diagnóstico regional y latinoamericano reportado por Rosas (2022), Martínez et al. (2022) y ComexPerú (2025), quienes identifican problemas persistentes en la ejecución del gasto público, especialmente en entidades subnacionales. Este patrón revela una debilidad común: la existencia formal de normas, procedimientos y estructuras no garantiza por sí misma una gestión presupuestal de calidad. En gobiernos locales con menor capacidad institucional, el problema no suele estar en la ausencia total de reglas, sino en su aplicación irregular, la débil coordinación interáreas y el seguimiento insuficiente de los procesos críticos.

La influencia significativa del ambiente de control sobre la calidad del gasto público, aunque de menor magnitud frente a otros componentes, evidencia que la cultura organizacional, la estructura jerárquica, las políticas internas y la delimitación de responsabilidades constituyen condiciones básicas para una gestión presupuestal ordenada. Este resultado se relaciona con Vega y Marrero (2021), quienes sostienen que el ambiente de control expresa la posición de la alta dirección y del personal frente a la importancia del control institucional. También coincide con García et al. (2021), quienes señalan que este componente facilita la ejecución de procedimientos sin fallas sustanciales y previene contingencias financieras. En el caso estudiado, el predominio del nivel medio y la presencia de un tercio de respuestas en nivel bajo sugieren que la municipalidad posee elementos formales de control, pero estos aún no se consolidan como cultura institucional.

La evaluación de riesgos mostró una influencia relevante sobre la calidad del gasto público. Este resultado es especialmente importante porque el gasto municipal se desarrolla en contextos expuestos a riesgos administrativos, presupuestales, financieros y operativos. Vega y Marrero (2021) sostienen que la evaluación de riesgos permite identificar y valorar amenazas que pueden afectar el cumplimiento de objetivos; García et al. (2021) agregan que la gestión de riesgos permite detectar, analizar, clasificar y supervisar situaciones que obstaculizan el desempeño organizacional. En Mañazo, la evaluación de riesgos explicó el 43,2 % de la variación de la calidad del gasto, lo que evidencia que la anticipación de contingencias no debe asumirse como actividad complementaria, sino como una función estratégica de la gestión financiera municipal.

Las actividades de control también presentaron una influencia significativa sobre la calidad del gasto público. Este hallazgo resulta coherente con Vega y Marrero (2021), quienes sostienen que las actividades de control se expresan en políticas, procedimientos, división de funciones, niveles de autorización, registro de operaciones y acceso restringido a recursos y archivos. García et al. (2021) coinciden al señalar que dichas actividades permiten cumplir disposiciones administrativas y objetivos organizacionales. En la municipalidad estudiada, el 40,0 % de percepción en nivel bajo revela que los controles preventivos y correctivos no se aplican de manera uniforme. Esto es crítico, porque una debilidad en esta dimensión puede traducirse en autorizaciones deficientes, registros incompletos, baja trazabilidad del gasto y menor capacidad para corregir errores antes de que afecten la ejecución presupuestal.

La información y comunicación mostró una influencia positiva y significativa, aunque con menor capacidad explicativa que el monitoreo, la evaluación de riesgos y las actividades de control. Este resultado no debe interpretarse como una dimensión secundaria. Por el contrario, revela que los canales de información existen, pero requieren mayor oportunidad, claridad y articulación entre áreas. Vega y Marrero (2021) sostienen que las entidades deben disponer de información actualizada, confiable y protegida conforme a la normativa vigente; García et al. (2021) señalan que la información y comunicación permiten registrar, gestionar, sintetizar y reportar actividades técnicas, administrativas y financieras. Por ello, cuando la comunicación institucional es débil, las decisiones presupuestales se toman con información tardía, parcial o fragmentada, afectando la calidad del gasto.

