

<https://doi.org/10.69639/arandu.v13i3.2380>

Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancayo, 2024

Internal control and budget execution in the Provincial Municipality of Huancayo, 2024

Controle interno e execução orçamentária na Prefeitura Provincial de Huancayo, 2024

Marilyn Diana Sedano Galarza

marilyn19012015@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0009-2215-5349>

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Lima, Perú

Artículo recibido: 10 mayo 2026- Aceptado para publicación: 16 junio 2026

Conflictos de intereses: Ninguno que declarar.

RESUMEN

Objetivo: Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancayo durante el año 2024. **Métodos:** estudio de enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel correlacional, diseño no experimental y corte transversal. La población abarcó 77 servidores públicos vinculados a funciones de control interno y ejecución presupuestal; la muestra de 64 personas seleccionadas por muestreo probabilístico aleatorio simple. Se aplicaron dos cuestionarios en escala de Likert, 40 ítems para control interno, $\alpha=0.896$; 30 ítems para ejecución presupuestal, $\alpha=0.867$, validados por juicio de cinco expertos. **Resultados:** El 44.1% de encuestados calificó el control interno en nivel aceptable y el 45.9% evaluó en el mismo nivel la ejecución presupuestal. El análisis inferencial indicó una correlación positiva muy alta y significativa entre ambas variables (Rho de Spearman = 0.911; $p < 0.05$). La dimensión con mayor correlación fue el ambiente de control ($\rho = 0.911$) y la de menor correlación, la evaluación de riesgos ($\rho = 0.794$). **Conclusión:** Existe una correlación positiva muy alta entre el control interno y la ejecución presupuestal en la entidad municipal, siendo el fortalecimiento del ambiente de control y la supervisión las prioridades de mejora institucional.

Palabras clave: control interno, ejecución presupuestal, modelo coso, gestión municipal, presupuesto público

ABSTRACT

Objective: To determine the relationship between internal control and budget execution in the Provincial Municipality of Huancayo during 2024. **Methods:** A quantitative approach study, basic type, correlational level, non-experimental design, and cross-sectional design. The population consisted of 77 public servants involved in internal control and budget execution

functions; the sample included 64 individuals was selected through simple random probability sampling. Two Likert-scale questionnaires were applied: 40 items for internal control ($\alpha = 0.896$) and 30 items for budget execution ($\alpha = 0.867$), validated by expert judgment from five specialists. Results: 44.1% of respondents rated internal control at an acceptable level, and 45.9% rated budget execution at the same level. Inferential analysis indicated a very high and significant positive correlation between both variables (Spearman's $Rho = 0.911$; $p < 0.05$). The dimension with the highest correlation was the control environment ($\rho = 0.911$), while the lowest correlation was risk assessment ($\rho = 0.794$). Conclusion: There is a very high positive correlation between internal control and budget execution in the municipal entity, with strengthening the control environment and supervision being institutional improvement priorities.

Keywords: internal control, budget execution, coso model, municipal management, public budget

RESUMO

Objetivo: Determinar a relação entre o controle interno e a execução orçamentária na Municipalidade Provincial de Huancayo durante o ano de 2024. Métodos: Estudo de abordagem quantitativa, tipo básico, nível correlacional, delineamento não experimental e corte transversal. A população foi composta por 77 servidores públicos vinculados às funções de controle interno e execução orçamentária; a amostra incluiu 64 pessoas foi selecionada por amostragem probabilística aleatória simples. Foram aplicados dois questionários em escala Likert: 40 itens para controle interno ($\alpha = 0,896$) e 30 itens para execução orçamentária ($\alpha = 0,867$), validados por julgamento de cinco especialistas. Resultados: 44,1% dos respondentes avaliaram o controle interno em nível aceitável e 45,9% avaliaram a execução orçamentária no mesmo nível. A análise inferencial indicou uma correlação positiva muito alta e significativa entre as variáveis (Rho de Spearman = 0,911; $p < 0,05$). A dimensão com maior correlação foi o ambiente de controle ($\rho = 0,911$) e a de menor correlação foi a avaliação de riscos ($\rho = 0,794$). Conclusão: Existe uma correlação positiva muito alta entre o controle interno e a execução orçamentária na entidade municipal, sendo o fortalecimento do ambiente de controle e a supervisão as principais prioridades de melhoria institucional.

Palavras-chave: controle interno, execução orçamentária, modelo coso, gestão municipal, orçamento público

Todo el contenido de la Revista Científica Internacional Arandu UTIC publicado en este sitio está disponible bajo licencia Creative Commons Attribution 4.0 International. 

INTRODUCCIÓN

La modernización de la gestión pública exige el fortalecimiento del control interno para asegurar un uso eficiente y transparente de los recursos públicos, especialmente en la ejecución presupuestal; la investigación aborda la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal, considerando los lineamientos normativos del Perú; donde la rendición de cuentas y prevención de la corrupción son prioritarias, por lo cual comprender la estructura y el funcionamiento del control interno resulta indispensable para una ejecución presupuestal oportuna y alineada a las metas institucionales.

El estudio resalta la importancia de fortalecer la institucionalidad mediante sistemas de control que promuevan la mejora continua en el sector público, que resulta relevante al focalizarse en la Municipalidad Provincial de Huancayo (MPH) cuyo desempeño presupuestal y de control interno no ha sido evaluado bajo un enfoque cuantitativo correlacional.

