

Control simultáneo y gestión administrativa pública: un enfoque para mejorar la eficiencia institucional en el Perú

Simultaneous Control and Public Administrative Management: An Approach to Improve Institutional Efficiency in Peru

Grimaldo Heredia Pérez

<https://orcid.org/0000-0001-5235-2786>

g.heredia@uct.edu.pe

Universidad Católica de Trujillo

Benedicto XVI

Trujillo – Perú.

Carlos Vidal Montenegro Segovia

<https://orcid.org/0000-0002-9855-8488>

carlos9268@hotmail.com

GH Consulting EIRL

Jaén – Perú.

Rafael Antonio Anibal Rivero

<https://orcid.org/0000-0003-1423-2737>

rafael.anibal@udh.edu.pe

Universidad de Huánuco

Huánuco – Perú.

Jhonny Biler Benavides Galvez

<https://orcid.org/0000-0001-8965-282X>

jbbenavidesg@unach.edu.pe

Universidad Nacional Autónoma de Chota

Chota – Perú.

Mélida Sara Rivero Lazo

<https://orcid.org/0000-0002-8571-7021>

mrivero@unheval.edu.pe

Universidad Nacional Hermilio Valdizán

Huánuco – Perú.

Irma Elizabeth Arévalo Cotrina

<https://orcid.org/0009-0004-8497-8790>

arevalocotrinairema@gmail.com

Instituto de Educación Superior

Pedagógico Público “Bambamarca”

Bambamarca – Perú.



Recibido: 01/02/2025 Aceptado: 24/04/2025

2026. V6. N 1.

Resumen

Este artículo analiza la influencia del control simultáneo (CS) en la gestión administrativa (GA) de un gobierno local. Se estudia cómo los procesos de control en tiempo real se relacionan con el desarrollo de las actividades administrativas en el sector público. Además, se examina de qué manera una entidad pública puede gestionar sus recursos de forma más eficiente al detectar y corregir problemas durante la ejecución de dichas actividades. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y de nivel descriptivo correlacional. La muestra estuvo conformada por 62 trabajadores. Para la recolección de datos, se empleó un cuestionario para medir la percepción de los trabajadores respecto al CS y GA. Los resultados evidencian que el CS tiene una influencia significativa en la GA pública, al introducir un enfoque preventivo, correctivo y orientado a resultados en los procesos administrativos del Estado. Por tanto, el CS resulta fundamental para la mejora de la eficiencia administrativa, ya que permite detectar errores o ineficiencias mientras las actividades están en ejecución, lo que reduce tiempos de respuesta y evita la repetición de procesos.

Palabras clave: control simultáneo, gestión administrativa, sector público.

Abstract

This article analyzes the influence of simultaneous control (CS) on the administrative management (AM) of a local government. It studies how real-time control processes are related to the development of administrative activities in the public sector. In addition, it examines how a public entity can manage its resources more efficiently by detecting and correcting problems during the execution of these activities. The research adopted a quantitative approach, with a non-experimental design and a correlational descriptive level. The sample consisted of 62 workers. For data collection, a questionnaire was used to measure the perception of workers regarding CS and GA. The results show that the SC has a significant influence on public GA, by introducing a preventive, corrective and results-oriented approach in the administrative processes of the State. Therefore, CS is essential for improving administrative efficiency, as it allows errors or inefficiencies to be detected while activities are being executed, which reduces response times and avoids the repetition of processes.

Keywords: simultaneous control, administrative management, public sector.