El monitoreo fue el componente con mayor capacidad explicativa entre las dimensiones del control interno. Este resultado es editorialmente relevante porque muestra que la calidad del gasto municipal mejora cuando existen mecanismos permanentes de seguimiento, revisión de operaciones, identificación de desviaciones y corrección oportuna. Vega y Marrero (2021) señalan que la supervisión y el monitoreo permiten detectar errores u omisiones no advertidos por las actividades de control; García et al. (2021) los consideran componentes esenciales para revisar de forma continua la eficacia del control interno. En este estudio, el monitoreo explicó el 47,5 % de la variación de la calidad del gasto público, lo que confirma que el seguimiento no debe limitarse a una revisión documental posterior, sino funcionar como un mecanismo preventivo, correctivo y prospectivo de gestión.

Los hallazgos también coinciden con los antecedentes internacionales. Visurraga-Camargo (2022) identificó que la fiscalización gubernamental presenta niveles desiguales de aplicación, generando brechas en la supervisión y afectando la eficiencia del gasto. Pino y Anchundia (2024) demostraron que el control interno contribuye a reducir errores y fraudes, aunque persisten debilidades en la estimación de riesgos, control de activos y supervisión continua. Idrobo et al. (2025) evidenciaron que la ejecución del gasto en gobiernos autónomos descentralizados presenta fluctuaciones que restringen su impacto social, mientras que Santander et al. (2021) advirtieron que la limitada participación y el bajo conocimiento presupuestario afectan la asignación de recursos. Estos estudios permiten interpretar que la problemática identificada en Mañazo no es aislada, sino parte de una debilidad estructural en la gestión pública subnacional.

De manera complementaria, Pillasagua (2021) y Toapanta (2022) muestran que la implementación del control interno favorece la toma de decisiones y la gestión de recursos, aunque sus estudios se desarrollaron en contextos organizacionales distintos. Su aporte es útil porque confirma que los sistemas de control no solo son relevantes en entidades públicas, sino también en organizaciones que requieren información confiable, seguimiento de procesos y reducción de riesgos. Llanos et al. (2025), por su parte, resaltan que la eficiencia del gasto público incide en el desarrollo económico, lo que refuerza la importancia de trasladar el análisis del gasto desde una mirada meramente contable hacia una evaluación de resultados e impacto.

En el ámbito nacional, los resultados guardan correspondencia con Arana (2021), quien identificó influencia de la gestión por resultados en la calidad del gasto público; con Pinedo et al. (2021), quienes evidenciaron que la eficiencia del gasto depende del ciclo presupuestal; y con Mendoza et

al. (2024), quienes hallaron relación entre ejecución presupuestaria y calidad del gasto municipal. Asimismo, Álvarez (2021) y Mauricio (2022) refuerzan la importancia del control interno en los procesos de contratación y selección de proveedores, aspectos sensibles para la ejecución del gasto público. En conjunto, estos antecedentes permiten sostener que la calidad del gasto requiere controles previos, concurrentes y posteriores, especialmente en los procesos donde se comprometen recursos, se contratan bienes y servicios, o se ejecutan inversiones.

Los resultados también son consistentes con Saavedra (2023), Cruz (2021) y Sarango (2022), quienes reportan que el control interno influye en la gestión administrativa y en la toma de decisiones. En la Municipalidad Distrital de Mañazo, la influencia significativa del control interno sobre la calidad del gasto confirma que la administración financiera no puede desligarse de la estructura organizativa, la cultura de control, la información disponible y el seguimiento de metas. De forma similar, Mamani (2025), Reátegui (2025) y León (2024) destacan que el control interno y la ejecución presupuestal se vinculan con la eficiencia y efectividad del gasto, lo que refuerza la necesidad de fortalecer estos mecanismos en gobiernos locales.

En el contexto regional de Puno, los hallazgos son congruentes con Velásquez (2024), quien reportó debilidades del control interno asociadas con la ejecución del gasto público municipal, y con Choquehuanca y López (2025), quienes encontraron relación significativa entre supervisión administrativa y gestión del gasto en una entidad municipal puneña. La coincidencia con estos estudios es relevante porque permite ubicar los resultados de Mañazo dentro de una problemática territorial compartida: los gobiernos locales de la región enfrentan dificultades para consolidar sistemas de control que aseguren oportunidad, trazabilidad y eficiencia en el uso de los recursos públicos.