El Sistema de Control Interno (SCI) se fundamenta en el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations), que integra cinco elementos: 1) ambiente de control, 2) evaluación de riesgos, 3) actividades de control, 4) información y comunicación, y 5) supervisión (Braum & Mohammed, 2023; INTOSAI, 2019). Este modelo permite evaluar la efectividad del SCI (Zahari et al., 2024) y facilita la identificación de riesgos y acciones correctivas que fortalecen la gobernanza institucional (Catagua et al., 2023). Por su parte, la teoría del ciclo presupuestario público concibe el presupuesto como un proceso continuo de programación, aprobación, ejecución y evaluación (Solórzano, 2022), donde la eficacia de la ejecución depende de la planificación inicial y del seguimiento de metas (Céspedes, 2022).

La articulación entre ambos marcos teóricos es central para este estudio: el modelo COSO opera como el mecanismo de control que garantiza la coherencia entre la planificación presupuestal y su ejecución, actuando en cada fase del ciclo presupuestario (Alvarado, 2024). Bajo esta lógica, un SCI robusto y alineado al COSO debería asociarse positivamente con un mayor nivel de ejecución presupuestal, dado que reduce los riesgos de desvío de recursos, mejora los mecanismos de supervisión y fortalece los sistemas de información para la toma de decisiones (Boufounou et al., 2024).

A nivel internacional, los gobiernos locales enfrentan dificultades comunes en la implementación del SCI: estructuras organizativas débiles, deficiencias en comunicación interna (Vilhena, 2024), y falta de integración entre el control y los procedimientos administrativos, los cuales afectan el cumplimiento de los procedimientos en el gasto público (Duarte et al., 2023). Asimismo, la situación crítica en Latinoamérica se debe a la incapacidad de los gobiernos para responder a las necesidades sociales (Sandoval et al., 2023). También se presenta la escasa disponibilidad de recursos en los gobiernos locales (Vaicilla et al., 2020). Otro obstáculo que se tiene es la alta percepción de corrupción con 43 puntos en 2023, siendo 100 puntos la menor

corrupción que agravan estas dificultades (Statista, 2024). Dicha situación limita la ejecución presupuestal efectiva (Indudewi et al., 2021). Por lo que la auditoría interna aparece como mecanismo clave para mitigar estos efectos (Boufounou et al., 2024; Winarna et al., 2021); y que el gasto público organizado impulsa la economía (Orellana et al., 2020).

En ese contexto, la auditoría adquiere un rol clave en la prevención, detección de fraudes y errores (Huiman, 2022); donde el control interno funciona como un sistema integrado orientado en prevenir y combatir la corrupción (Franco & Navarrete, 2022). Por otro lado, se destaca al liderazgo para mejorar el SCI (Kaharrukmi & Adli, 2022); el cual complementan que la participación de mujeres en cargos financieros y de control contribuye en la transparencia, resaltando el rol del SCI en la eficacia de los recursos públicos (Gras-Gil et al., 2020).

En el Perú, la Contraloría General de la República (CGR, 2023) reportó que la cobertura del SCI en municipalidades alcanza solo el 88% con 1924 municipios que lograron la implementación según la Ley del control interno, Ley N°28716 (Congreso de la República, 2006), siendo las entidades con mayores dificultades las que manejan un menor presupuesto, donde las dependencias del Órgano de Control Institucional (OCI) realizan más esfuerzos en la gestión de la auditoría. La ejecución presupuestal promedio nacional al 2024 se sitúa entre 74% y 77% (COMEXPERU, 2024), evidenciando brechas persistentes en la supervisión y capacitación (Albornoz, 2019).

En ese sentido, la adopción del Modelo COSO permite desarrollar un SCI orientado a la mejora continua al alinear procesos y responsabilidades en la gestión pública del Perú (CGR, 2016). La Ley general del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley N°28411, establece los “créditos presupuestarios” como mecanismo para equilibrar ingresos y gastos según las políticas estatales (Congreso de la República, 2012), esto refuerza la necesidad de un SCI que garantice la coherencia entre la planificación y el gasto. Esto destaca el rol del control interno como mecanismo para la prevención de irregularidades (CGR, 2014), asegurando que se ejecuten debidamente el presupuesto (Copari et al., 2023); sin embargo, la falta de compromiso de las autoridades, y el bajo control de los recursos ocasionan riesgos en la ejecución (Pariguana & Zuniga, 2023). Además, el crecimiento de costos de personal ha reducido la inversión al destinar el 31% del gasto presupuestal (Carranza et al., 2022).

En Junín muchas municipalidades evidencian un bajo nivel de madurez en el SCI con ejecución del presupuesto inferior al 70% (Ccaza et al., 2023). Según Directiva N°006-2019-CG/INTEG que informa el estado del SCI de la municipalidad provincial de Huancayo (MPH, 2024), se hallaron deficiencias como la poca participación de trabajadores, capacitaciones; no cuenta con normas de procedimientos para la atención de denuncias, y deficiencias de difusión del avance trimestral del SCI.

Respecto a la ejecución presupuestal del año 2024, se alcanzó al 88.60%, que según el Portal de Transparencia del Estado Peruano (2025) el Presupuesto Institucional Modificado

(PIM) para la MPH fue de S/171,846,820 soles, donde una parte importante de gastos se involucran las planillas y no tanto así en proyectos, obras y servicios; afectando la eficiencia de ejecución presupuestaria. En este sentido, la planificación y supervisión basadas en los principios del modelo COSO y las normativas del MEF puede contribuir a optimizar los procesos de la ejecución presupuestal.

A pesar del creciente número de estudios que asocian el control interno con la ejecución presupuestal en gobiernos locales peruanos (Alvarado, 2024; Pariguana & Zuniga, 2023; Lam-Flores et al., 2025), no existe evidencia cuantitativa publicada que evalúe esta relación específicamente en la MPH bajo un diseño correlacional con datos recientes y que analice las dimensiones del modelo COSO frente a las etapas del ciclo presupuestal. Esta ausencia de evidencia contextualizada dificulta el diseño de intervenciones de mejora institucional basadas en la objetividad, constituyendo el vacío que el presente estudio busca cubrir.