Introducción

En el contexto actual, comprender el funcionamiento del control simultáneo (CS) y la gestión administrativa (GA) constituye una necesidad fundamental en todas las entidades estatales. A nivel mundial, existe una creciente inquietud por parte de los gobiernos por mejorar la eficiencia institucional. En Irak, esta preocupación se manifiesta en todo el sistema estatal, donde se busca convertir el control gubernamental en una herramienta poderosa para gestionar eficazmente los recursos, con el objetivo de generar oportunidades que contribuyan a mejorar la calidad de vida de la población (Jadou & Dhibi, 2024). Del mismo modo, en Argentina, el CS ha venido consolidándose como un instrumento clave para identificar riesgos en las diferentes etapas de la GA. No obstante, persisten irregularidades en los procesos de planeación, dirección y control, lo cual puede afectar la calidad de los servicios ofrecidos, especialmente cuando no se toman en cuenta las recomendaciones derivadas de los informes de control. A pesar de estas dificultades, se reconoce que el CS tiene un impacto positivo en el fortalecimiento de la gestión dentro de las instituciones (Moslares, 2021).

En el caso del Perú, este desafío también está presente. En los últimos años, el CS ha cobrado mayor relevancia, reflejada en el aumento de controles concurrentes, visitas de control y orientaciones de oficio realizadas por los órganos del Sistema Nacional de Control. Sin embargo, muchas de las observaciones señaladas en los informes derivados de estas acciones aún no han sido abordadas, lo que genera ineficiencias en la GA de los gobiernos locales. Por ello, resulta indispensable que los responsables tomen en consideración dichas observaciones para corregir las deficiencias identificadas, ya que existe una relación positiva entre el CS y la mejora de la GA en las instituciones públicas (Suárez & Chapoñan, 2021). En este sentido, se destaca que, en el Perú, las fases de planeación y dirección dentro de la GA requieren fortalecimiento. Para lograrlo, es esencial que los funcionarios responsables comprendan adecuadamente los hallazgos de los informes de CS y adopten medidas pertinentes para subsanar las situaciones adversas, mejorando así la eficiencia de la gestión institucional (Vélez, 2023).

En cuanto a estudios previos, en México destaca la investigación de García & Mendoza (2020), cuyo objetivo fue analizar el control gubernamental en las entidades estatales. Los autores concluyeron que, en los últimos años, las unidades gubernamentales han experimentado transformaciones en sus sistemas de control, implementando nuevos mecanismos como la transparencia y de rendición de cuentas. Todo ello con el propósito de crear un entorno institucional más transparente y responsable, promoviendo la integridad en el sector público. Concluyeron que todas las dependencias del gobierno deben aplicar medidas de control para prevenir y corregir acciones que puedan generar responsabilidades administrativas. En Lima, Collantes (2020) resaltó que el CS permite identificar ineficiencias en los procesos administrativos, posibilitando ajustes inmediatos que mejoran la eficiencia en la gestión.

Según la Contraloría General de la República (CGR, 2022), el CS consiste en un conjunto de acciones de supervisión realizadas paralelamente a la ejecución de actividades, con el objetivo de identificar, prevenir y corregir irregularidades en tiempo real. Esta intervención inmediata permite fortalecer la administración pública. En la misma línea, Labatut et al. (2022) describen el CS como una serie de acciones de fiscalización y supervisión que se desarrollan durante el curso de las actividades, permitiendo detectar y corregir desviaciones que puedan poner en riesgo el cumplimiento de los objetivos. Por su parte, Zarza et al. (2022) consideran el CS como una

Heredia, G., Montenegro, C., Anibal, R., Benavides, J., Rivero, M. & Arévalo, I. (2026). Control simultáneo y gestión administrativa pública: un enfoque para mejorar la eficiencia institucional en el Perú. *Revista InveCom*, 6 (1). 1-7
<https://zenodo.org/records/15354581>

modalidad de fiscalización ejecutada durante la implementación de proyectos estatales, cuya finalidad es prever irregularidades o actos ilícitos mediante una supervisión constante.

