

Impacto del control interno en la ejecución presupuestal de gobiernos locales de la provincia de Tarata, Tacna, 2022

Impact of internal control on budget execution of local governments of the province of Tarata, Tacna, 2022

Melina Elizabeth Chávez Choque

melinachavezch@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0002-3799-3494>

Universidad Nacional de Moquegua,

Escuela Profesional de Gestión Pública, Moquegua, Perú

Ivonne Danitza Ale Mamani

danitzaaleman@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0001-9915-4605>

Universidad José Carlos Mariátegui,

Escuela Profesional de Contabilidad, Moquegua, Perú

Artículo recibido el 10 de diciembre 2022 | Arbitrado el 15 de diciembre 2023 || Aceptado el 30 de diciembre 2023 | Publicado el 31 de mayo 2024

RESUMEN

Palabras clave:

Control interno;
Ambiente de control;
Evaluación del riesgo;
Presupuesto; Ejecución
presupuestal.

El objetivo de la investigación es analizar el impacto del control interno en la ejecución presupuestal de tres gobiernos locales de la provincia de Tarata, Tacna, Perú, 2022. El método es investigación explicativa, que apela a un diseño de corte transversal, comparativo y relacional. Se trabajó con una muestra de 72 trabajadores administrativos de los tres gobiernos locales que conforman la muestra por conveniencia, se aplicó un cuestionario de 16 ítems, que explora cuatro dimensiones de control, utilizado ya en otras investigaciones de otra región del Perú, así mismo, los datos de ejecución presupuestal se obtuvieron de fuentes oficiales como el MEF. Los resultados muestran que, en los gobiernos locales prevalece la categoría de control interno en proceso de implementación e índices de ejecución presupuestal deficientes. Como conclusión se evidenció, existe diferencia significativa entre la puntuación de control de cada gobierno local y la correlación positiva entre el índice de control y el índice de ejecución presupuestal en los gobiernos locales distritales de Estique, Estique Pampa y Tarucachi, de la provincia de Tarata, en Tacna, Perú.

ABSTRACT

Keywords:

Internal control; Scope of
control; Risk assessment;
Budget; Budget execution.

The research carried out whose final report is presented, had the objective of analyzing the impact of internal control on the budget execution of three local governments in the province of Tarata, Tacna, Peru, 2022. For this purpose, a study was developed that is typified as explanatory research, which appeals to a cutting, comparative and relational design. We worked with a sample of 72 administrative workers from three local governments, to whom a 16-item questionnaire was applied, which explores four control dimensions, already used at the regional level. On the other hand, the budget execution data was obtained from official State sources. Among the results of the study, it was found that in the local governments taken as part of the study, the category in process prevails in terms of internal control. As a conclusion of the study, it was found that internal control has a significant impact on budget execution of the local governments of Estique, Estique Pampa and Tarucachi, in the province of Tarata, in Tacna, Peru. This impact is verified in a significant difference between the control scores obtained in each local government; and in the positive correlation between the control index and the budget execution index.



INTRODUCCIÓN

En la gestión pública de los diferentes países de la región, entre ellos el Perú, una de las situaciones que mayor preocupación provoca entre políticos y técnicos es la dificultad que se evidencia para hacer un gasto efectivo de los presupuestos que se asignan en cada nivel de gobierno (Leiva, 2020). Si bien es cierto que, en el caso del Perú, a nivel de gobierno nacional, la eficiencia de gasto alcanza proporciones del orden del 90% o superior (COMEXPERÚ, 2022), se evidencia un incremento significativo en la capacidad de gasto de los gobiernos regionales con proporciones también que varían entre 85 y 90%, también es cierto que esos niveles de logro, no son compartidas por los gobiernos locales, la brecha es mucho más en los gobiernos locales distritales rurales, así, el año 2020, los gobiernos locales en promedio ejecutaron sólo el 63,4% de su presupuesto, bastante menor que el 89,1% y 89,2% del gobierno nacional y los gobiernos regionales (Transparencia Económica del Perú, 2023a), respectivamente. Para el año 2021, la situación mejoró, con una ejecución de presupuesto del 71,7%; pero aun con una proporción mucho menor que el 91,4% alcanzado por el gobierno nacional y el 90,3% alcanzado por los gobiernos regionales. Para el 2022, la experiencia se mantuvo más o menos estable, con una ejecución presupuestal de 71,9%, otra vez bastante menor que el 94,6% alcanzado por el gobierno nacional y el 87,6% de los gobiernos regionales (Transparencia Económica del Perú, 2023b). Pese a que los gobiernos locales gozan de autonomía en los planos político, económico y administrativo, como establece la Ley N°27872, Ley Orgánica de Municipalidades, lo cierto es que estos gobiernos están siempre rezagados en términos de capacidad de gasto respecto de sus similares a nivel nacional o regional.

Este estudio nace de esta problemática y considera que, en un momento en el cual las acciones de control interno se están asumiendo cada vez más con responsabilidad creciente (La Contraloría, 2016), es posible que algunas instituciones del sector público, y en especial, los gobiernos locales distritales rurales, pudieran incurrir en medidas

de control interno que no alcanzan los estándares esperados. En realidad, esta hipótesis no es nueva; se la ha considerado en diferentes espacios de gestión, tanto del sector público como del privado; estudios como los de Álvarez, Mendoza y Zúñiga (2022), (Hanco, Corahua, & Rimachi, 2021) o Paredes (2020), entre otros, dan cuenta de esta situación en el ámbito nacional, mientras que los trabajos de Leiva (2020) o de Marín y Velasco (2022) ponen el acento en el ámbito internacional. Si bien es cierto que las cifras citadas sobre ejecución presupuestal corresponden a los promedios nacionales, en realidad estas cifras esconden la disparidad de experiencias reales en función de distritos o centros poblados reales; lo cierto es que algunos gobiernos locales alcanzan muy altas proporciones en su ejecución presupuestal, mientras que otras muestran debilidades marcadas que se prolongan año tras año.

En este estudio se procura atender al desempeño de las municipalidades de los distritos de Estique, Estique Pampa y Tarucachi, en ese marco se plantea que las posibles diferencias o similitudes en cuanto a ejecución presupuestal podrían explicarse a partir de los alcances que han logrado en cuanto a puesta en marcha de un sistema de control en la institución. Este estudio se enmarca en ese propósito y apunta a responder el siguiente problema de investigación.

Los antecedentes que encontramos sobre el tema de investigación, son muchas en el ámbito internacional y nacional, desde distintas perspectivas, podría decirse que entre los países de la región (América Latina) hay mucho mayor interés en el tema en el ámbito del Perú. Así (Marín & Velásquez, 2022), en la parroquia de Ayacucho, en la región de Manabí (Ecuador), realizaron un estudio cuyo propósito fue analizar el impacto del control interno en la ejecución del presupuesto a nivel del gobierno parroquial. Concluyendo que existe influencia significativa en ambas variables.