En virtud de lo expuesto, se formula la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancayo durante el año 2024? La hipótesis plantea que el control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal. El objetivo general es determinar dicha relación entre el control interno y la ejecución presupuestal.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación se basó en un enfoque cuantitativo, que se caracteriza por la orientación hacia la recolección y análisis de datos numéricos, y el uso de estadística (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018). Asimismo, la investigación es de tipo básica, de nivel correlacional, ya que se buscó determinar la asociatividad de las variables; siendo de diseño no experimental, porque no se manipuló alguna de las variables estudiadas, y solo se midió en su estado natural; y de estudio de corte transversal, porque la recolección de los datos fue en un único momento de tiempo.

En cuanto a la unidad de estudio se orientó al funcionario o servidor público que cumplan los criterios de inclusión siguientes, encontrarse laborando en el periodo del horizonte de tiempo delimitado de la investigación, asociarse a las funciones del control interno y de la ejecución presupuestal, donde las decisiones del cargo afecten directamente al control interno como a la ejecución presupuestal. Asimismo, se ha excluido a los trabajadores que no se hallan laborando en el proceso de estudio, así como aquellos que no se relacionan en sus funciones con las variables de interés del estudio.

La población de estudio se conformó por 77 trabajadores de la MPH, de las cuales se han seleccionado 64 personas mediante muestreo probabilístico aleatorio simple, aplicando la fórmula para poblaciones finitas con un nivel de confianza del 95% ($Z = 1.96$) y un error muestral del 5%, lo que garantiza la representatividad estadística de los resultados. Del total de

la muestra, el 45% correspondió al género femenino y el 55% al masculino; el grupo etario predominante fue el de 26 a 35 años (30%), con formación universitaria mayoritaria (69%).

Las variables fueron operacionalizadas de la siguiente manera: el control interno se midió a través de sus cinco dimensiones según el modelo COSO: ambiente de control (condiciones organizacionales y compromiso directivo), evaluación de riesgos (identificación y gestión de riesgos institucionales), actividades de control (procedimientos y políticas implementadas), información y comunicación (flujos de información interna y externa) y supervisión y monitoreo (seguimiento y evaluación continua del SCI). La ejecución presupuestal se operacionalizó mediante tres dimensiones: programación del compromiso anual (PCA), ejecución de gastos (fases de compromiso, devengado y pagado) y evaluación del presupuesto (seguimiento del avance frente a metas). Ambas variables fueron medidas en escala ordinal de Likert de cinco niveles: 1 (pésimo), 2 (deficiente), 3 (aceptable), 4 (bueno) y 5 (excelente). Los niveles de la variable se establecieron en: pésimo, deficiente, aceptable, bueno, y excelente.

Las técnicas de recolección de datos se consideró la encuesta; y al cuestionario como instrumento de recolección estructurada en la escala ordinal de Likert, que en la medición del control interno se compuso por 40 ítems, y para la ejecución presupuestal conformado por 30 ítems; las cuales fueron verificadas la consistencia interna, obteniéndose un coeficiente Alfa de Cronbach $\alpha = 0.896$ para el control interno, y de $\alpha = 0.867$ para la ejecución presupuestal; la cual indican que los instrumentos desarrollados son confiables, manteniendo su consistencia interna. Respecto a la validación de cinco expertos que evaluaron la congruencia, claridad y tendenciosidad de los instrumentos, se obtuvo como promedio total un nivel de aprobación del 94%.

Para el desarrollo del procesamiento de los datos e información se consideró el procesamiento, codificación y estructuración de las variables para su medición utilizando para ello, los softwares como el paquete estadístico del SPSS, así como la hoja de cálculo de Microsoft Excel. En el análisis e interpretación de la información se utilizaron la estadística descriptiva, valiéndose del uso de tablas de frecuencia, así como gráficas para la presentación de la información, en la cual se realizó la interpretación debida de los datos presentados.

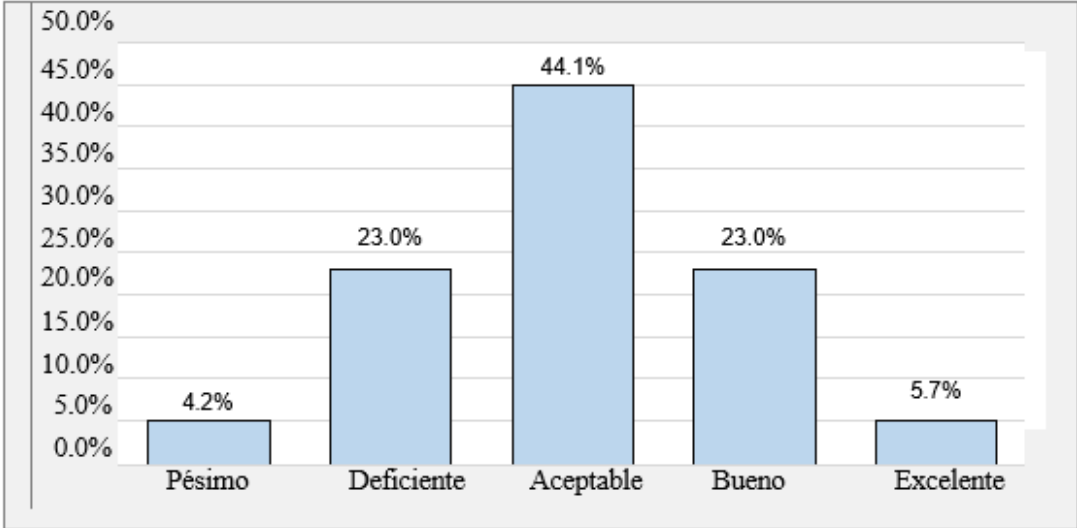
Se empleó la estadística inferencial, para lo cual se evaluó la naturaleza de los datos, para la comprobación de hipótesis donde debido a que las variables son de naturaleza ordinal se utilizó el estadístico no paramétrico del Rho de Spearman para la medición de la fuerza de correlación; que de acuerdo con Roy-García et al. (2019) la correlación no implica la causalidad, y que, en datos ordinales, el estadístico más apropiado es la correlación por rangos como el Rho de Spearman (ρ).

