

# Control interno y ejecución presupuestal en la gerencia de infraestructura y desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, 2020

Internal Control and Budgetary Execution in the Infrastructure and Urban Development Management of the Provincial Municipality of Calca - Cusco, 2020

**Fernando Pariguana Huayllani**

Ingeniero Geólogo - Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco  
<https://orcid.org/0009-0007-7352-7961>

**Luz Anabel Zuniga Sayan**

Contadora Publica Colegiada - Universidad Andina del Cusco.  
<https://orcid.org/0009-0006-4210-6913>

## Auto corresponsal:

Fernando Pariguana Huayllani  
[fer\\_pari@outlook.com](mailto:fer_pari@outlook.com)

## Como citar:

Pariguana, F. y Zuniga L. (2023). Control interno y ejecución presupuestal en la gerencia de infraestructura y desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, 2020. Integración.

DOI: 10.36881/ri.v7i1.760

## Resumen

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Calca – Cusco, tuvo por objeto determinar en qué medida el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal. El tipo de investigación fue básica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, alcance de la investigación Descriptivo – Correlacional. Se aplicó el cuestionario a 132 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Calca, en el que se consideró 35 ítems. Para determinar en qué medida el control interno se relaciona con la ejecución de ingresos en la Gerencia de infraestructura y desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, periodo 2020, se utilizó la prueba estadística Chi cuadrado. Asimismo, para determinar grado de relación entre de las dimensiones de la Ejecución presupuestal con la variable Control interno, se utilizó coeficiente de correlación de Spearman A partir de los resultados se determinó que se acepta la hipótesis alterna que establece que el control interno se relaciona directamente con la ejecución presupuestal, al igual que la relación entre las dimensiones de la variable Control Interno y la variable Ejecución presupuestal. En conclusión, el control interno se relaciona directamente con la ejecución presupuestal en la Gerencia de infraestructura y desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, periodo 2020, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es 30.6%. El control interno fue analizado a través de sus cinco componentes; ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y, actividades de supervisión.

**Palabras claves:** Control Interno, Ejecución presupuestal, Municipalidad Provincial.

## Abstract

The present research work was developed in the Infrastructure and Urban Development Management of the Provincial Municipality of Calca - Cusco, its purpose was to determine to what extent internal control is related to budget execution. The type of research was basic, quantitative approach, non-experimental design, scope of research Descriptive - Correlational. The questionnaire was applied to 132 workers of the Provincial Municipality of Calca, in which 35 items were considered. To determine to what extent internal control is related to the execution of income in the Infrastructure and Urban Development Management of the Provincial Municipality of Calca - Cusco, period 2020, the Chi-square statistical test was used. Likewise, to determine the degree of relationship between the dimensions of Budget Execution and the Internal Control variable, Spearman's correlation coefficient was used. Based on the results, it was determined that the alternative hypothesis is accepted, which establishes that internal control is directly related to budget execution, as well as the relationship between the dimensions of the Internal Control variable and the Budget Execution variable. In conclusion, internal control is directly related to budget execution in the Infrastructure and Urban Development Management of the Provincial Municipality of Calca - Cusco, period 2020, where the degree of relationship through the Spearman connection is 30.6%. The internal control was analyzed through its five components; control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and supervision activities.

**Keywords:** internal control, budget execution, provincial municipality

OPEN ACCESS  
Distribuido bajo:



## Introducción

El control interno, considerado como una herramienta crucial para asegurar que la dirección de toda organización logre una seguridad razonable en el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales (Barquero, 2018), se vuelve aún más significativo en un contexto donde Sudamérica alberga a los países con altos niveles de corrupción, entre los cuales destaca Perú, afectando tanto su desarrollo local como global (Transparency International, 2018).

La problemática se origina por la falta de compromiso y cumplimiento de las entidades estatales en establecer un control adecuado de los recursos bajo su responsabilidad (Consulting, 2018). Aunque en el Perú se han promulgado normas legales por parte de la Contraloría General de la República, como la LEY N° 27785, con el propósito de garantizar un control gubernamental eficiente y transparente (Contraloría General de la República, 2014), su implementación efectiva por parte de las entidades del Estado es deficiente, dejando vacíos y debilidades que afectan la ejecución del presupuesto (El Peruano, 2018).