Desde el marco legal y presupuestal, los hallazgos reafirman la importancia de la Ley N.° 28411, la Ley N.° 28716 y la Ley N.° 27972, en tanto configuran el marco de gestión presupuestaria, control interno y autonomía municipal. El MEF (2022, 2024) enfatiza que los recursos públicos deben administrarse con criterios de eficiencia, transparencia y rendición de cuentas; sin embargo, los resultados muestran que la existencia del marco normativo no basta si no se acompaña de capacidades operativas, monitoreo institucional y cultura de control. En ese sentido, el estudio demuestra una brecha entre la formalidad normativa y la práctica administrativa local.

La principal aportación del estudio consiste en demostrar empíricamente que el control interno explica una proporción sustantiva de la calidad del gasto público en una municipalidad distrital. A diferencia de investigaciones centradas únicamente en ejecución presupuestal o gestión administrativa, este trabajo desagrega el control interno en sus componentes y evidencia que el monitoreo, la evaluación de riesgos y las actividades de control tienen mayor capacidad explicativa. Este resultado permite precisar prioridades de intervención: no basta fortalecer documentos normativos o manuales internos; se requiere implementar sistemas de seguimiento, matrices de riesgo, controles operativos verificables y canales de comunicación presupuestal oportunos.

El alcance estratégico de estos resultados es claro: la Municipalidad Distrital de Mañazo requiere pasar de un control formal a un control funcional. Esto implica institucionalizar prácticas de seguimiento periódico, capacitar al personal en gestión de riesgos, fortalecer controles preventivos

y correctivos, mejorar los sistemas de información financiera y consolidar una cultura organizacional orientada a resultados. En términos de política municipal, los hallazgos sugieren que la mejora de la calidad del gasto debe abordarse como un proceso integral de gestión, no como una tarea exclusiva del área contable o presupuestal.

El estudio presenta limitaciones que deben ser consideradas. Primero, la muestra estuvo conformada por 30 colaboradores, lo que permite analizar el fenómeno en la entidad estudiada, pero limita la generalización a otras municipalidades. Segundo, la información se obtuvo mediante encuesta, por lo que los resultados expresan percepciones de los trabajadores y no necesariamente verificaciones documentales o auditorías sobre la ejecución real del gasto. Tercero, no se incorporó una prueba de normalidad ni un análisis de supuestos complementarios de regresión debido a la falta de base de datos individual disponible para el artículo. Cuarto, el diseño no experimental impide establecer causalidad estricta, aunque sí permite estimar influencia estadística entre las variables analizadas.

A partir de estas limitaciones, futuras investigaciones deberían incorporar bases de datos presupuestales, reportes SIAF, expedientes de contratación, auditorías internas y análisis documental de la ejecución del gasto. También sería pertinente desarrollar estudios comparativos entre municipalidades distritales de la región Puno o de la Amazonía y sierra peruana, a fin de identificar patrones territoriales de control interno y calidad del gasto. Asimismo, se recomienda aplicar modelos multivariados que permitan examinar simultáneamente el peso relativo de los componentes del control interno y otros factores institucionales, como capacidad técnica, liderazgo directivo, digitalización de procesos y participación ciudadana.

CONCLUSIONES

El estudio demuestra que el control interno influye de manera positiva y significativa en la calidad del gasto público de la Municipalidad Distrital de Mañazo durante el periodo 2023-2024. El modelo general evidenció una asociación fuerte entre ambas variables ($R = 0,787$; $R^2 = 0,619$; $p = 0,000$), lo que permite sostener que la calidad del gasto municipal depende, en una proporción relevante, de la forma en que la entidad organiza, supervisa, comunica y monitorea sus procesos administrativos, presupuestales y financieros. En ese sentido, la predominancia de niveles medio y bajo en el control interno revela una aplicación parcial del sistema, situación que limita la eficiencia, eficacia y transparencia en el uso de los recursos públicos.