RESULTADOS

En los aspectos descriptivos del control interno en la figura 1 se observa que la mayoría

de trabajadores indicaron como “Aceptable” con el 44.1% del total de respuestas, y un 23.0% de respuestas son catalogadas como Deficiente; por otro lado el 4.2% de respuestas lo califican como Pésimo, lo que indican que se tienen áreas en las cuales se deben dar atención y mejorar el desempeño del control interno de la entidad municipal; por lo tanto, la predominancia del nivel Aceptable indica que el funcionamiento del sistema de control interno (SCI) no logran los estándares establecidos.

Figura 1
Resultados generales del Control interno



Nota. Elaborado con datos procesados del análisis estadístico del cuestionario.

Respecto a las dimensiones del control interno, en la tabla 1 indican que, el promedio total es de 3.03, que equivale al 60.6%, indica que el nivel general de control interno es considerado aceptable, pero no óptimo, ya que está por debajo del puntaje máximo posible (5). En cuanto a los resultados de las dimensiones se tienen en del Ambiente de Control con promedio de 3.11 (62.2%), evidencia el mejor desempeño, donde las condiciones generales del control efectivo en la entidad municipal están relativamente bien establecidas.

En la dimensión Actividades de Control como promedio de 3.10 (61.9%), indica que las actividades desarrolladas son adecuadas, pero existe un margen para mejorar. En la dimensión de Información y Comunicación cuyo promedio fue de 3.03 (60.6%), sugiere que la comunicación interna es aceptable, y se puede mejorar. En la dimensión Supervisión y Monitoreo con promedio de 2.97 (59.4%) señala que esta dimensión es débil, indicando la necesidad de fortalecer los mecanismos de supervisión y seguimiento.

Finalmente, en la dimensión de Evaluación de Riesgos con el promedio más bajo de 2.94 (58.8%), resalta una preocupación crítica, sugiriendo que la identificación y gestión de riesgos son áreas que requieren atención importante y urgente en la entidad municipal.

Tabla 1
Resultados consolidados de las dimensiones del Control interno

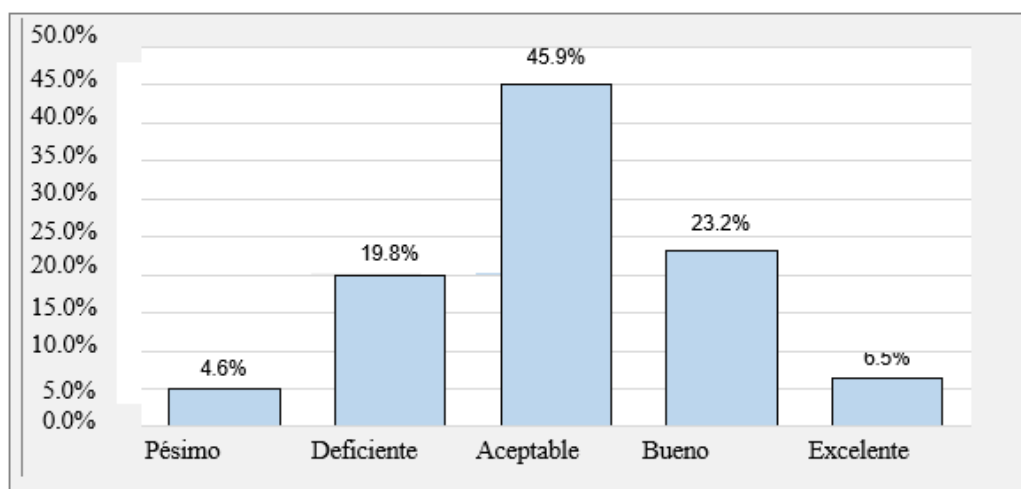
Dimensiones del Control interno	Promedio	Porcentaje logrado (%)
1: Ambiente de Control	3.11	62.2%
2: Evaluación de Riesgos	2.94	58.8%
3: Actividades de Control	3.10	61.9%
4: Información y Comunicación	3.03	60.6%
5: Supervisión y Monitoreo	2.97	59.4%
Promedio Total (*)	3.03	60.6%

Nota. ()* El promedio total, es de las respuestas de cada dimensión evaluadas en la escala del 1 al 5, y el porcentaje logrado es la división del promedio total entre el máximo puntaje de 5.

Los resultados de la ejecución presupuestal se muestran en la figura 2, indican que la mayoría indicaron como Aceptable con el 45.9% del total de respuestas, y un 23.2% de respuestas son catalogadas como Bueno; por otro lado, el 19.8% de respuestas lo califican como Deficiente, lo que indican que el nivel de ejecución presupuestal desarrollado es aceptable en su mayoría pero no es óptimo, porque se tiene un sistema básico de la ejecución presupuestal, y que no se están desarrollando las estrategias en proyectos, servicios e inversiones de la entidad municipal, presentándose una situación de nivel medio o aceptable en la ejecución presupuestal.

Figura 2

Resultados generales de la Ejecución presupuestal



Nota. Elaborado con datos procesados del análisis estadístico del cuestionario de medición de la ejecución presupuestal aplicados a los trabajadores de la entidad de la Municipalidad Provincial de Huancayo.