Por su parte, (Leiva B., 2020), en Chile, desarrolló un estudio cuyo propósito fue analizar la relación entre ineficiencias en gasto público y la acumulación del gasto de los servicios para el caso

del sector público en Chile, con la premisa de que los servicios públicos en el país no tienen la exigencia de exponer una planificación de gastos mes a mes, por lo cual se pospone la ejecución todo lo posible, considerando o un escenario de incertidumbre o una gestión que no alcanza un nivel óptimo. El resultado del estudio es que la deficiente calidad de los indicadores que evalúan el desempeño del gasto público constituye un freno al avance de este modelo de gestión. Concluye que el gasto excesivo que se produce al término del año es ineficiente, lo que requiere la conformación de procedimientos de control presupuestario, a fin de aminorar ese gasto, igual en Boyacá (Colombia) (Albarado & Galindo, 2019), analizaron cómo se realiza el gasto del presupuesto público en el ámbito de varios municipios de la provincia. Entre las conclusiones del estudio, encontraron que algunos municipios no presentaron sus reportes con información completa respecto de las operaciones efectuadas por cada una de sus entidades, evidenciaron deficiencias en la responsabilidad y compromiso en esta exigencia por parte de las organizaciones que fueron sometidas a auditoría. Por último, aun cuando en algunos casos se les concedió la oportunidad de efectuar ajustes a los cuestionamientos señalados, no presentaron los formatos corregidos.

A nivel de Perú, Álvarez et al. (2022), en Lima realizaron un estudio en la calidad del gasto a un conjunto de 43 gobiernos locales en el periodo 2019–2021, encontrando como resultados que la ejecución presupuestaria agrupada no alcanza siquiera el 40%, con el agravante de que los distritos que ejecutan casi la totalidad de sus presupuestos son también los que ostentan altos índices de corrupción. En conclusión, no se puede garantizar calidad del gasto en que incurre una municipalidad de distrito.

Hanco, Corahua, & Rimachi, 2021, en la región Cusco (Perú), examinaron la relación entre control interno y ejecución de gasto, a nivel de gobierno regional. concluyendo que las variables se relacionan positivamente, con un coeficiente muy significativo de magnitud moderada a alta ($\rho=0,665$; $p<0,01$), igual (Paredes, 2020), en el

distrito de Shamboyacu, en la provincia de Picota (San Martín), se encontró que el nivel de ejecución de presupuesto supera el 92%, y que la calidad de gasto se ubica en la categoría adecuada en ocho de las 12 metas propuestas a nivel de gobierno local. El estudio concluye señalando la existencia de relación directa de alta magnitud entre las variables.

En la revisión del marco teórico sobre Control interno, tenemos:

En el Perú el control interno aparece como un concepto extendido y relativamente reciente, en realidad, sus fundamentos e incluso sus procedimientos podrían rastrearse hasta épocas muy antiguas (Alza, 2014), aunque ciertamente no obedecieran a denominaciones ni a pautas específicas similares (Marín & Velásquez, 2022).

El siglo XX se moderniza el concepto de control interno, al nuevo comportamiento del desarrollo empresarial, en el Perú, la CGR acoge la teoría del control interno y lo implementa para el sector público con la (Ley 28716, 2006), Ley del control interno de las entidades del estado, donde indica que el SCI es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, la puesta en práctica del control interno se realiza en tres momentos temporales: de manera previa, es decir, en un momento anterior a los actos que deben ser controlados; en forma paralela o concurrente a los actos que deben ser controlados; y también después de los actos a controlar han sucedido ya (La Contraloría, 2016).

En este estudio, dado que se aborda el control interno en entidades en las cuales el control interno se limita a las acciones de las oficinas internas de control, no se avanza hasta la supervisión; por lo cual se considera que el control interno se reduce a cuatro componentes: ambiente de control, que aquí se ha denominado ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control gerencial, que aquí se ha denominado procedimientos de control; e información y comunicación, que replica el componente dado del Informe Coso.

Dimensiones del control interno

Ambiente de control. - Esta dimensión del control interno proporciona una evaluación respecto de cuánto se ha conseguido extender en la organización una cultura orientada al control de las operaciones que son propias a la entidad y definen su sentido en la comunidad (La Contraloría, 2016). En particular, se procura abordar sobre todo aquellas operaciones que suponen e implican el uso de los recursos y bienes con los que funciona una entidad de la administración pública, los que por su naturaleza y definición siempre son limitados y obedecen por tanto a un marco delineado o delimitado de intención de uso o aprovechamiento (Hanco et al., 2021). Se entiende, entonces, como un componente que en sus funciones y dirección proporciona aspectos que contribuyen a formar entre los trabajadores una mentalidad orientada hacia el control y validada en torno del control, de modo tal que se asimile como uno de los ejes de fundamentación de la cultura de la institución y de la articulación entre ellos (Saira, 2021).

Evaluación de riesgos. - Esta dimensión del control evalúa el avance de los procesos llevados a cabo para poner en operación los procedimientos orientados a medir la posibilidad de que ocurran los riesgos que se han identificado como propios o implícitos al uso de los recursos y bienes con los que funciona una entidad de la administración pública (La Contraloría, 2016). Esta dimensión evalúa también los posibles impactos que se derivan de los incrementos de la probabilidad de que esos riesgos detectados puedan pasar de la posibilidad a los hechos, y puedan convertirse en factores que perjudican o limitan el alcance de las pretensiones o propósitos de la organización (Hanco et al., 2021). Este componente implica dar cuenta del proceso seguido por los ejecutivos o directivos para identificar y responder a los riesgos que debe afrontar la organización, así como de los resultados que se esperan en ese sentido.

Procedimientos de control. - Esta dimensión del control evalúa el avance de la implementación de

los procedimientos específicos y concretos que se aplicarán en la organización con el propósito de reducir la posibilidad de que los riesgos identificados lleguen a concretarse y alcancen la dimensión de daños o perjuicios tangibles (La Contraloría, 2016). En ese sentido, este componente se concibe desde una concepción teórica como el complemento concreto del componente de evaluación de riesgos, y desde la acción misma de las operaciones, como una dimensión que se ejecuta como consecuencia inmediata de su predecesora (Hanco, Corahua, & Rimachi, 2021). En otras palabras, aunque teóricamente y con propósitos analíticos es posible concebir una evaluación de riesgos separada conceptualmente de esta etapa, en realidad, sería inútil delinear una evaluación de riesgos que no proponga pasos concretos para que se lleve a cabo; esos pasos concretos responden a los procedimientos de control o acciones de control gerencial (Saira, 2021).

Información y comunicación. - El concepto que subyace a la comunicabilidad es la posibilidad de ejercitar interacciones entre las diferentes instancias internas de la organización con el objeto de transmitir algún tipo de mensajes (La Contraloría, 2016). Esta dimensión del control evalúa, entonces, la importancia que, en el escenario de las acciones institucionales, se le concede a los diferentes medios y recursos de carácter formal e informal que se emplean en la entidad con el propósito de establecer canales o vías de comunicación por parte de las autoridades y funcionarios de ella (Hanco, Corahua, & Rimachi, 2021), tanto con el personal que labora en la misma institución, como con los actores sociales cuya influencia, aunque sensible por su impacto en su desempeño, procede de fuera de la institución. En ese marco, esta dimensión atiende al propósito de conseguir acceso a información que se espera sea significativa, en forma oportuna (Saira, 2021).