Desde una perspectiva teórica, el CS se sustenta en la teoría de los sistemas de Bertalanffy. En este marco, Cedeño & Tigua (2023) afirman que los elementos de un sistema están interrelacionados, por lo que las acciones en una parte pueden influir en otras. Esto resalta la necesidad de un control coordinado y adaptable a los cambios del entorno, lo cual es fundamental en contextos gubernamentales donde las autoridades deben responder con eficacia a nuevas situaciones y ajustar sus controles y políticas de acuerdo con las circunstancias.

Respecto a la GA, Segovia & Escobedo (2021) indican que se trata de una disciplina que emplea principios, técnicas y planes operativos con el propósito de alcanzar una mayor productividad y eficiencia en las organizaciones, mejorando de forma continua los procesos y la calidad de los servicios ofrecidos. Según Slocum et al. (2021), la GA implica planificar, organizar, dirigir y supervisar los recursos y actividades institucionales, con el fin de lograr objetivos específicos de manera eficiente y efectiva. Por otro lado, Dinh & Quang (2023), afirman que la gestión es un proceso que abarca la realización de todas las actividades necesarias para asegurar el buen funcionamiento de una entidad, lo que incluye desde la administración de documentos y el mantenimiento de registros, hasta la implementación de políticas internas y la gestión de la comunicación tanto dentro como fuera de la organización. En este contexto, la GA se apoya en la teoría del desarrollo organizacional de Blake, la cual, según explica Fabara (2021), se enfoca en mejorar la efectividad del liderazgo y las interacciones dentro de los equipos de trabajo en las organizaciones. Este enfoque facilita la identificación del estilo de liderazgo predominante en la institución, ofreciendo un diagnóstico que ayuda a identificar áreas de mejora en la gestión y en el rendimiento laboral.

En este marco, el presente artículo busca contribuir al entendimiento del papel del CS en el fortalecimiento de los procesos administrativos mediante intervenciones inmediatas y continuas durante la ejecución de actividades. Por ello, se plantea como objetivo general determinar la relación entre el control simultáneo y la gestión administrativa en un gobierno local provincial de la región Amazonas, Perú.

Metodología

Este estudio se clasifica como una investigación básica, ya que su objetivo principal fue comprender por qué y cómo ocurren ciertos fenómenos, como el control simultáneo (CS) y la gestión administrativa (GA). Esta perspectiva permitió obtener resultados más claros y precisos en torno a las variables analizadas. El enfoque metodológico fue cuantitativo, lo cual implicó el uso de datos numéricos y técnicas estadísticas para examinar la existencia, dirección e intensidad de la relación entre las variables del estudio.

En cuanto al diseño, se optó por un enfoque no experimental de corte transversal. Esto significa que las variables se observaron tal como se presentan en la realidad, sin ser manipuladas ni intervenidas. Los datos se recolectaron en un único momento en el tiempo, sin realizar un seguimiento longitudinal, dado que el propósito no fue analizar cambios en las variables a lo largo del tiempo. Además, el estudio se desarrolló con un nivel descriptivo-correlacional, lo que permitió, por un lado, describir las características de las variables y, por otro, identificar y analizar la relación existente entre el CS y la GA.

La población estuvo conformada por 110 colaboradores pertenecientes a un gobierno local provincial de la región de Amazonas, Perú. De esta población, se seleccionó una muestra de 62 trabajadores vinculados directamente con los procesos de CS. La muestra fue elegida mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, seleccionando a los participantes que cumplieran ciertos criterios establecidos. Se incluyó a los colaboradores que participan de manera continua en los procesos institucionales y que manifestaron su disposición a participar voluntariamente. Por el contrario, se excluyó a quienes no mantenían un vínculo laboral estable con la entidad o no aceptaron participar en el estudio.

La recolección de datos se realizó a través de la técnica de la encuesta, lo que permitió recopilar las percepciones, opiniones y actitudes de los trabajadores respecto a las variables de interés. Se aplicaron dos cuestionarios: uno referido al CS, conformado por 15 ítems, y otro sobre GA, compuesto por 16 ítems. Ambos instrumentos fueron diseñados con preguntas estandarizadas, lo que permitió comparar los resultados de manera uniforme entre los participantes. Asimismo, los cuestionarios fueron validados por expertos en la materia para asegurar que abordaran de forma adecuada los contenidos relevantes. La fiabilidad interna de los instrumentos fue evaluada mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, garantizando la coherencia y consistencia de las preguntas.