Dentro de este contexto, las Municipalidades, como entidades descentralizadas que surgen de la voluntad popular y tienen autonomía en aspectos políticos, económicos y administrativos (García, 2017), representan un escenario en el que se reflejan múltiples desafíos. En el caso específico de la Municipalidad Provincial de Calca, y en particular su Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano y Rural, se enfrentan problemas como la escasa planificación de proyectos y la falta de seguimiento en inversiones (Azabache, 2017).

Ante esta problemática latente, es necesario explorar cómo se implementa el control interno en la municipalidad, abordando aspectos esenciales como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y las actividades de supervisión (Estupiñán, 2015). Asimismo, se debe analizar el proceso de ejecución presupuestaria, considerando tanto los ingresos como los gastos, y examinando su interdependencia (Mendoza, Delgado, & Berreiro, 2018).

En síntesis, el control interno se perfila como una alternativa sólida para mejorar la eficiencia en el control del gasto público. (Estupiñán H. , 2015) particularmente en áreas críticas como la infraestructura y el desarrollo urbano, en busca de soluciones para problemas evidentes como los retrasos en la ejecución de gastos y la falta

de seguimiento en inversiones, en aras de beneficiar el bienestar de la población y contribuir al desarrollo sostenible (Baca, 2019).

En el contexto de la investigación, se plantean los objetivos que guiarán el desarrollo del estudio (Hernandes, 2014). El objetivo general de esta investigación es determinar la relación existente entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco durante el año 2020. Como complemento, se establecen objetivos específicos que buscan explorar en detalle esta relación. El primer objetivo específico busca evaluar cómo el control interno influye en la ejecución de ingresos en dicha entidad durante el mismo periodo. Por otro lado, el segundo objetivo específico se enfoca en analizar de qué manera el control interno se relaciona con la ejecución de gastos en la mencionada gerencia (República, 2015).

Dentro de las delimitaciones de la investigación se establece un alcance espacial que abarca el área de infraestructura y desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Calca, ubicada en la Provincia de Cusco, Departamento de Cusco, Región Cusco. Además, se define un marco temporal que engloba el año 2020 como el período en el cual se llevará a cabo el estudio (Mendoza A. , 2010).

La base legal que sustenta esta investigación incluye la Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2020, (República del Perú, 2020). Que establece el marco presupuestario para diversas entidades, así como el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN, 2022), cuya misión es guiar y orientar el sistema nacional de planeamiento estratégico para contribuir al desarrollo sostenible del país. (CEPLAN, 2023).

Según (Cordova, 2014), evaluó el control interno en la ejecución presupuestaria de una institución pública en Ecuador, concluyendo que esta evaluación permitió determinar el grado de cumplimiento de las normas y procedimientos para la ejecución presupuestaria. Por otro lado, (Mendoza, Delgado, & Berreiro, 2018), exploraron la influencia del control interno en la gestión administrativa del sector público, resaltando la importancia de equilibrar valores tradicionales y valores gerenciales modernos para lograr una gestión efectiva.

Por otra parte (Azabache, 2017), investigó la influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Ancash, encontrando que

la aplicación de un control interno débil afectaba la ejecución de ingresos y gastos. En el mismo contexto, (Donato, 2018), analizó la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huánuco, concluyendo que el control interno es esencial para una gestión exitosa y aceptación social (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023).

Según (Ayala, 2017), examinó la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios, identificando una correlación entre el control interno y la ejecución presupuestal. (Baca, 2019), Investigó el ambiente de control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional del Cusco, concluyendo que el ambiente de control interno intervenía de manera regular en la ejecución presupuestal.

### Material y métodos

En este estudio, se empleó un enfoque de investigación básica que se centró en la recopilación de información para construir una base de conocimiento sobre el control interno y la ejecución presupuestal (Hernandez, 2014). La metodología seleccionada fue cuantitativa, basándose en la recopilación de datos numéricos y análisis estadísticos para poner a prueba hipótesis y establecer patrones de comportamiento. (Endara F. , 2015).