Los componentes del control interno también influyen significativamente en la calidad del gasto público. El monitoreo fue el componente con mayor capacidad explicativa ($R^2 = 0,475$), seguido de la evaluación del riesgo ($R^2 = 0,432$) y las actividades de control ($R^2 = 0,399$). Estos resultados evidencian que la mejora del gasto municipal requiere fortalecer prioritariamente los mecanismos de seguimiento continuo, identificación de riesgos, controles preventivos y correctivos, así como la comunicación oportuna de deficiencias. Aunque el ambiente de control y la información y comunicación presentaron menor capacidad explicativa, ambos componentes resultan necesarios para consolidar una cultura institucional orientada a la responsabilidad, la trazabilidad y la toma de decisiones basada en información confiable.

En términos prácticos, los hallazgos sugieren que la Municipalidad Distrital de Mañazo debe transitar de un control predominantemente formal hacia un control funcional, sistemático y orientado a resultados. La calidad del gasto público no mejora únicamente por ejecutar presupuesto, sino por asegurar que los recursos se asignen, utilicen y supervisen con criterios de eficiencia, eficacia, transparencia y rendición de cuentas. Futuras investigaciones deberían complementar estos resultados con análisis documental de la ejecución presupuestal, reportes financieros, información del SIAF y estudios comparativos entre municipalidades distritales, a fin de fortalecer la evidencia sobre control interno y calidad del gasto en gobiernos locales peruanos.

AGRADECIMIENTOS

Los autores expresan su agradecimiento a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, en especial a la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas y a la Escuela Profesional de Ciencias Contables, por la formación académica y el respaldo institucional brindado durante el desarrollo de la investigación.

Asimismo, agradecen a la Municipalidad Distrital de Mañazo por las facilidades otorgadas para la recopilación de información y por la colaboración de los servidores municipales que participaron en el estudio, cuyo aporte permitió comprender la dinámica del control interno y la calidad del gasto público en el contexto de la gestión local.

FINANCIAMIENTO

Los autores declaran no haber recibido financiamiento para el desarrollo de la investigación.

CONFLICTO DE INTERESES

Los autores declaran que no existe ningún tipo de conflicto de intereses relacionado con la materia del presente trabajo, su desarrollo, resultados, interpretación o publicación.

CONTRIBUCIÓN DE AUTORÍA

Conceptualización; Curación de datos; Análisis formal; Investigación; Metodología; Redacción-borrador original; Redacción-revisión y edición: Villalta-Luna, N. V., Romani-Alejo, M. F. y Zegarra-Estrada, R.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, C. (2021). *El control interno y su incidencia en los procedimientos de selección de proveedores de obras del Gobierno Regional de Tumbes, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Tumbes]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Tumbes. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/UNITUMBES/2330>
- Arana, S. (2021). Influencia de la gestión por resultados en la calidad de gasto de la U.E. 403 Salud Leoncio Prado, Huánuco, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 13350–13370. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1461

- Arias, J. L., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting EIRL. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Bravo Saucedo, M. A., Flores Olivos, J. A., & Centurión Cabanillas, C. A. (2022). La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto, avances en Perú y Latinoamérica. *Sinergias Educativas*. <https://doi.org/10.37954/se.vi.259>
- Carranza, V., Rivero, L., Bernal, R., & Villaforte, A. (2022). Budget execution and quality of spending in a local government, period 2019. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 378–387. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.189>
- Castañeda, T., López, A., & Collazo, V. (2024). Instrumental reliability to measure the application of statistical techniques in physical culture: Cronbach's alpha. *Transformación*, 20(1), 1–13. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-29552024000100128
- Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., & Mendoza Vincens, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, 44, 151–166. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Chiquito, G., & Cedeño, L. (2023). Internal control and its impact on the administrative process of the decentralized autonomous government of Canton Quinindé. *Ciencia y Desarrollo*, 27(4), 1–15. <http://209.45.49.25/ojs/index.php/CYD/article/view/2505/2517>
- Choquehuanca, M., & López, R. (2025). *Control interno y la ejecución del gasto público en una Municipalidad Provincial Puno 2024* [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI]. Repositorio Institucional UCT. <https://repositorio.uct.edu.pe/items/7b3b3661-eea8-4f66-9924-d30013c9e2b7>
- ComexPerú. (2025). *Reporte eficacia del gasto público*. <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/boletin-eficacia-del-gasto-023.pdf>
- Congreso de la República del Perú. (2002). *Ley N.º 27972, Ley Orgánica de Municipalidades*. Diario Oficial *El Peruano*. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/229447-27972>
- Congreso de la República del Perú. (2006). *Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Diario Oficial *El Peruano*. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/396705-28716>
- Congreso de la República del Perú. (2004). *Ley N.º 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Diario Oficial *El Peruano*. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/229463-28411>
- Cruz, L. (2023). Ejecución presupuestaria y su relación con la calidad del gasto público del Centro de Formación en Turismo. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(3-1), 736–748. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.3-1.1891>
- Cruz, P. (2021). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de los centros de atención al ciudadano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento de Piura, Tumbes y Lambayeque* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Piura]. Repositorio Institucional UNP. <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/3224>
- Curo, W. Q., Asenjo, E., Cernaqué, O., & Guivin Guadalupe, A. (2025). Internal control and financial auditing in the quality of budget execution at a local government in Peru. *Sapienza:*