Ejecución presupuestal

En términos generales, un presupuesto se entiende como una forma de expresar en términos

financieros los procedimientos, pasos y acciones que se consideran en un proceso de planeamiento para una organización (Flores, 2022). Según la entidad en donde se proponga, se constituye en el resultado de un procedimiento más o menos formalizado que tiene como propósito estimar los montos que se espera conseguir para realizar las acciones propias de la organización, y los que se espera gastar en la realización de esas acciones durante un periodo temporal previamente delimitado (Albarado & Galindo, 2019).

Cabe señalar que si bien, la entidad puede ser tan pequeña como una simple empresa personal (dependiendo de las caracterizaciones que se definen en las legislaciones de países o naciones en particular), o de tal envergadura y alcance, como un Estado (Chero, 2020), toda organización tiende a beneficiarse del hecho de formular un presupuesto en las extensiones temporales que sus operaciones requieran.

En el ámbito del sector público, los presupuestos se entienden como documentos de carácter formal y oficial de una organización en el cual se registran los diferentes procesos de planeamiento y operación que se espera realizar durante un periodo específico, con el objeto de servir de guía y de patrón en lo que concierne a las inversiones y gastos que debe efectuar (Parra & La Madriz, 2017). Esos procesos de planeamiento y operación se expresan en las unidades monetarias del escenario concreto en donde opera la entidad.

Se entiende la ejecución presupuestal como una medida de la efectividad alcanzada en la gestión de un presupuesto de una institución de la administración pública (Paredes, 2020), que, para efectos de este estudio, se evalúa en función de los gastos realizados en el concepto de disposiciones específicas; aquellos que suponen el concepto de cuotas y convenios; y aquellos que implican la propuesta o desarrollo de la normatividad adicional que regula el proceso.

Adicionalmente, se han considerado como indicadores pertinentes de la ejecución presupuestal el presupuesto inicial de apertura, que denota lo que el Estado destina para cierta entidad

o institución del sector público; el presupuesto institucional modificado, que denota los montos sujetos a un ajuste que se da a medida que se inician las acciones de destinar fondos a las entidades, y que son producto de análisis más precisos y actualizados de los costos de los insumos; y el devengado, que supone la obligación que el Estado o el sector asume para responder a las necesidades específicas de la organización.

Indicadores

Presupuesto institucional de apertura

Este indicador corresponde al presupuesto aprobado por el responsable o titular de una organización de la administración pública, y que se elabora inicialmente, con antelación al periodo de ejecución, para financiar los costos relativos a las operaciones de la organización. Este indicador representa el monto con el cual ese titular o responsable programa sus actividades y lo presenta a las instituciones pertinentes de gobierno, con el objeto de obtener cargos en función de los montos presupuestarios asignados y establecidos legalmente para un periodo específico de un año (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

Presupuesto institucional modificado

Los presupuestos de apertura nunca tienden a mantenerse en las cifras calculadas desde el principio; experimentan variaciones, cambios, que obligan a las entidades a replantearse los montos considerados (Chero, 2020). En ese sentido, este indicador corresponde al presupuesto que la organización de la administración pública reelabora con el objeto de actualizar los cargos a efectuar durante el año a nivel institucional y a nivel de función programática, una vez recalculados y redefinidos, en relación a los valores ya expuestos en el presupuesto inicial. De esa manera, aunque todavía no conseguirá alcanzar un total de certeza de todos modos significa para la organización una mejor aproximación a lo que efectivamente requiere para dar cumplimiento a los propósitos y objetivos que persigue durante un periodo específico (Marín & Velásquez, 2022).

Devengado

El concepto del devengado se sustenta en el principio del devengo, que señala que las operaciones que se efectúan en la dimensión financiera de una organización se registran y se reconocen en cuanto se producen (Paredes, 2020). Eso significa que los gastos deben consignarse cuando se aceptan los compromisos respecto de los pagos a hacer; y los ingresos se registran en tanto se genera el derecho que hace posible su cobranza (Chero, 2020). En ese sentido, este indicador corresponde a la obligación de la organización que opera en la administración pública y que asume respecto de efectuar un pago, una vez éste que obtiene su aprobación, y se compromete en términos económicos, lo que se efectúa considerando la verificación en documentos de la entrega del bien o servicio que es objeto del contrato (Paredes, 2020).

MÉTODO

Esta investigación es empírica observacional, de enfoque cuantitativo; en ese sentido, apela al recojo y tratamiento de variables medibles directamente o susceptibles de medición por medio de

Tabla 1.

Distribución y representatividad de la muestra

Gobierno local	Población Tamaño	Proporción	Muestra Tamaño	Proporción f(N)	f(Ni)
Estique	30	35.3	26	36.1	86.7
Estique Pampa	23	27.1	19	26.4	82.6
Tarucachi	32	37.6	27	37.5	84.4
Total	85	100.0	72	100.0	84.7

Técnicas e instrumentos

Las técnicas de investigación que se aplicaron en este estudio son la encuesta y el análisis documental, la recolección de información sobre el control interno desde la evaluación que hacen los trabajadores, entendiéndose entre estos tanto a gerentes de área y demás funcionarios, como a quienes ocupan puestos en el área administrativa. Y la segunda técnica sirvió para recoger los datos

escalas, y al uso de procedimientos estadísticos para el análisis de los datos recogidos. Por otro lado, es de alcance causal explicativa (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). Cabe señalar que esta orientación de la investigación procura explicar una variable que se identifica en un objeto de estudio, en función de otra variable, que pertenece a un factor causal o de influencia (Campos, 2016).

El Diseño de investigación, es de carácter no experimental, transversal, que supone recoger datos que refieren un solo momento en el tiempo, cuanto al procedimiento de prueba de hipótesis, se corresponde con el diseño comparativo-causal, que implica la comparación de una variable en dos o más grupos en función de un factor de influencia.

La Población y muestra, está integrada por un conjunto de 85 trabajadores administrativos o de servicios de las municipalidades distritales de Estique (30), Estique Pampa (23) y Tarucachi (32). La Muestra es probabilística, calculado al 5% de error corresponde a 72 trabajadores de los tres gobiernos locales seleccionados, los que se distribuyen en forma proporcional que representan los estratos de población, los que se muestran en la tabla 1.

de ejecución de presupuesto a obtener de las fuentes oficiales que se publican en MEF amigable. El instrumento fue el Cuestionario de Implementación del Sistema de Control, que consta de 16 ítems de tipo Likert con seis puntos de anclaje, con el que se recoge la evaluación del personal respecto de las acciones de control que se realizan en una entidad específica del sector público. Este instrumento examina cuatro dimensiones que se identifican

entre los componentes del control: ambiente de control, evaluación del riesgo, procedimiento de control, e información y comunicación. En la tabla 2, se muestra la estructura del instrumento.

Tabla 2.