Los resultados de las dimensiones de la ejecución presupuestal de la tabla 2 indican que, el promedio total fue de 3.07, que equivale a un 61.4% del desempeño de avance, indica que el nivel general de la ejecución presupuestal es considerado aceptable. En cuanto a los resultados se tienen: en la dimensión de la Programación de Compromiso Anual (Y1) con promedio de 3.11 (62.3%), muestra un desempeño aceptable, donde la planificación para el compromiso anual es adecuadamente relativa. En la dimensión Ejecución de Gastos (Y2) con un promedio de 3.09 (61.8%), indica que las actividades desarrolladas en la ejecución de gastos son efectivos, y que también se tiene que mejorar. En la dimensión de Evaluación del presupuesto (Y3) cuyo

promedio fue de 3.01 (60.3%), dicha dimensión es la más baja, indicando que se necesita atención en el seguimiento de la evaluación del avance del presupuesto; por lo tanto, la ejecución presupuestal tiene aspectos por mejorar, y que aún no son suficientes para un nivel óptimo o excelente, donde es necesario tener una gestión presupuestaria adecuada.

Tabla 2

Resultados consolidados de las dimensiones de la Ejecución presupuestal

Dimensiones de la Ejecución presupuestal	Promedio	Porcentaje logrado (%)
Y1: Programación de Compromiso Anual	3.11	62.3%
Y2: Ejecución de Gastos	3.09	61.8%
Y3: Evaluación de Presupuesto	3.01	60.3%
Promedio Total	3.07	61.4%

Nota: (*) El promedio total es el promedio de las respuestas de cada dimensión, las cuales se evaluaron en una escala del 1 al 5, y el porcentaje logrado es la división del promedio total entre el máximo puntaje cuyo valor es 5.

Del análisis inferencial en la tabla 3, se determina la correlación entre las variables del control interno (X) con la Ejecución presupuestal (Y), se procede a rechazar la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1) debido a que el valor de significancia calculada, es $p=0.000$; esto implica que $p\text{-valor} < 0.05$, por lo cual se tiene evidencia estadística que existe una correlación significativa positiva muy alta debido a que el coeficiente de correlación de Rho de Spearman fue $r_s=0.911$, lo cual sugiere que a medida que se tienen mejoras en el control interno, se tiene más probabilidades de la tendencia de mejoras en la ejecución presupuestal.

Tabla 3

Correlación del control interno con la ejecución presupuestal

Correlaciones			
		Ejecución presupuestal (Y)	
Rho de Spearman	Control interno (X)	Coeficiente de correlación	0.911**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N°	64

(**) Indica que la correlación entre las variables es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Elaborado con datos procesados del análisis estadístico en el software SPSS.

En los resultados de correlaciones de las dimensiones del control interno con la variable de la ejecución presupuestal, se muestran en la tabla 4, por lo que se observa que todas las correlaciones son significativas, siendo la dimensión con mayor correlación el Ambiente de control con Rho de Spearman de 0.911, y la dimensión con menor nivel, la evaluación de riesgos con $r_s=0.794$; lo que muestra que las correlaciones son positivas y significativas.

Tabla 4

Correlaciones de las dimensiones del control interno con la ejecución presupuestal

Correlaciones	
---------------	--

Dimensiones del control interno		Ejecución presupuestal (Y)
Ambiente de control (X1)	Coeficiente de correlación	0.911**
	Sig. (bilateral)	0.000
Evaluación de riesgos (X2)	Coeficiente de correlación	0.794**
	Sig. (bilateral)	0.000
Actividades de control (X3)	Coeficiente de correlación	0.867**
	Sig. (bilateral)	0.000
Información y comunicación (X4)	Coeficiente de correlación	0.893**
	Sig. (bilateral)	0.000
Supervisión y monitoreo (X5)	Coeficiente de correlación	0.902**
	Sig. (bilateral)	0.000

(*) Indica que la correlación entre las variables es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Elaborado con datos procesados del análisis estadístico en el software SPSS.

DISCUSIÓN

La investigación contribuye al entendimiento de la relación positiva muy alta hallada entre el control interno y la ejecución presupuestal en la MPH ($\rho = 0.911$; $p < 0.05$) representa el hallazgo central de este estudio y merece un análisis que trascienda la mera confirmación estadística. Este hallazgo refuerza la idea de que un sistema de control interno robusto favorece la transparencia y la eficiencia en el uso de recursos, y que actúa como un motor para optimizar el desempeño presupuestal, sentando bases metodológicas comparables con estudios anteriores en contextos municipales.

Los resultados coinciden con los hallazgos de Alvarado (2024), quien encontró correlaciones significativas entre todas las dimensiones del control interno y la ejecución presupuestal en municipios peruanos, destacando el ambiente de control y la supervisión como factores determinantes, donde también se destacó que las dimensiones de ambiente de control, y supervisión y monitoreo mantienen la más alta correlación con el desempeño presupuestal. Según Candia y Guanilo (2022) sostuvieron que el control interno incide de forma positiva en la gestión administrativa, en niveles moderados, esto en entidades municipales similares a la MPH, donde se aprecia que los trabajadores mantienen una apreciación regular sobre el control interno, así como de la gestión administrativa.

De manera similar, Boufounou et al. (2024) subrayan que el papel de mecanismos sólidos en la auditoría interna tiene acción efectiva para mitigar la corrupción y mejorar la gestión financiera local, lo cual apoya la importancia de un enfoque basado en COSO para fortalecer la gobernanza municipal.