International Journal of Interdisciplinary Studies, 6(2), 1–7.
<https://doi.org/10.51798/sijis.v6i2.831>

- García Bravo, M. E., Hurtado García, K. del R., Ponce Álava, V., & Sánchez Moreira, J. M. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227–242. <http://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/article/view/400>
- Gavelán, R., Perfecto, A., Gonzales, A., & Medina, C. (2025). El proceso presupuestario en la calidad del gasto público: Importancia en la gestión municipal peruana. *Prohominum. Revista de Ciencias Sociales y Humanas*, 7(1), 215–236. https://ve.scielo.org/scielo.php?pid=S2665-01692025000100215&script=sci_arttext
- Hernández, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 37(3), 1–3. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S0864-21252021000300002&script=sci_arttext
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2023). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (2.^a ed.). McGraw-Hill Education.
- Huachaca-Urquizo, N. L., & Condori-Morales, Y. Y. (2025). Sistema de control interno en la gestión administrativa mediante estrategias de inversión pública. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(12), 153–171. <https://doi.org/10.35381/gep.v7i12.209>
- Idrobo, L., Muñoz, R., Quiñonez, J., & Myuylema, J. (2025). Comparative analysis of the quality of public works spending in Ecuador's GADs by levels of government. *Arandu UTIC*, 12(1), 1–18. <https://doi.org/10.69639/arandu.v12i1.689>
- León, E. (2024). Eficiencia y eficacia del gasto público en una unidad ejecutora regional. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(2), 1–19. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i2.11252
- Llanos, L., Muñoz, T., Rivera, J., & Yela, R. (2025). Analysis of the influence of public spending on economic growth in Ecuador. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 5(6), 1–17. <https://doi.org/10.56712/latam.v5i6.3289>
- Mamani, M. M. (2025). *El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025* [Tesis de pregrado, Universidad Privada San Carlos]. Repositorio Institucional UPSC. https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/1481/Marycielo_Miriam_MAMANI_MARTINEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Martínez, A., Rogers, R., & Motta, R. (2022, febrero). *Fortaleciendo la calidad del gasto público de América Latina y Caribe con las evaluaciones ex ante de programas presupuestarios*. Banco Interamericano de Desarrollo. <https://blogs.iadb.org/gestion-fiscal/es/fortaleciendo-la-calidad-del-gasto-publico-de-america-latina-y-caribe-con-las-evaluaciones-ex-ante-de-programas-presupuestarios/>
- Mauricio, E. (2022). *El control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la Primera División de Ejército, Piura, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/89932>
- Mendoza, E., Núñez, F., & Arana, S. (2024). Ejecución presupuestal y calidad de gasto de la Municipalidad Distrital de Daniel Alomía Robles, Leoncio Prado, Huánuco, 2022. *Ciencia*

Latina Revista Científica Multidisciplinar, 8(1), 1–15.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.10156

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Seguimiento de la ejecución presupuestal: Consulta amigable*. https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100944&lang=es-ES&view=article&id=504

Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *Recursos públicos*.
https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100770&view=category&id=654&lang=es-ES