Estructura de la Escala de Avance del Sistema de Control

Dimensiones	Indicador	N° ítems	Ponderación
Ambiente de control	Administración recursos humanos	4	4 – 24
	Competencia profesional		
Evaluación de riesgos	Autoridad y poder		
	Órgano de control institucional		
	Identificación de riesgos	4	4 – 24
	Valoración de riesgos		
	Respuesta al riesgo		
Procedimientos de control	Separación de funciones		
	Control de acceso a recursos	4	4 – 24
	Verificaciones y conciliaciones		
	Rendición de cuentas		
Información y comunicación	Revisión de procesos		
	Información y responsabilidad	4	4 – 24
	Adaptabilidad ante el cambio		
	Comunicación interna		
	Comunicación externa		
Total		16	16 – 96

Respecto de la validez del instrumento, corresponde al instrumento utilizado en la investigación de (Saira, 2021), en donde se reporta su validez considerando de dos criterios: de constructo y de contenido; esta última se consiguió

mediante el procedimiento conocido como juicio de expertos. En la investigación aquí efectuada también se ha seguido este procedimiento; la síntesis de los resultados de la evaluación por juicio de expertos se presenta a continuación:

Tabla 3.

Resultados del procedimiento de validación del Cuestionario

INDICADORES	CRITERIOS	JUEZ 1	JUEZ 2	JUEZ 3
1 CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado	18	18	20
2 OBJETIVIDAD	Los ítems se expresan en conductas observables	20	19	20
3 ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y tecnología en la profesión	20	18	20
4 ORGANIZACIÓN	Existe organización lógica	20	20	20
5 SUFICIENCIA	Comprende aspectos del dominio teórico de la variable en cantidad y calidad	20	20	20
6 INTENCIONALIDAD	Permite valorar los aspectos específicos de estudio	20	20	20
7 CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teórico - científicos sobre el tema	20	18	20
8 COHERENCIA	Existe coherencia entre dimensiones e indicadores	20	20	20
9 METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio	19	19	19

INDICADORES	CRITERIOS	JUEZ 1	JUEZ 2	JUEZ 3	
10	HEURÍSTICA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías	19	19	19
		SUBTOTAL	196	191	198
		EVALUACIÓN	Válido	Válido	Válido
		DECISIÓN JUEZ	Aplicar	Aplicar	Aplicar
		PROMEDIO			195
		DECISIÓN			Aplicar
Menos de 150 puntos	No válido	→ Reformular instrumento			
De 150 a 166 puntos	Válido	→ Mejorar instrumento			
De 167 a 183 puntos	Válido	→ Precisar indicadores			
De 184 a 200 puntos	Válido	→ Aplicar			

Nota: Elaborado por el autor en base a evaluaciones de los expertos.

Como se observa en la tabla, la puntuación promedio alcanzada y que resume las valoraciones particulares de los jueces expertos, alcanza un valor de 195 puntos. De acuerdo a la escala de interpretación, este valor se considera válido, calificación que se corresponde con la indicación de aplicarlo.

Respecto de la confiabilidad de la Escala, se utilizó el método de consistencia interna, del coeficiente alfa-Cronbach, a los cuestionarios que adoptan la medición mediante escalamiento Likert. En este estudio los resultados del análisis efectuado se presentan en la tabla 4, donde el coeficiente es de 0.945, lo que indica que los instrumentos son válidos.

Tabla 4.

Análisis de confiabilidad del Cuestionario de Implementación del Sistema de Control

Resumen	N	%
Casos		
Válidos	72	100,0
Excluidosa	0	,0
Total	72	100,0

a. No hubo eliminación de elementos en el procedimiento.

Coefficientes de confiabilidad

Alfa-Cronbach	Alfa-Cronbach estandarizado	N de elementos
,945	,947	16

Nota: Los cálculos se hicieron considerando el total de la muestra de trabajadores (72).

Baremos de la variable, la medición de la variable se basa en el conteo de las puntuaciones con que se califica cada ítem. Para la obtención de

las puntuaciones, se tuvo en cuenta los siguientes puntos de anclaje para cada ítem, y la ponderación que se le asigna a cada alternativa de respuesta, como se muestra:

Alternativa de respuesta	Interpretación	Ponderación
1	Mínimo grado de avance	1 punto
2	Pequeño grado de avance	2 puntos
3	Regular grado de avance	3 puntos
4	Buen grado de avance	4 puntos
5	Muy buen grado de avance	5 puntos
6	Excelente grado de avance	6 puntos

Para la medición de la variable en función de las puntuaciones obtenidas en el Cuestionario, se utilizaron los siguientes baremos:

Tabla 5.

Baremos de la variable control interno

Variable				
Nivel de avance	Puntuación			
Deficiente	16 – 42			
En proceso	43 – 69			
Avanzado	70 – 96			

Dimensiones Nivel	Ámbito de control	Evaluación del riesgo	Procesos y control	Información y Comunicación
Deficiente	4 – 10	4 – 10	4 – 10	4 – 10
En proceso	11 – 17	11 – 17	11 – 17	11 – 17
Avanzado	18 – 24	18 – 24	18 – 24	18 – 24

Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Para el procesamiento y análisis de datos se han aplicado técnicas y procedimientos apoyados por recursos informáticos, de Excel, Google forms para aplicar las encuestas y software estadísticos. para categorizar la variable y sus dimensiones en función de las puntuaciones, cálculo del coeficiente de correlación R y del coeficiente de determinación R², y análisis de varianza para detectar las diferencias entre puntuaciones procedentes de cada municipalidad distrital.

Coeficiente de correlación de Pearson. Este es un coeficiente que arroja un valor que mide la fuerza con que dos variables cuantitativas (o medidas como tales) se asocian entre sí. El análisis que subyace a este coeficiente arroja un valor que puede variar entre -1 y +1. En cuanto a su interpretación, hay por lo menos dos criterios indispensables a

tener en cuenta: primero, la magnitud, y segundo, el sentido. En cuanto a la magnitud, el coeficiente expresa la fuerza de la asociación entre las variables, sin que esa fuerza evidencie una relación causal entre ellas. En ese marco, se reconocen valores débiles, moderados, fuertes, y considerables o muy fuertes; a ello hay que añadir la posibilidad de una correlación perfecta, cuando el coeficiente alcanza el valor 1. Por otro lado, en cuanto al sentido, éste puede ser negativo o positivo, lo que da lugar a entender relaciones entre variables que covarían en forma directa, es decir, que crecen o decrecen simultáneamente; o en forma inversa, es decir que mientras una crece, la otra decrece (Mendenhall, Beaver, & Beaver, 2010).

Presentación de resultados por variable

Tabla 6.

Nivel de control interno en gobiernos locales

Nivel	Tarucachi		Estique		Estique Pampa	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	4	14.8	13	50.0	0	0.0
En proceso	23	85.2	13	50.0	12	63.2
Avanzado	0	0.0	0	0.0	7	36.8
Total	27	100.0	26	100.0	19	100.0

En esta tabla 6, se presentan las frecuencias del nivel de control interno en función de las categorías de la variable. En los tres gobiernos locales seleccionados para el estudio prevalece el nivel de control interno en proceso; así, en Tarucachi, 23 trabajadores, que representan el 85,2% del grupo, se distribuyen en esta categoría; en Estique, ocupan esta categoría 13 personas, que corresponden al 50% del grupo; y en Estique Pampa, se

distribuyen en esta categoría 12 personas, que representan el 63,2% del grupo.