El diseño de la investigación fue no experimental, observando los fenómenos en su contexto natural. La población de estudio estuvo conformada por los 200 trabajadores de la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, con una muestra de estudio conformada por 132 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco. La recolección de datos se realizó a través cuestionarios, con la validación y confiabilidad de los instrumentos asegurada. Los datos recopilados se analizaron utilizando el programa SPSS y se calculó

el coeficiente de correlación de Pearson para evaluar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal.

### Resultados

En el marco de esta investigación, se buscó determinar la naturaleza de la relación entre el control interno y la ejecución de ingresos en la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco durante el periodo 2020. Para llevar a cabo esta evaluación, se aplicó la prueba estadística Chi cuadrado como herramienta de análisis.

La toma de decisiones con relación a los resultados obtenidos a través de la prueba estadística Chi cuadrado se realizó mediante un criterio específico. Si el valor calculado en la prueba estadística (valor P) resultaba mayor a 0.05, se optaba por aceptar la hipótesis nula. Por otro lado, si el valor calculado (valor P) era menor a 0.05, se rechazaba la hipótesis nula (Rodríguez, 2009).

Adicionalmente, con el propósito de evaluar la magnitud de la relación entre las dimensiones de la Ejecución Presupuestal y la variable Control Interno, se empleó el coeficiente de correlación de Spearman. Esta medida de correlación varía en un rango de  $-1 < a < 1$ , lo que permite comprender la dirección y la intensidad de la relación entre las variables.

### Resultados para la relación entre las dimensiones de la variable Ejecución presupuestal y la variable Control interno

#### A) Control interno y Ejecución de ingresos

La intención detrás de este análisis hipotético es determinar si hay evidencia estadística suficiente para afirmar una relación entre el control interno y la ejecución de ingresos en el contexto de la entidad municipal mencionada. Este enfoque metodológico permite abordar de manera sistemática la relación entre estas variables y respaldar conclusiones con base en los resultados obtenidos (Tesmer, 2017).

**Tabla 1**  
*Control interno y ejecución de ingresos*

| Control interno                                    | Ejecución de ingresos |      |         |       |          |       |                  |       | Total |       |
|--|-----------------------|------|---------|-------|----------|-------|------------------|-------|-------|-------|
|  | Inadecuado            |      | Regular |       | Adecuado |       | Muy adecuado     |       |       |       |
|  | f                     | %    | f       | %     | f        | %     | f                | %     | f     | %     |
| Regular  | 3                     | 2.3% | 19      | 14.4% | 31       | 23.5% | 11               | 8.3%  | 64    | 48.5% |
| Bueno  | 0                     | 0.0% | 14      | 10.6% | 44       | 33.3% | 10               | 7.6%  | 68    | 51.5% |
| Total  | 3                     | 2.3% | 33      | 25.0% | 75       | 56.8% | 21               | 15.9% | 132   | 100%  |
| <i>Prueba Chi cuadrado <math>X = 11.943</math></i> |                       |      |         |       |          |       | <i>p = 0.014</i> |       |       |       |
| Correlación de Spearman = 0.201                    |                       |      |         |       |          |       | <i>p = 0.000</i> |       |       |       |

En la tabla 1, la prueba Chi cuadrado con un nivel de significancia de  $\alpha = 0.014 (< 0.05)$  revela una relación directa entre el control interno y la ejecución de ingresos en la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco durante 2020. El coeficiente de correlación de Spearman de  $r = 20.1\%$  y  $p = 0.000 (< 0.05)$  refuerza esta relación, rechazando la hipótesis nula y destacando una conexión significativa entre ambas variables.