No obstante, la magnitud de la correlación observada de la investigación presente ($r_s = 0,911$) supera la relación hallada por Lam-Flores et al. (2025) en un municipio distrital ($r_s = 0,430$; $p = 0,014$), debido a diferencias en la menor cobertura de componentes del SCI y en la heterogeneidad de la muestra, además la municipalidad distrital era de menor escala, donde se

destaca el grado de madurez del SCI, lo que sugiere que el contexto de la MPH, con un 88% de implementación del SCI podría potenciar la fuerza de la asociación (CGR, 2023) Por otra parte, el nivel de aceptación del control interno (60,6 %) y de la ejecución presupuestal (61,4 %) en el estudio presente, es similar con lo reportado por Albornoz (2019) que en distritos huanuqueños (39,6 % adecuado) pero supera su valoración de la gestión presupuestal eficiente (29,2 %), lo cual podría deberse a las mejoras normativas y formativas implementadas en Huancayo en los últimos años. También Carranza et al., (2022) indicaron que la importancia de la ejecución presupuestal involucra a la calidad de gasto público y el desarrollo de la comunidad. Proaño y Bravo (2023) indicaron que el nivel poco satisfactorio del desempeño del presupuesto y del control interno se fundamentan en fallas de la planificación y el conocimiento legal.

El hallazgo también converge con la literatura internacional, Boufounou et al. (2024), documentaron que mecanismos sólidos de auditoría interna son determinantes para mitigar la corrupción y mejorar la gestión financiera local en contextos europeos, mientras que Winarna et al. (2021) demostraron, en municipalidades indonesias, que la solidez del SCI se asocia con un mejor desempeño administrativo. La consistencia de estos hallazgos a través de contextos geográficos y normativos diversos sugiere que la relación entre control interno y eficiencia presupuestal tiene un carácter estructural, no circunstancial, lo que refuerza la validez externa de los resultados aquí presentados y su aplicabilidad a otras municipalidades provinciales de la región andina con marcos normativos COSO comparables como Ecuador, Bolivia, y Colombia.

También las estrategias en cómo se toman las decisiones del control interno son fundamentales, que en la MPH aun requiere en mejorarse, situación que según Marín y Velásquez (2022) destacan que, al tener una asociación positiva entre las variables, se tiene soporte en las decisiones y acciones responsable de los funcionarios encargados de la planificación y la ejecución presupuestaria. Por lo que dicha ejecución debe contemplarse como herramienta para que las organizaciones puedan alcanzar sus propósitos (Navarro & Delgado, 2022). También Oyetunji et al. (2021) sostuvieron que el control presupuestal promueve la eficiencia y efectividad de la gestión del presupuesto.

Por su parte Pariguana y Zuniga (2023) indican que la ejecución presupuestal promueve el desarrollo urbano y la infraestructura, donde los resultados de la ejecución presupuestal se complementan al tenerse un sistema de control interno (SCI) adecuado; misma situación que se presenta en la entidad municipal en estudio, en la cual se pone en relevancia del impacto que genera el control interno en la eficacia y calidad del gasto de los recursos. Según Mendoza et al. (2023) la ejecución presupuestal se asocia con la calidad de gasto, lo cual contribuye a la eficacia de la gestión municipal.

Al respecto, se ha encontrado que el desarrollo de un SCI robusto puede mejorar significativamente la ejecución presupuestal (Cruz, 2023); los indicadores de calidad del gasto promueven un control más riguroso del uso de fondos (Mamani & Hanco, 2021); donde un

presupuesto bien diseñado resulta esencial para garantizar inversiones que impulsen el bienestar social (Reinoso & Pincay, 2020). Por su parte Roque (2022) agrega que los componentes del control interno también impactan en la tesorería, las cuales también son una fuente para que se obtengan recursos para la ejecución presupuestal en las entidades municipales. Vilhena (2024) destaca que el rol del SCI se fundamenta en la transparencia del uso de recursos, el cual promueve la mejora continua.

Del análisis se observa una tendencia clara, que a mayor cumplimiento de las cinco dimensiones del SCI (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión), mejor es el avance en la ejecución presupuestal. La dimensión de ambiente de control mostró la correlación más alta ($r_s = 0,911$), y el porcentaje logrado más alto (62.2%), lo que indica que el compromiso de la alta dirección y la cultura organizacional son los factores más determinantes del desempeño presupuestal. Este resultado es consistente con Alvarado (2024) y con el enfoque de Kaharrukmi y Adli (2022), quienes destacan el rol del liderazgo directivo en la efectividad del SCI. Por contraste, la dimensión evaluación de riesgos presentó el puntaje más bajo (58.8%) y la correlación más débil ($p = 0.794$), aunque sigue siendo significativa. Esta diferencia es relevante, lo que sugiere que, aunque la MPH ha consolidado una cultura de control razonablemente sólida, aún presenta debilidades en la identificación sistemática y gestión proactiva de riesgos institucionales, lo que constituye una brecha crítica en contextos donde la corrupción y la malversación de recursos son riesgos latentes (Statista, 2024).

Desde una perspectiva de política pública, estos hallazgos tienen implicancias directas para la gestión municipal como el fortalecimiento prioritario del componente de evaluación de riesgos, implementando matrices de riesgo, auditorías internas periódicas y capacitación al personal, lo que podría tener el mayor retorno en términos de mejora de la ejecución presupuestal, precisamente porque es el componente más débil y, por tanto, el que limita el potencial del sistema en su conjunto. Esta recomendación es replicable en otras municipalidades provinciales del Perú y de la región en Latinoamérica que presenten perfiles similares de implementación del COSO.

Entre las limitaciones del estudio se incluyen el carácter transversal del diseño, que impide inferir causalidad entre las variables; el uso de cuestionarios autoadministrados, sujetos a sesgos de deseabilidad social y percepción subjetiva; y la restricción del ámbito geográfico a una sola municipalidad provincial, lo que limita la generalización directa a otros niveles de gobierno o regiones. Futuras investigaciones deberían abordar diseños longitudinales para evaluar el impacto de intervenciones de mejora del SCI sobre la ejecución presupuestal, así como estudios comparativos entre municipalidades de diferente escala presupuestal y nivel de madurez institucional.