Una vez recolectada la información, los datos fueron procesados mediante el software estadístico SPSS versión 26. Se aplicaron técnicas de estadística descriptiva e inferencial con el fin de describir el comportamiento

de las variables y presentar los resultados en tablas de frecuencia. Para la contrastación de hipótesis se utilizó la prueba Rho de Spearman, adecuada para medir la correlación entre variables ordinales.

Respecto a los principios éticos que guiaron la investigación, se garantizó la honestidad científica, la justicia y veracidad en la presentación de los resultados, la transparencia en el desarrollo del estudio y la ausencia de conflictos de interés. Asimismo, se respetó la autonomía de los participantes, quienes participaron de forma voluntaria, con pleno conocimiento de los objetivos del estudio y la confidencialidad de la información proporcionada.

Resultados

Resultados descriptivos

Tabla 1

Resultados por dimensiones de la variable control simultáneo

	Bajo		Medio		Alto	
	n	%	n	%	n	%
D1. Control concurrente	19	30,65%	29	46,77%	14	22,58%
D2. Orientación de oficio	14	22,58%	35	56,45%	13	20,97%
D3. Visita de control	18	29,03%	32	51,61%	12	19,35%
V1. Control simultáneo	11	17,74%	41	66,13%	10	16,13%

Según lo mostrado en la Tabla 1, respecto a la dimensión control concurrente, el 30,65 % de los encuestados lo calificó en un nivel bajo, el 46,77 % en un grado medio y el 22,58 % en un estado alto. En cuanto a la dimensión orientación de oficio, el 22,58 % lo consideró bajo, el 56,45 % como medio y el 20,97 % en un estado alto. En la dimensión visita de control, para el 29,03 % es bajo, el 51,61 % cree que es medio y el 19,35 % lo estima alto. Finalmente, en cuanto a la variable control simultáneo, según el 17,74 % es de grado bajo, el 66,13 % lo estima medio y el 16,13 % como alto.

Tabla 2

Resultados por dimensiones de la variable gestión administrativa

	Bajo		Medio		Alto	
	n	%	n	%	n	%
D1. Planificación	13	20,97%	43	69,35%	6	9,68%
D2. Organización	20	32,26%	37	59,68%	5	8,06%
D3. Dirección	20	32,26%	29	46,77%	13	20,97%
D4. Control	10	16,13%	40	64,52%	12	19,35%
V2. Gestión administrativa	6	9,68%	52	83,87%	4	6,45%

En la Tabla 2, referida a la variable Gestión Administrativa (GA), se observó que en la dimensión planificación, el 20,97 % la consideró en un nivel bajo, el 69,35 % en un nivel medio y el 9,68 % en un nivel alto. En la dimensión organización, el 32,26 % la evaluó como baja, el 59,68 % como media y el 8,06 % como alta. En cuanto a la dimensión dirección, el 32,26 % la calificó como baja, el 46,77 % como media y el 20,97 % como alta. En la dimensión control, el 16,13 % la consideró baja, el 64,52 % media y el 19,35 % alta. En términos generales, la variable Gestión Administrativa fue calificada como baja por el 9,68 % de los encuestados, media por el 83,87 % y alta por el 6,45 %.

Resultados inferenciales

Tabla 3

Prueba de normalidad

Heredia, G., Montenegro, C., Anibal, R., Benavides, J., Rivero, M. & Arévalo, I. (2026). Control simultáneo y gestión administrativa pública: un enfoque para mejorar la eficiencia institucional en el Perú. *Revista InveCom*, 6 (1). 1-7
<https://zenodo.org/records/15354581>

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Control simultáneo	,088	62	,200
Gestión administrativa	,077	62	,200

Los resultados de la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov, evidencian que existe una significancia superior a 0,05, lo que indica que existe una distribución normal. Por lo tanto, para la prueba de hipótesis se emplea el coeficiente de correlación de Pearson.