Por otro lado, el nivel deficiente aparece sólo en los gobiernos locales de Tarucachi y Estique, con 14,8% de trabajadores en el primer caso, y 50% en el segundo caso. En contraste, el nivel avanzado sólo aparece en Estique Pampa, y con una proporción bastante importante, que alcanza el 36,8% del grupo.

Tabla 7.

Nivel de Control interno en gobiernos locales: Ambiente de control

Nivel	Tarucachi		Estique		Estique Pampa	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	2	7.4	6	23.1	0	0.0
En proceso	22	81.5	20	76.9	6	31.6
Avanzado	3	11.1	0	0.0	13	68.4
Total	27	100.0	26	100.0	19	100.0

En esta tabla 7, se presentan las frecuencias que corresponden a ámbito de control, primera dimensión de control interno, considerando las categorías establecidas para esta dimensión de la variable. En este caso, en los gobiernos locales de Tarucachi y Estique predomina la categoría en proceso, con 22 trabajadores que representan el 81,5% de su grupo, en el Caso de Tarucachi, y 20 trabajadores, que representan el 76,9% de su respectivo grupo, en el caso de Estique.

Por otro lado, en estos dos municipios distritales, el resto de cifras se decanta entre los niveles deficiente y avanzado, con 7,4% de trabajadores que califican como deficiente los avances en cuanto ámbito de control, en el caso de

Tarucachi, y 23,1% en el caso de Estique; y 11,1% de trabajadores que considera un nivel avanzado en esta dimensión de la variable en el caso de Tarucachi, mientras que en Estique no hay un solo trabajador que califique en esta categoría los avances en esta dimensión del control interno.

En contraste, el caso de Estique Pampa es diferente, pues la mayoría de trabajadores (68,4%) califica en el nivel avanzado lo conseguido en su institución en esta dimensión de la variable control interno, mientras que sólo 31,6% considera que todavía se encuentran en proceso.

Tabla 8.

Nivel de Control interno en gobiernos locales: Evaluación del riesgo

Nivel	Tarucachi		Estique		Estique Pampa	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	5	18.5	16	61.5	1	5.3
En proceso	22	81.5	10	38.5	15	78.9
Avanzado	0	0.0	0	0.0	3	15.8
Total	27	100.0	26	100.0	19	100.0

En esta tabla 8, se presentan las frecuencias que corresponden a evaluación del riesgo, segunda dimensión de la variable control interno, considerando las categorías establecidas para ella. En este caso, predomina la categoría en proceso tanto en Tarucachi como en Estique Pampa, y con cifras muy cercanas entre sí. En ese sentido, 22 trabajadores, que representan el 81,5% de su respectivo conjunto se distribuyen en esta categoría en el caso de Tarucachi, mientras que 15 trabajadores, que representan el 78,9%, se distribuyen también en esta categoría, en el caso de Estique Pampa.

Sin embargo, se verifica una diferencia interesante entre ambos gobiernos locales, pues mientras en el caso de Tarucachi, el resto de trabajadores (cinco, de un total de 27, es decir, 18,5%) no superan el nivel deficiente, en Estique Pampa sólo una persona (5,3%) se ubica en este nivel de la variable, en tanto que el resto (tres trabajadores, es decir, 15,8% de su respectivo grupo) se distribuye en el nivel avanzado. En contraste, el caso de Estique es notablemente diferente, puesto que la mayoría de sus trabajadores (61,5%) califica como deficiente esta dimensión de control interno en su entidad, mientras que 38,5% se distribuye en la categoría en proceso.

Tabla 9.

Nivel de Control interno en gobiernos locales: Procedimientos de control

Nivel	Tarucachi		Estique		Estique Pampa	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	2	7.4	9	34.6	0	0.0
En proceso	24	88.9	17	65.4	11	57.9
Avanzado	1	3.7	0	0.0	8	42.1
Total	27	100.0	26	100.0	19	100.0

En esta tabla 9, se presentan la distribución de las frecuencias que corresponden a procedimientos de control, tercera dimensión de la variable control interno, considerando las categorías establecidas para esta dimensión. En este caso, predomina la categoría en proceso, pero esto ocurre en los tres gobiernos locales, aunque con diferencias que conviene destacar.

En cuanto a Tarucachi, el conjunto de trabajadores que se ubica en la categoría en proceso

constituye una notable mayoría: 24 trabajadores, que conforman el 88,9% de su respectivo conjunto; el resto de trabajadores se distribuye entre el nivel deficiente (dos trabajadores, es decir, 7,4% del conjunto) y el nivel avanzado (una persona, que constituye el 3,7%). En cuanto a Estique, el conjunto de trabajadores que se distribuye en la categoría en proceso es también mayoría, aunque no tan numerosa como en Tarucachi: 17 trabajadores, que conforman el 65,4% de su respectivo conjunto;

el resto de trabajadores se distribuye en el nivel deficiente: nueve trabajadores, es decir, 34,6% del conjunto, mientras que no se registran casos en el nivel avanzado.

Por último, en Estique Pampa también la categoría en proceso sobrepasa las otras dos

categorías, en tanto congrega 11 trabajadores, que representan el 57,9% del personal de este gobierno local; pero el resto de trabajadores (ocho personas, es decir, 42,1% de su conjunto) califica esta dimensión de la variable en el nivel avanzado.

Tabla 10.

Nivel de Control interno en gobiernos locales: Información y Comunicación

Nivel	Tarucachi		Estique		Estique Pampa	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	5	18.5	12	46.2	0	0.0
En proceso	22	81.5	14	53.8	13	68.4
Avanzado	0	0.0	0	0.0	6	31.6
Total	27	100.0	26	100.0	19	100.0

En esta tabla se presentan la distribución de las frecuencias que corresponden a información y comunicación, cuarta dimensión de la variable control interno. También en este caso, se presentan las frecuencias en función de las categorías establecidas para ella. Cabe señalar que, en esta dimensión, también predomina la categoría en proceso, situación que se extiende a los tres gobiernos locales, aunque con diferencias que conviene atender. Así, en el caso de Tarucachi, 22 trabajadores, que representan 81,5% de su respectivo grupo, se distribuyen en este nivel de

la variable; en contraste, los cinco trabajadores restantes (18,5%) se ubican en el nivel deficiente. En el caso de Estique, 14 trabajadores, que representan 53,8% de su respectivo gobierno local, se distribuyen en este nivel de la variable, mientras que 12 trabajadores (46,2% del conjunto) se ubican en el nivel deficiente.

A diferencia de lo observado en Tarucachi y Estique, si bien es cierto que en Estique Pampa la mayoría de trabajadores se distribuye en el nivel en proceso, lo cierto es que el resto de trabajadores (seis personas, que representan el 31,6%) se ubica en el nivel avanzado.

Tabla 11.