Se concluye que, en la MPH, un SCI bien implementado y alineado al modelo COSO se

asocia de manera significativa y muy fuerte con la eficiencia de la ejecución presupuestal. El ambiente de control y la supervisión emergen como las dimensiones de mayor impacto, mientras que la evaluación de riesgos constituye la prioridad de intervención institucional. El estudio sienta una línea base cuantitativa para el diseño de políticas de fortalecimiento del control interno en la gestión municipal de Huancayo y contribuye al cuerpo de evidencia empírica sobre gobernanza pública local en el Perú. En virtud de lo anterior, la investigación plantea las interrogantes las cuales pueden abarcarse en futuros estudios acerca de: los factores organizacionales que modulan la efectividad del control en la ejecución presupuestal en las entidades municipales, qué impacto tendría la implementación de auditorías internas sobre el desempeño presupuestal en municipalidades con menor grado de madurez en el SCI, y en qué medida cambia la relación entre control interno y ejecución presupuestal en municipios de diferentes tamaños respecto al manejo presupuestal.

REFERENCIAS

- Albornoz, D. Y. (2019). Control interno y su incidencia en la gestión de obras en Municipalidades Distritales de Pachitea - Huánuco. *Gaceta Científica*, 5(2), 122-128. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.695>
- Alvarado, Á. A. (2024). Internal Control and Budget Execution in Peruvian Municipalities. *Nanotechnology Perceptions*, 20(16), 1523-1535. <https://doi.org/10.62441/nanotnp.vi.4675>
- Boufounou, P., Eriotis, N., Kounadeas, T., Argyropoulos, P., & Pouloupoulos, J. (2024). Enhancing Internal Control Mechanisms in Local Government Organizations: A Crucial Step towards Mitigating Corruption and Ensuring Economic Development. *Economies*, 12(4), e78. <https://doi.org/10.3390/economies12040078>
- Braim, S. J., & Mohammed, R. B. (2023). The (COSO) Framework: Implications of Internal Control Components on the Performance Manufacturing Companies. *Qalaai Zanist Scientific Journal*, 8(1), 1203-1227. <http://dx.doi.org/10.25212/lfu.qzj.8.1.48>
- Candia, R. N., & Guanilo, S. L. (2022). El control interno y la gestión administrativa, en un municipio de la Región Tacna. *Veritas et Scientia*, 11(2), 231-242. <https://doi.org/10.47796/ves.v11i2.680>
- Carranza, V. B., Rivero, L., Bernal, R., & Villafuerte, A. (2022). Ejecución presupuestal y calidad de gasto en un gobierno local, periodo 2019. *Sapienza*, 3(1), 378-387. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.189>
- Catagua, M. L., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, 44, 151-166. <http://dx.doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Ccaza, A., Ccaza Cari, E. N., Ticona, A., & Yujra, V. (2023). Control interno y gestión administrativa en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Azángaro, 2020. *Unaciencia Revista De Estudios E Investigaciones*, 16(31), 51-77. <https://doi.org/10.35997/unaciencia.v16i31.748>
- Céspedes, T. (2022). Ejecución presupuestal municipal provincial de Virú y su impacto en mejorar la calidad de vida de su población. *Sciéndo*, 25(4), 367-377. <http://dx.doi.org/10.17268/sciendo.2022.046>
- Congreso de la República. (18 de abril de 2006). Ley N°28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Lima, Perú. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf
- Congreso de la República. (30 de diciembre de 2012). TUO de la Ley N°28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Lima, Perú. https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B84B3D4769B9D94C05257

[D4F0075BC92/\\$FILE/1.1Ley_28411_pp.pdf](#)

- Contraloría General de la República (CGR). (2014). Marco conceptual del control interno. [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conce ptual.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conce%20ptual.pdf)
- Contraloría General de la República [CGR]. (2023). Impacto de la implementación del Sistema de Control Interno en el Perú: Evidencia de la importancia de la gestión de riesgos en las entidades públicas. Lima, Perú. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4521842/Impacto%20de%20la%20implementaci%C3%B3n%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno%20en%20el%20Per%C3%BA.pdf%20%281%29.pdf>
- Contraloría General de la República. (2016). Directiva N° 013-2016-CG/GPROD. Lima, Perú. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5620/Directiva_013_2016_CG_GPROD.pdf
- Copari, S., Ticona, L., Ticona, V., Mamani, S., Yapuchura, C., & Velásquez, Z. (2023). Desempeño de ejecución presupuestaria en proyectos de los gobiernos locales de la Región periodos 2019-2021 Perú. *Veritas Et Scientia*, 12(1), 32-40. <https://doi.org/10.47796/ves.v12i01.776>
- Cruz, L. 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), 736-748. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.3-1.1891>
- Duarte, D. D., Acosta, M. E., Godoy, Y. A., & Díaz, E. N. (2023). Control interno, estudio de caso en una cooperativa de créditos en Paraguay. *Boletín Informativo CEI*, 10(3), 21-26. <https://revistas.umariana.edu.co/index.php/BoletinInformativoCEI/article/view/3724>
- Franco, M., & Navarrete, M. A. (2022). Anticorrupción en Latinoamérica: Desafíos para Chile en transparencia y uso de tecnologías de información. *Revista Chilena de la Administración del Estado* (8), 163-176. <https://doi.org/10.57211/revista.v8i8.148>
- Gras-Gil, E., Moreno-Enguix, M. d., & Henández-Fernández, J. (2020). Gender and internal control systems in Spanish local governments. *Gender in Management: An International Journal*, 35(5), 463-480. <http://dx.doi.org/10.1108/GM-02-2019-0019>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta (1ra ed.). México D.F.: Mc Graw-Hill.
- Huiman, Y. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. https://doi.org/10.37811/cl_rem.v6i2.2030
- Indudewi, D., Rahmawati, R., Probohudono, A. N., & Muthmainah, M. (2021). The role of budget decision making in mediating trust, social ties, cultural context and local government