Tabla 4
Correlación entre control simultáneo y gestión administrativa

		Gestión administrativa	
Rho de Pearson	Control simultáneo	Coeficiente de correlación	,865
		Sig. (bilateral)	,000
		N	62

En la tabla de correlación, se observó un coeficiente de correlación de Pearson de 0,865, con una significación bilateral de 0,000, basado en 62 observaciones. Esto indica una fuerte correlación positiva y significativa entre las variables CS y GA.

Discusión

Una vez obtenidos los resultados descriptivos e inferenciales, se procede a su análisis y contraste con investigaciones previas y fundamentos teóricos pertinentes. En relación con el objetivo principal del estudio, se comprobó la existencia de una relación fuerte y estadísticamente significativa entre el control simultáneo (CS) y la gestión administrativa (GA) en un gobierno local provincial de la región Amazonas, Perú. El valor del coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,865 con una significancia de 0,000, lo cual confirma que ambas variables están asociadas de manera directa y sólida.

Desde la percepción de los encuestados, se identificaron diferencias en la valoración de las variables analizadas. Respecto al CS, el 17,74 % lo consideró bajo, el 66,13 % medio y el 16,13 % alto. En el caso de la GA, el 9,68 % lo calificó como bajo, el 83,87 % como medio y solo el 6,45 % como alto. Estos resultados evidencian una tendencia general hacia una percepción intermedia de ambas variables, aunque con mayor valoración media de la gestión administrativa en comparación con el control simultáneo.

Los hallazgos del estudio coinciden con los resultados de Moslares (2021), quien destacó que el control no solo es importante en su modalidad preventiva y simultánea, sino también en los criterios establecidos por los órganos de control para interpretarlo de acuerdo con la normativa vigente. En su investigación, concluyó que el control debe ser visto y practicado como una forma de supervisión destinada a garantizar que el gobierno funcione de forma eficiente, a la vez que se asegura el cumplimiento de los objetivos planteados, como la ejecución de obras y la prestación de servicios.

El estudio también está de acuerdo con los hallazgos de García & Mendoza (2020), quienes señalaron que en los últimos años las instituciones gubernamentales han experimentado cambios importantes en cuanto al control, como la implementación de nuevos sistemas de transparencia y mecanismos de rendición de cuentas. Estos cambios han impulsado un desarrollo más eficiente. Según estos autores, todas las entidades del sector público deberían adoptar medidas de control para prevenir y corregir acciones que puedan llevar a responsabilidades administrativas.

De igual manera, González (2020) aportó evidencia sobre la relación significativa entre el control público y la gestión en gobiernos regionales, enfatizando que ambas dimensiones actúan como herramientas fundamentales para la administración pública. Estos resultados también guardan coherencia con los de Jadou y Dhibi (2024), quienes concluyeron que, en los ministerios de Irak, los mecanismos de control han favorecido la integridad, la transparencia y el fortalecimiento del presupuesto público, al mantener una estructura de control independiente y diversificada.

El estudio guarda similitud, además, con los resultados de Collantes (2020), quien identificó que el 88,3% de los encuestados consideró efectivo el control simultáneo para la mejora de la gestión administrativa. También se reconoció la eficacia del control concurrente (86,7%) y de las visitas de control (85,0%), destacando que estas

prácticas permiten identificar ineficiencias de manera oportuna y aplicar correcciones inmediatas, optimizando así los procesos administrativos.