Ejecución presupuestal en gobiernos locales

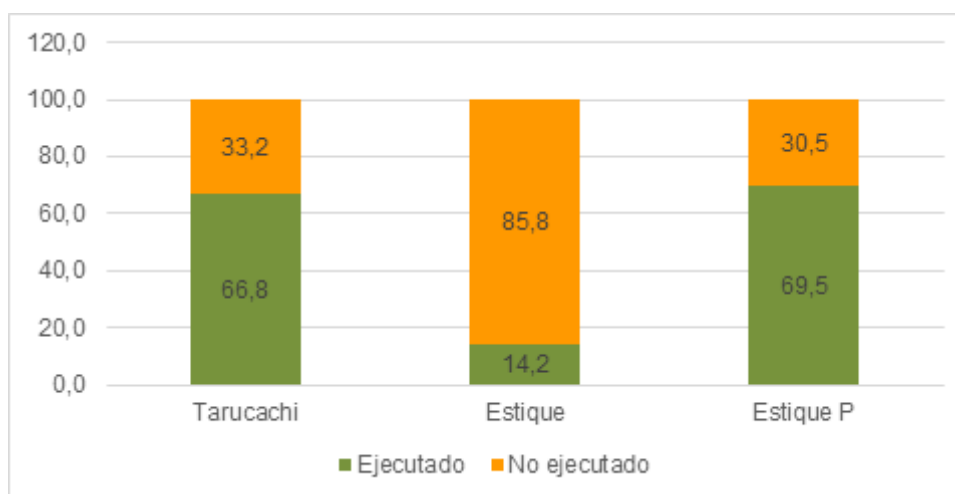
	Tarucachi	Estique	Estique Pampa
PIA	1,546,291	1,078,694	973,152
PIM	4,243,315	5,931,490	1,581,080
Devengado	2,857,929	867,028	1,102,768
Girado	2,832,469	843,583	1,098,244
Índice EP	0.668	0.142	0.695
% Ejecutado	66.8	14.2	69.5
% No ejecutado	33.2	85.8	30.5

En esta tabla se presenta el índice de ejecución presupuestal, así como los datos fuente para el cálculo de este índice. Entre estos últimos se presentan el presupuesto institucional de apertura (PIA), el presupuesto institucional modificado (PIM), el monto devengado y el monto girado. Para efectos prácticos, en el cálculo del índice se utilizaron el monto girado en relación al presupuesto institucional modificado (PIM). En consecuencia, se observan índices de 0,668 para el caso de Tarucachi, 0,142 para el caso de Estique,

y 0,695 para el caso de Estique Pampa. Por otro lado, en la figura 6 se hace una representación visual del índice; es notoria la inferioridad del índice de Estique (0,142) en relación a los índices que corresponden a los otros dos gobiernos locales, considerando que la escala de valuación del índice varía entre 0 y 1. Aunque no es claramente perceptible, también se verifica que el índice de Estique Pampa es ligeramente superior al de Tarucachi.

Figura 1.

Proporción de avance de ejecución presupuestal en gobiernos locales



Finalmente, en la figura 1 se proporciona una representación gráfica de las proporciones alcanzadas por cada uno de los gobiernos locales en cuanto a ejecución presupuestal (basadas en el índice de ejecución presupuestal). Para fines de visualización, se presenta tanto la proporción efectivamente ejecutada, como la proporción no ejecutada. Una vez más, es notoria la diferencia entre la proporción de ejecución para Estique (14,2%) respecto de lo que han alcanzado en los otros dos gobiernos locales (66,8% en el caso de Tarucachi, y 69,5%, en el caso de Estique Pampa; nótese la enorme proporción de no ejecución, que todavía se verifica en Estique para el momento en que se realizó el estudio.

Contrastación de hipótesis

Crterios seguidos para la contratación de hipótesis

La contrastación de hipótesis se ha efectuado atendiendo a dos tipos de análisis:

Análisis de varianza de un factor, efectuado para detectar si la pertenencia a un grupo específico (gobierno local) tiene un efecto significativo en la puntuación de control interno. Este efecto se verifica en una posible diferencia significativa entre los promedios, la que se atribuye a la pertenencia al grupo. La diferencia es significativa si $p\text{-valor} < 0,05$. Se considera el primer criterio, C1.

Análisis de correlación, efectuado para calcular el coeficiente de correlación entre el índice de avance de la variable o de sus dimensiones, y el índice de ejecución presupuestal. El índice de avance (ya sea para la variable o para cada una de las dimensiones

de la variable) se calcula en función de la siguiente relación:

$$i_a = \frac{\text{suma de puntuaciones obtenidas en la escala}}{\text{puntuación máxima posible en la escala}}$$

Por otro lado, el índice de ejecución presupuestal se calcula en función de la siguiente relación:

$$i_{ep} = \frac{\text{monto girado}}{\text{presupuesto institucional modificado}}$$

En caso de resultar significativo el coeficiente de correlación, se procede al cálculo del coeficiente de determinación, a fin de evaluar el efecto del control interno en la ejecución presupuestal. El coeficiente es significativo y, por lo tanto, diferente de 0, si el valor empírico (valor calculado) es igual o superior al valor del coeficiente teórico que se ha tomado en cuenta para el tamaño de muestra. Para los valores críticos de referencia del coeficiente de correlación, se toma en cuenta la siguiente información (Figura 6):

Figura 2.

Valores mínimos del coeficiente de correlación para rechazar la hipótesis $R = 0$

<i>N-2</i>	<i>Valor mínimo de R</i>	<i>N-2</i>	<i>Valor mínimo de R</i>	<i>N-2</i>	<i>Valor mínimo de R</i>
1	0,9969	11	0,5529	25	0,3809
2	0,9500	12	0,5324	30	0,3494
3	0,8783	13	0,5139	35	0,3246
4	0,8114	14	0,4973	40	0,3044
5	0,7545	15	0,4821	45	0,2875
6	0,7067	16	0,4683	50	0,2732
7	0,6664	17	0,4555	60	0,2500
8	0,6319	18	0,4438	70	0,2319
9	0,6021	19	0,4329	80	0,2172
10	0,5760	20	0,4227	90	0,2050
				100	0,1946

Notas:

* Valores dados para un nivel de confianza de 0,95.

** Tomado de Pulido, A. (1978). p.242.

Se considera el segundo criterio, C1.

El cumplimiento de los dos criterios: efecto significativo del grupo en el control interno, y correlación significativa entre índice de avance de control e índice de ejecución presupuestal, permite sostener que la pertenencia al grupo (es decir, a un gobierno local específico) tiene un impacto significativo en la ejecución presupuestal.

La lógica de prueba es la siguiente:

H_0 : Ci no se cumple, cuando $i = 1$ o $i = 2$

H_a : Ci se cumple, cuando $i = 1$ e $i = 2$

El orden seguido para el contraste de las hipótesis es probar primero las hipótesis específicas

y, luego, la hipótesis general.

Procedimiento de contratación de las Hipótesis

Para el análisis de varianza de un factor

H1.0 : $F_e < F_c$, p-valor $> 0,05$

H1.1 : $F_e > F_c$, p-valor $\leq 0,05$

Para el análisis de correlación

H1.0 : $R = 0$

H1.2 : $R \neq 0$

Se efectúa el análisis de varianza de un factor para cada variable para determinar el efecto del grupo en el control interno, y un análisis de correlación para estimar el coeficiente de correlación entre el índice de ambiente de control y el índice de ejecución presupuestal.