#### B) Control interno y ejecución de gastos

**Tabla 2**

*Control interno y ejecución de gastos*

| Control interno                                    | Ejecución de gastos |      |         |       |          |       |                               |      | Total |       |
|--|---------------------|------|---------|-------|----------|-------|-------------------------------|------|-------|-------|
|  | Inadecuado          |      | Regular |       | Adecuado |       | Muy adecuado                  |      |       |       |
|  | f                   | %    | f       | %     | f        | %     | f                             | %    | f     | %     |
| Regular  | 1                   | 0.8% | 21      | 15.9% | 39       | 29.5% | 3                             | 2.3% | 64    | 48.5% |
| Bueno  | 0                   | 0.0% | 8       | 6.1%  | 57       | 43.2% | 3                             | 2.3% | 68    | 51.5% |
| Total  | 1                   | 0.8% | 29      | 22.0% | 96       | 72.7% | 6                             | 4.5% | 132   | 100%  |
| <i>Prueba Chi cuadrado <math>X = 10.091</math></i> |                     |      |         |       |          |       | <i><math>p = 0.018</math></i> |      |       |       |
| Correlación de Spearman = 0.441                    |                     |      |         |       |          |       | <i><math>p = 0.000</math></i> |      |       |       |

*Nota: Información obtenida del Área de Infraestructura y Desarrollo Humano*

En la tabla 2, con un valor  $\alpha = 0.018 (< 0.05)$  en la prueba Chi-cuadrado, se puede afirmar la relación directa entre el control interno y la ejecución de gastos en la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco durante 2020. La correlación de Spearman, que alcanza un 44.1%, refuerza esta relación. Implementar adecuadamente el control interno favorecerá la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la ejecución del gasto.

**Tabla 3**

*Control interno y ejecución presupuestal*

| Control interno                                   | Ejecución presupuestal |      |         |       |          |       |                               |      | Total |       |
|---|------------------------|------|---------|-------|----------|-------|-------------------------------|------|-------|-------|
|   | Inadecuado             |      | Regular |       | Adecuado |       | Muy adecuado                  |      |       |       |
|   | f                      | %    | f       | %     | f        | %     | f                             | %    | f     | %     |
| Regular   | 2                      | 1.5% | 17      | 12.9% | 43       | 32.6% | 2                             | 1.5% | 64    | 48.5% |
| Bueno   | 0                      | 0.0% | 7       | 5.3%  | 57       | 43.2% | 4                             | 3.0% | 68    | 51.5% |
| Total   | 2                      | 1.5% | 24      | 18.2% | 100      | 75.8% | 6                             | 4.5% | 132   | 100%  |
| <i>Prueba Chi cuadrado <math>X = 8.680</math></i> |                        |      |         |       |          |       | <i><math>p = 0.034</math></i> |      |       |       |
| Correlación de Spearman = 0.306                   |                        |      |         |       |          |       | <i><math>p = 0.000</math></i> |      |       |       |

*Nota: Información obtenida del Área de Infraestructura y Desarrollo Humano*

En la tabla 3, con un valor  $p = 0.000 (< 0.05)$  en la prueba Chi-cuadrado, se confirma que el control interno está directamente relacionado con la ejecución presupuestal en la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco durante el año 2020. La correlación de Spearman, que es del 30.6%, respalda esta conexión. La adecuada implementación del control interno fomentará la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la ejecución presupuestal, al optimizar la utilización de recursos y talento humano de acuerdo con los objetivos del presupuesto. No obstante, es importante enfocarse en cumplir las obligaciones de gasto conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

### Discusión

Los resultados principales de la investigación en la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Calca indican que el control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria. El 51.5% considera el control interno como bueno, y el 75.8% afirma que la ejecución presupuestaria es adecuada.

La correlación de Spearman muestra una relación del 30.6% entre control interno y ejecución presupuestaria. Contrasta con (Donato, 2018), donde se resalta la importancia del control interno para la ejecución presupuestaria.

Con relación al primer objetivo específico sobre la relación entre control interno y ejecución de ingresos, el 56.8% ve la ejecución de gastos como adecuada, y hay correlación positiva (Spearman = 0.201).

En cuanto al segundo objetivo específico, la correlación de Spearman de 44.1% demuestra que el control interno está relacionado con la ejecución de gastos. Esto es respaldado por (Cordova, 2014), quien enfatiza que un buen control interno es crucial para una

ejecución de gastos eficiente.

### Conclusiones

En la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, en el periodo 2020, se observa una correlación directa entre el control interno y la ejecución presupuestal, con una correlación de Spearman de 30.6%. Se evaluaron los cinco componentes del control interno y las dimensiones clave de la ejecución presupuestal: ingresos y gastos. Implementar el control interno de manera adecuada, beneficia la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la ejecución presupuestal, al optimizar recursos humanos, materiales y financieros para obtener bienes, servicios y proyectos en cantidad, calidad y oportunidad deseada.