Desde un enfoque teórico, los resultados se sustentan en la teoría de los sistemas de Bertalanffy. Al respecto, Cedeño y Tigua (2023) afirman que los elementos de un sistema están interrelacionados, por lo que las acciones en una parte afectan a las demás. En el contexto gubernamental, esto implica la necesidad de contar con un control coordinado y adaptable que responda a las demandas del entorno para garantizar eficiencia y eficacia institucional.

Complementariamente, la teoría del desarrollo organizacional de Blake, explicada por Fabara (2021), respalda estos hallazgos al centrarse en la mejora del liderazgo y la interacción dentro de las organizaciones. Esta perspectiva permite diagnosticar el estilo de liderazgo predominante e identificar áreas de mejora en la gestión pública. Asimismo, se integra la teoría de la contingencia de Burns, según la cual no existe una solución única aplicable a todas las organizaciones. El éxito depende de la alineación entre la estructura organizacional interna y las exigencias externas. En este sentido, el CS, al adaptarse al contexto específico, contribuye a una planificación estratégica más eficaz.

Shack (2021) también refuerza esta línea argumentativa al definir el CS como una estrategia preventiva y proactiva, que actúa en tiempo real para alertar tempranamente sobre posibles desviaciones normativas o ineficiencias. Este enfoque permite intervenir antes de que los errores se materialicen, protegiendo los fondos públicos y asegurando el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Finalmente, Carrizales et al. (2023) destacan que el CS tiene como metas fortalecer la coordinación interinstitucional, resolver problemas de forma ágil, optimizar el uso de los fondos públicos y asegurar el cumplimiento normativo. Todo ello contribuye a una mayor transparencia, eficacia y responsabilidad en la gestión pública.

Conclusiones

Se comprobó que existe una relación fuerte y significativa entre el control simultáneo y la gestión administrativa en un gobierno local provincial de la región de Amazonas – Perú, ya que estadísticamente se obtuvo un valor correlacional de 0,865 y un nivel de significancia de 0,000. Este resultado permite afirmar que el control simultáneo tiene un impacto positivo en la gestión administrativa, al facilitar intervenciones durante la ejecución de las actividades. Esta modalidad de control resulta crucial para optimizar el uso de los recursos públicos, asegurar que los procesos se desarrollen de manera eficiente y transparente, y garantizar que los resultados institucionales estén alineados con los objetivos previamente establecidos.

Asimismo, se diagnosticó que el nivel de control simultáneo en el referido gobierno local es percibido, en su mayoría, como medio por el 66,13 % de los encuestados. Un 17,74 % lo considera bajo y solo un 16,13 % lo califica como alto. Estos hallazgos evidencian que la municipalidad aplica de forma regular las recomendaciones derivadas de los informes de control concurrente, orientación de oficio y visitas de control. No obstante, se pone de manifiesto la necesidad de reforzar la implementación de estos mecanismos para lograr un mayor impacto en la gestión pública.

Del mismo modo, se identificó el nivel de gestión administrativa en el citado gobierno local, obteniendo como resultado que el 83,87 % de los participantes la ubica en un estado medio, el 9,68 % en un nivel bajo y únicamente el 6,45 % en un nivel alto. Esta distribución refleja que los procesos administrativos se desarrollan dentro de márgenes aceptables, sin mostrar grandes deficiencias ni excesos. Sin embargo, también revela que aún no se alcanzan niveles sobresalientes en cuanto a calidad, adaptabilidad e innovación en la administración pública local, lo cual representa una oportunidad para implementar mejoras orientadas al fortalecimiento institucional.