Primera hipótesis específica

El enunciado de esta hipótesis es el siguiente:

HEa: El ambiente de control tiene un impacto significativo en la ejecución presupuestal de tres

gobiernos locales, provincia de Tarata, Tacna, Perú, 2022.

Para efectos de prueba, este enunciado se operacionaliza como sigue:

Tabla 12.

Análisis de varianza para gobierno municipal y ambiente de control

RESUMEN				
Grupos	Cuenta	Suma	Promedio	Varianza
Tarucachi	27	406	15.037	5.114
Estique	26	308	11.846	4.375
Estique Pampa	19	349	18.368	5.579

ANÁLISIS DE VARIANZA						
Origen de variaciones	Suma de cuadrados	Grados de libertad	Promedio cuadrados	F	Probab.	Valor crítico F
Entre grupos	470.217	2	235.109	47.328	1.147E-13	3.130
Intragrupos	342.769	69	4.968			
Total	812.986	71				

Tabla 13.

Análisis de correlación entre índice de ambiente de control e índice de ejecución presupuestal

	Tarucachi	Estique	Estique Pampa
Suma	406	308	349
Punt. máxima posible	648	624	456
Índice ámbito de control	0.627	0.494	0.765
Promedio	15.037	11.846	18.368
Índice Ejecución Pres.	0.668	0.142	0.695
	66.75	14.22	69.46
R	0.881		
R2	0.776		

De las tablas 12 y 13, se tiene:

- $F_e = 47.328$ y $p\text{-valor} = 1.147 \times 10^{-13}$
- $R = 0,881$
- $R^2 = 0,776$

De donde

• $p\text{-valor} = 1.147 \times 10^{-13} \gg 0,05$, lo que implica que $F_e = 47.328 > F_t = 3,130$. Por lo tanto, se acepta $H_{1,1}$, y se rechaza $H_{1,0}$. Se cumple, entonces, C1.

• $R = 0,881 \leq 0,8783$, lo que implica que $R \neq 0$. Por lo tanto, se acepta $H_{1,1}$, y se rechaza $H_{1,0}$. Se cumple, entonces, C2.

En síntesis, se valida la primera hipótesis específica planteada: El ámbito de control tiene un impacto significativo en la ejecución presupuestal de tres gobiernos locales, provincia de Tarata, Tacna, Perú, 2022.

Segunda hipótesis específica

HE2a: La evaluación del riesgo tiene un impacto significativo en la ejecución presupuestal de tres gobiernos locales, provincia de Tarata, Tacna, Perú, 2022.

Tabla 14.

Análisis de varianza para gobierno municipal y evaluación del riesgo

RESUMEN						
Grupos	Cuenta	Suma	Promedio	Varianza		
Tarucachi	27	328	12.148	6.439		
Estique	26	255	9.808	4.082		
Estique Pampa	19	273	14.368	8.246		
ANÁLISIS DE VARIANZA						
Origen de variaciones	Suma de cuadrados	Grados de libertad	Promedio cuadrados	F	Probab.	Valor crítico F
Entre grupos	231.244	2	115.622	19.092	2.526E-07	3.130
Intragrupos	417.867	69	6.056			
Total	649.111	71				

Tabla 15.

Análisis de correlación entre índice de evaluación del riesgo e índice de ejecución presupuestal

	Tarucachi	Estique	Estique Pampa
Suma	328	255	273
Punt. máxima posible	648	624	456
Índice ámbito de control	0.506	0.409	0.599
Promedio	12.148	9.808	14.368
Índice Ejecución Pres.	0.668	0.142	0.695
	66.75	14.22	69.46
R	0.894		
R2	0.799		

De las tablas 14 y 15, se tiene:

- $F_e = 19,092$ y $p\text{-valor} = 2,525 \times 10^{-7}$
- $R = 0,894$
- $R^2 = 0,799$

De donde

• $p\text{-valor} = 2,526 \times 10^{-7} < 0,05$, lo que implica que $F_e = 19,092 > F_t = 3,130$. Por lo tanto, se acepta $H_{2.1}$, y se rechaza $H_{2.0}$. Se cumple, entonces, C1.

• $R = 0,894 \geq 0,8783$, lo que implica que $R \neq 0$. Por lo tanto, se acepta $H_{2.2}$, y se rechaza $H_{2.0}$. Se cumple, entonces, C2.

En síntesis, se valida la segunda hipótesis específica planteada: La evaluación del riesgo tiene un impacto significativo en la ejecución presupuestal de tres gobiernos locales, provincia de Tarata, Tacna, Perú, 2022.

Tercera hipótesis específica

HE3a: Los procedimientos de control tienen un impacto significativo en la ejecución presupuestal de tres gobiernos locales, provincia de Tarata, Tacna, Perú, 2022.

Tabla 16.

Análisis de varianza para gobierno municipal y procedimientos de control

RESUMEN						
Grupos	Cuenta	Suma	Promedio	Varianza		
Tarucachi	27	377	13.963	5.268		
Estique	26	292	11.231	8.185		
Estique Pampa	19	320	16.842	3.807		
ANÁLISIS DE VARIANZA						
Origen de variaciones	Suma de cuadrados	Grados de libertad	Promedio cuadrados	F	Probab.	Valor crítico F
Entre grupos	347.881	2	173.941	29.265	6.259E-10	3.130
Intragrupos	410.105	69	5.944			
Total	757.986	71				

Tabla 17.

Análisis de correlación entre índice de procedimientos de control e índice de ejecución presupuestal

	Tarucachi	Estique	Estique Pampa
Suma	377	292	320
Punt. máxima posible	648	624	456
Índice procedimientos de control	0.582	0.468	0.702
Promedio	13.963	11.231	16.842
Índice Ejecución Pres.	0.668	0.142	0.695
	66.75	14.22	69.46
R	0.880		
R2	0.774		

De las tablas 16 y 17, se tiene:

- $F_e = 29.265$ y $p\text{-valor} = 6,259 \times 10^{-10}$
- $R = 0,880$
- $R^2 = 0,774$

De donde

• $p\text{-valor} = 6,259 \times 10^{-10} < 0,05$, lo que implica que $F_e = 29,265 > F_t = 3,130$. Por lo tanto, se acepta $H_{3.1}$, y se rechaza $H_{3.0}$. Se cumple, entonces, C1.

• $R = 0,880 > 0,8783$, lo que implica que $R \neq 0$. Por lo tanto, se acepta $H_{3.2}$, y se rechaza $H_{3.0}$. Se cumple, entonces, C2.

En síntesis, se valida la tercera hipótesis específica planteada: Los procedimientos de control tienen un impacto significativo en la ejecución presupuestal de tres gobiernos locales, provincia de Tarata, Tacna, Perú, 2022.

Cuarta hipótesis específica

Se efectúa un análisis de varianza de un factor (Tabla 20) para determinar el efecto del grupo en el control interno, y un análisis de correlación (Tabla 21) para estimar el coeficiente de correlación entre el índice de evaluación de información y comunicación y el índice de ejecución presupuestal.

Tabla 18.