En la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco durante 2020, se encuentra una relación directa entre el control interno y la ejecución de ingresos, con una correlación Spearman del 20.1%. Se evaluaron los indicadores de recursos recaudados, canon, donaciones y transferencias. Aunque la ejecución de gastos está eficientemente financiada, se recomienda un mayor enfoque en la dirección de los recursos. Un control sólido en la ejecución de ingresos permitirá una atención eficaz de los gastos para proporcionar bienes y servicios a la población.

El control interno se relaciona directamente con la ejecución de gastos en la Gerencia de infraestructura y desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, periodo 2020, el grado de relación mediante la correlación de Spearman es 44.1%. La dimensión fue analizada a través de sus indicadores; certificación, compromiso, devengado, pago. Implementar el control interno con eficiencia promoverá la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la ejecución del gasto.

### Referencias Bibliográficas

Ayala, F. (2017). Control interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre. Madre de Dios: Universidad Andina del Cusco.

Azabache, R. (2017). Influencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gobierno Regional de Ancash - Sede Central. Huaraz: Universidad Cesar Vallejo.

Baca, A. (2019). Ambiente de control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Ancash. Huaraz: Cesar Vallejo.

Barquero, M. (2018). Manual Práctico de Control Interno. Barcelona: Profit Editorial.

CEPLAN. (2022). Plataforma única digital del sector peruano.

- Lima: PeruStrategy.
- CEPLAN. (12 de octubre de 2023). Gob.pe. Obtenido de <https://www.gob.pe/ceplan>
- Consulting. (15 de marzo de 2018). Escuela de Gobierno y Gestión Pública. Obtenido de <http://www.escueladegobierno.edu.pe/fases-del-proceso-presupuestario/>
- Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual de Control Interno. Lima: Asociación Gráfica Educativa.
- Cordova, S. (2014). Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria de la institución pública de riesgo y drenaje del sur (RIDRENSUR EP) del Cantón Zapotillo de la Provincia de Loja, en el periodo 2013. Loja: Universidad Nacional de Loja.
- Donato, M. (2018). El control interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huánuco. Huanuco: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- El Peruano. (2 de marzo de 2018). Decreto Legislativo N.º 1440 del Sistema Nacional de Presupuesto Público. El Peruano, pág. 35.
- Endara, F. (2015). Como hacer una tesis. Cusco: Colorgraf.
- Estupiñan, H. (2015). Análisis de Informe COSO I, COSO II Y COSO III. Bogotá: EcoEdiciones.
- Estupiñan, R. (2015). Control Interno y Fraudes. Bogotá: EcoEdiciones.
- García, J. (2017). Gobierno Municipal. Lima: Contraloría de la República.
- Hernández, S. (2014). Metodología de Investigación para Ciencias Sociales. México: HillEducation.
- Hernández, S. (2014). Metodología de la Investigación. México: HillEducation.
- Mendoza, A. (2010). Diseño de Investigación en Gobiernos Locales Peruanos. Cusco: DilioGraf.
- Mendoza, W., Delgado, M., & Berreiro, L. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Dominio de las Ciencias, 54.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (12 de septiembre de 2023). gob.pe. Obtenido de <https://www.gob.pe/mef>
- República del Perú. (2020). Ley del Presupuesto Fiscal para el año 2020. Lima: República de Perú.
- República, C. G. (2015). Control Interno. Lima: Contraloría General de la República.
- Rodríguez, V. (2009). Control interno, influencia del gasto público. Mexico: Trillas.
- Tesmer, A. (2017). Análisis de resultados estadísticos. Buenos Aires: Universidad Nacional de Rosario.
- Transparency International. (12 de febrero de 2018). Transparencia Internacional España. Obtenido de [https://transparencia.org.es/wp-content/uploads/2018/02/tabla\\_sintetica\\_ipc-2017.pdf](https://transparencia.org.es/wp-content/uploads/2018/02/tabla_sintetica_ipc-2017.pdf)