- performance. *Accounting*, 1055–1066. <http://dx.doi.org/10.5267/j.ac.2021.3.003>
- Kaharrukmi, D., & Adli, A. (2022). The Effect of Budget Execution Performance and Asset Management Performance on the Quality of Financial Statements Moderated By Disclosure of Financial Statements (Empirical Study on Ministry of Public Works and Housing). *Saudi Journal of Economics and Finance*, 6(3), 87-97. <http://dx.doi.org/10.36348/sjef.2022.v06i03.001>
- Lam-Flores, I. C., Quispe, R., & Torres, L. A. (2025). Control interno y la ejecución del gasto público en una Municipalidad Distrital. *Sciéndo*, 28(1), 39-46. <http://dx.doi.org/10.17268/sciendo.2025.005>
- Mamani, R. M., & Hanco, E. M. (2021). Eficiencia del gasto público y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Miguel - San Román-Puno. *Revista Ciencia y Tecnología para el Desarrollo*, 7(13), 27-36. <https://doi.org/10.37260/rctd.v7i13.202>
- Marín, J., & Velásquez, M. (2022). Impacto del control interno en la ejecución presupuestaria del gobierno parroquial de Ayacucho. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(4), 269-279. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1211>
- 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), 8291-8304. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.10156
- Municipalidad Provincial de Huancayo (MPH). (2024). Avances y resultados de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Huancayo - Periodo Julio a Setiembre de 2024. Huancayo, Perú. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/7293892/6233181-informe-del-tercer-trimestre-del-2024.pdf?v=1732749304>
- Navarro, H., & Delgado, J. M. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 1-13. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193
- Orellana, F. R., Orellana, C., & Vásquez, G. (2020). Ejecución del gasto público en sectores estratégicos de la economía ecuatoriana. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 552-566. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1331>
- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). (2019). Guía para las normas de control interno del sector público. INTOSAI. https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai_gov_9100s.pdf
- Oyetunji, O., Lawal, B., Yinus, S., Akodu, A., & Lawal, B. (2021). Internal Control Practices and Financial Management of Local Governments: A Quantitative Framework Approach. *African Multidisciplinary Journal of Development*, 10(2), 42-54. <https://www.researchgate.net/publication/352363344>

- Pariguana, F., & Zuniga, L. A. (2023). Control interno y ejecución presupuestal en la gerencia de infraestructura y desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, 2020. *Revista Científica Integridad*, 7(1), 73–78. <https://doi.org/10.36881/ri.v7i1.760>
- Portal de Transparencia del Estado Peruano. (2025). Municipalidad Provincial de Huancayo (MPHuancayo) Consulta Presupuesto. https://www.transparencia.gob.pe/reportes_directos/pte_transparencia_info_finan.aspx?id_entidad=1190&id_tema=19&ver=
- Proaño, P., & Bravo, M. (2023). Control interno y su impacto en la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Saneamiento, Portoviejo-EP., 2019. *RECUS: Revista Electrónica Cooperación Universidad Sociedad*, 8(1), 65-101. <https://doi.org/10.33936/recus.v8i1.4744>
- Reinoso, Y. M., & Pincay, D. R. (2020). Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar. *593 Digital Publisher*, 5(2), 14-30. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.2.162>
- Roque, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Dominio de las Ciencias*, 8(3), 50-64. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i3>
- Roy-García, I., Rivas, R., Pérez, M., & Palacios, L. (2019). Correlación: no toda correlación implica causalidad. *Revista Alergia México*, 66(3), 354-360. <https://doi.org/10.29262/ram.v66i3.651>
- Sandoval, M. C., Sandoval, J. M., Sandoval, J. M., & Quinde, D. (2023). Limitaciones en el proceso presupuestal sobre el expediente técnico en obras Públicas del Alto Piura-Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 29(4), 463-475. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9235131>
- Sociedad de Comercio Exterior del Perú (COMEXPERU). (2024). Reporte eficacia del Gasto Público. Resultados 2023. Lima. <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-eficacia-011.pdf>
- Solórzano, J. R. (2022). Una visión teórica de la ejecución presupuestaria en el contexto de la gestión por resultados. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 4931-4947. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3450
- Statista. (2024). Índice de Percepción de la Corrupción en América Latina y el Caribe en 2023, por país. <https://es.statista.com/estadisticas/1073892/america-latina-indice-percepcion-corrupcion-pais/>
- Vaicilla, M. M., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 774–805. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i10.716>
- Vilhena, D. (2024). Os principais obstáculos para a efetividade do controle interno em âmbito

municipal. *RECIMA21 - Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), e565338.
<https://doi.org/10.47820/recima21.v5i6.5338>

Winarna, J., Muhtar, M., Sutaryo, S., & Amidjaya, P. G. (2021). Government Internal Control System and Local Government Administration Performance: Evidence from Indonesian Local Governments. *Public Finance Quarterly*, 66(S2), 88-107.

https://doi.org/10.35551/PFQ_2021_s_2_5

Zahari, A. I., Said, J., Muhamad, N., & Ramly, S. M. (2024). Internal control on public organisation performance: A SmartPLS analysis using COSO framework. *Global Business and Management Research*, 16(4), 340-356.

<http://www.gbmrjournal.com/pdf/v16n4s/V16N4s-22.pdf>