Ministerio de Economía y Finanzas. (2024, 14 de enero). *En qué consiste la rendición de cuentas a la Contraloría General de la República*. Plataforma digital única del Estado Peruano.
<https://www.gob.pe/12308-en-que-consiste-la-rendicion-de-cuentas-a-la-contraloria-general-de-la-republica>

Pacho-Velecela, R. B., & Vásconez-Acuña, L. G. (2025). Impacto del control interno en la eficiencia operativa de las cooperativas de ahorro y crédito. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 5(1), 220–233. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.355>

Pillasagua, L. (2021). *Incidencia del control interno COSO en la toma de decisiones de microempresa del cantón Jipijapa* [Tesis de posgrado, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí]. Repositorio Institucional ULEAM.
<https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/4232/1/ULEAM-POSG-CF.FFT-0032.pdf>

Pinedo, J., Dávila, J., & Luna, E. (2021). El nivel de la calidad de gasto público del proceso presupuestario en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de San Martín, 2019. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 13525–13540.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1340

Pino Yépez, G. M., & Anchundia Piloza, P. G. (2024). Control interno en la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial La Pila. *Ciencia y Desarrollo*, 27(4), 499–510.
<https://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2755>

Ramírez Vargas, R., García, M., & Villegas, E. (2025). Impacto de la sostenibilidad y calidad del gasto en las finanzas públicas del Estado de Hidalgo. *Cuadernos de Contabilidad*, 26, 1–15.
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc26.iscg>

Reales, L. J., Robalino, G. E., Cárdenas, J. P., & Cantuña, P. F. (2022). El muestreo intencional no probabilístico como herramienta de la investigación científica en carreras de ciencias de la salud. *Universidad y Sociedad*, 14(5), 681–691.
<https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3338>

Reátegui, K. (2025). *El sistema de control interno en la ejecución presupuestal de los servidores en un gobierno local de Lima, 2025* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_dfe7960c30db197330c057777b61ac3b

Rosas Mallqui, V. (2022). Evaluación presupuestaria y la calidad de gasto público en el Perú, 2021. *Business Innova Sciences*, 3(3), 7–16.
<https://www.innovasciencesbusiness.org/index.php/ISB/article/view/116>

- Saavedra, L. (2023). El control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pallasca, Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 1–13. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6809
- Santander, C., Ordóñez, M., & Castillo, Y. (2021). Análisis de los presupuestos participativos en la calidad de vida de la población en el caso del cantón El Tambo. *FIPCAEC*, 6(4), 1–18. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/475>
- Sarango, E. (2022). *Control interno como medio de influencia en la toma de decisiones de comerciantes de abarrotes Mercado 8 de Setiembre, Tumbes, 2023* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Tumbes]. Repositorio Institucional UNTumbes. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/64976/TESIS%20-%20SARANGO%20MU%c3%91OZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sucapuca, A. (2025). Tax formality and compliance with tax regulations in the merchants of the Nuevo Ilo market. *Revista InveCom*, 5(1), 1–11. <https://ve.scielo.org/pdf/ric/v5n1/2739-0063-ric-5-01-e501019.pdf>
- Toapanta, S. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa Ram Jeans* [Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio Institucional UTA. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35880/1/T5406i.pdf>
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: Revista Internacional de Administración*, 10, 211–230. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=719877739004>
- Velásquez, V. (2024). *Sistema de control interno y su influencia en la ejecución del gasto público en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2024* [Tesis de pregrado, Universidad Privada San Carlos]. Repositorio Institucional UPSC. <https://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/947>
- Visurraga-Camargo, L. A. (2022). Auditoría de gestión y control gubernamental en el sector público. Caso: Junín-Perú. *CIENCIAMATRIA*, 8(14), 92–107. <https://doi.org/10.35381/cm.v8i14.636>
- Yoza-Rodríguez, N. R., & Andrade-Delgado, F. A. (2024). Control interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Audicontables GFC. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 8(15), 454–476. <https://doi.org/10.46296/yc.v8i15.0472>
- Zúñiga Olivares, M. A. (2024). Presupuesto público para la salud en el Perú en el periodo 2019–2024. *Anales de la Facultad de Medicina*, 85(3), 1–12. https://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1025-55832024000300006