Referencias

- Carrizales, N., Fernández, L., & Jinchuña, J. (2023). Control simultáneo para la toma de decisiones oportunas en la gestión pública. *Revista Cuestiones Políticas*, 14(78), 759-781. <https://doi.org/10.46398/cuestpol.4178.51>
- Cedeño, L., y Tigua, G. (2023). Control interno y su incidencia en el proceso administrativo del gobierno autónomo descentralizado Cantón Quinindé. *Revista Científica Ciencia y Desarrollo*, 26(4). <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v26i4.2505>
- Collantes, H. (2020). Efectividad del control simultáneo en las entidades de sector Educación de Lima Provincias-2020. *Revista Iberoamericana de la educación*, 2(10). <https://doi.org/10.31876/ie.vi.115>
- Heredia, G., Montenegro, C., Anibal, R., Benavides, J., Rivero, M. & Arévalo, I. (2026). Control simultáneo y gestión administrativa pública: un enfoque para mejorar la eficiencia institucional en el Perú. *Revista InveCom*, 6 (1). 1-7 <https://zenodo.org/records/15354581>

- Contraloría General de la República del Perú. (2022). *Directiva N° 013-2022-CG/Norm - Servicio de control simultáneo*. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/3656507-013-2022-cg-norm>
- Dinh, P., & Quang, T. (2023). Efficient administrative management strategy for activities in international higher education institutions: Lessons for Vietnam. *International Research Journal of Management IT and Social Sciences* 10(3), 221-232. DOI: [10.21744/irjmis.v10n3.2327](https://doi.org/10.21744/irjmis.v10n3.2327)
- Fabara, X. (2021). Tendencias teóricas emergentes del desarrollo organizacional. *Revista SIGMA*, 8(01), 37-47. <https://doi.org/10.24133/sigma.v8i01.1913>
- García, L., & Mendoza, I. (2020). Analysis of government control in state productive companies, due to the 2013 energy reform in Mexico. *Boletín mexicano de derecho comparado*, 53(157), 123-168. <https://doi.org/10.22201/ij.24484873e.2020.157.152247>
- González, R. (2020). Control Gubernamental y su relación con la gestión del Gobierno Regional La Libertad período 2017. *Revista Ciencia y Tecnología*, 16(4), 19-32. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/3132>
- Jadou, T., & Dhibi, M. (2024). The Impact of Internal Control in Iraqi Ministries on the Preparation and Implementation of the General Budget. *Revista De Gestão Social E Ambiental*, 18(7). <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n7-104>
- Labatut, G., Enguix, L., Serrano, J., & Bustos, E. (2022). The origin of the auditor's income and audit quality: the Spanish case. *Spanish Accounting Review*, 25(2), 302–315. <https://doi.org/10.6018/rcsar.430531>
- Moslars, J. (2021). El control de la administración en tiempos de pandemia. *Revista Derecho y Sociedad*, 4(4), 79-90. <https://doi.org/10.53794/ro.v4i4.294>
- Segovia, E., & Escobedo, G. (2021). *Contabilidad y gestión administrativa*. Editorial CENGAGE. <https://www.ebooks7-24.com/stage.aspx?il=&pg=&ed=>
- Shack, N. (2021). La reforma del control gubernamental en el Perú: balance al trienio de su implementación. Editorial Biblioteca Nacional del Perú. <https://acortar.link/ehopOP>
- Slocum, J., Hellriegel, D., & Jackson, S. (2021). *Administración: un enfoque basado en competencias*. Editorial CENGAGE. <https://www.ebooks7-24.com/stage.aspx?il=&pg=&ed=>
- Suárez, L., & Chapoñan, E. (2021). Control simultáneo y su incidencia en la gestión de la municipalidad provincial de Chiclayo. *TZHOECOEN*, 13(1), 45-56. <https://doi.org/10.26495/tzh.v13i1.1871>
- Vélez, J. (2023). Modalidades de control interno y su efectividad contra la corrupción en municipalidades ejercicio 2022. *Economía & Negocios*, 5(2), 18-34. <https://doi.org/10.33326/27086062.2023.2.1747>
- Zarza, C., Reguera, N., & López, F. (2022). Audit Committee Competence and Earnings Management in Europe. *Spanish Accounting Review*, 25(1), 121–135. <https://doi.org/10.6018/rcsar.385331>