Análisis de varianza para gobierno municipal e información y comunicación

RESUMEN						
Grupos	Cuenta	Suma	Promedio	Varianza		
Tarucachi	27	337	12.481	3.875		
Estique	26	291	11.192	3.202		
Estique Pampa	19	300	15.789	17.953		
ANÁLISIS DE VARIANZA						
Origen de variaciones	Suma de cuadrados	Grados de libertad	Promedio cuadrados	F	Probab.	Valor crítico F
Entre grupos	239.174	2	119.587	16.374	1.516E-06	3.130
Intragrupos	503.937	69	7.303			
Total	743.111	71				

Tabla 19.

Análisis de correlación entre índice de información y comunicación e índice de ejecución presupuestal

	Tarucachi	Estique	Estique Pampa
Suma	337	291	300
Punt. máxima posible	648	624	456
Índice procedimientos de control	0.520	0.466	0.658
Promedio	12.481	11.192	15.789
Índice Ejecución Pres.	0.668	0.142	0.695
	66.75	14.22	69.46
R	0.746		
R2	0.557		

De las tablas 18 y 19, se tiene:

- $F_e = 16,374$ y $p\text{-valor} = 1,516 \times 10^{-6}$
- $R = 0,746$
- $R^2 = 0,557$

De donde

• $p\text{-valor} = 1,516 \times 10^{-6} < 0,05$, lo que implica que $F_e = 16,374 > F_t = 3,130$. Por lo tanto, se acepta $H_{4.1}$, y se rechaza $H_{4.0}$. Se cumple, entonces, C1.

• $R = 0,746 < 0,8783$, lo que implica que $R = 0$. Por lo tanto, se rechaza $H_{4.2}$, y se acepta $H_{4.0}$. No se cumple, entonces, C2.

En síntesis, se rechaza la cuarta hipótesis específica planteada. Eso significa que la información y comunicación no tienen un impacto significativo en la ejecución presupuestal de tres gobiernos locales, provincia de Tarata, Tacna, Perú, 2022.

Hipótesis general

HGa: El control interno tiene un impacto significativo en la ejecución presupuestal de tres gobiernos locales, provincia de Tarata, Tacna, Perú, 2022.

Tabla 20.

Análisis de varianza para gobierno municipal y control interno

RESUMEN						
Grupos	Cuenta	Suma	Promedio	Varianza		
Tarucachi	1448	53.630	51.704	1448		
Estique	1146	44.077	42.874	1146		
Estique Pampa	1259	66.263	46.649	1259		
ANÁLISIS DE VARIANZA						
Origen de variaciones	Suma de cuadrados	Grados de libertad	Promedio cuadrados	F	Probab.	Valor crítico F
Entre grupos	5404.159	2	2702.080	57.265	2.200E-15	3.130
Intragrupos	3255.827	69	47.186			
Total	8659.986	71				

Tabla 21.

Análisis de correlación entre control interno e índice de ejecución presupuestal

	Tarucachi	Estique	Estique Pampa
Suma	337	291	300
Punt. máxima posible	648	624	456
Índice procedimientos de control	0.520	0.466	0.658
Promedio	12.481	11.192	15.789
Índice Ejecución Pres.	0.668	0.142	0.695
	66.75	14.22	69.46
R	0.746		
R2	0.557		

De las tablas 20 y 21, se tiene:

- $F_e = 57.265$ y $p\text{-valor} = 2.200E-15$
- $R = 0,746$
- $R^2 = 0,557$

De donde

• $p\text{-valor} = 2.200-15 < 0,05$, lo que implica que $F_e = 57.265 > F_t = 3,130$. Por lo tanto, se acepta $H_{G.1}$, y se rechaza $H_{G.0}$. Se cumple, entonces, C1.

• $R = 0,746 < 0,8783$, lo que implica que $R = 0$. Por lo tanto, se acepta $H_{G.1}$, y se rechaza $H_{G.0}$. No se cumple, entonces, C2.

En síntesis, se rechaza la hipótesis general planteada. Eso significa que el control interno tiene un impacto significativo en la ejecución presupuestal de tres gobiernos locales, provincia de Tarata, Tacna, Perú, 2022.

DISCUSIÓN

A grandes rasgos, los resultados de este estudio pueden sintetizarse en dos líneas de interpretación. Primero, existen diferencias intrínsecas en cuanto a control interno que se verifican entre los diferentes gobiernos locales, y que se explicarían a partir de variables no estudiadas que caracterizarían la gestión interna o incluso la cultura de cada gobierno local. En otras palabras, la pertenencia a un gobierno local específico, en el que se involucran variables no identificadas en este estudio, tendría un impacto en los avances en cuanto a control interno que se consiguen en cada municipio distrital. Y segundo, la efectividad en la ejecución presupuestal parece explicarse a partir de los avances que se están produciendo en la implementación del control interno en cada municipio distrital, como

la evidencia empírica pone en evidencia, en concordancia con la hipótesis que se ha sostenido en este estudio.

La primera línea se encuentra en correspondencia con los hallazgos a los que han arribado diferentes estudios que señalan la importancia de variables e de gestión en la conducción de procesos de adopción de nuevos patrones de desempeño a nivel institucional; en ese sentido, los resultados reportados aquí se alinean con los hallazgos de Varela (2015) o Correa y de Farías (2020), entre otros que han abordado la relevancia de la gestión en los procesos administrativos de la gestión pública y de las entidades de este sector,

Pero, por otro lado, también en esa línea de interpretación de factores en relación al control interno, la cultura de la organización puede asumir un rol clave entre los determinantes de una gestión orientada al control y constituirse en un factor clave para entender los avances en la implementación de los sistemas de control interno. En ese sentido, los resultados aquí encontrados se alinean con el marco de postulados de Kasdan (2018), en un plano amplio de alcance teórico, pero también con los hallazgos de Saira (2022) en un nivel empírico.

En ese marco, se identifican diferencias significativas en lo que corresponde a control interno entre los tres gobiernos locales en los cuales se desarrolló el estudio. Cabe señalar que, al hablar de esta variable, aquí se está haciendo referencia a los avances que se están consiguiendo en la institución (cada uno de los gobiernos locales) en lo que concierne a la implementación del sistema de control interno, como reconocen Hanco et al. (2021). No se trata de conocer qué tanto sabe el trabajador sobre lo que significa el control interno, como hacen algunas aproximaciones recientes, ni de qué tanto está dispuesto a aceptar las actividades de control como parte de las rutinas de la gestión de la entidad que supone un sistema al respecto (Serrano et al., 2017), sino de cómo percibe los avances que se están dando en el proceso de propuesta e implementación del sistema de control (Chávez, 2022).

En ese sentido, aunque no se pretenda

formalmente dentro de la organización, ni se acepte culturalmente, en los primeros pasos hacia la implementación del control como componente ineludible de la gestión institucional, es esperable la evidencia tanto de una atención ambivalente a los procesos de control, como de expectativas respecto de sus resultados. Atención y ambivalencia, porque suponen, por un lado, un conjunto de actividades nuevas, que despiertan entre la generalidad de trabajadores una actitud de suspicacia o incluso de resistencia a las indagaciones que implican los procesos de control, en los que teóricamente cualquiera puede estar involucrado en operaciones poco claras (Saira, 2022). Pero, por otro lado, la expectativa de qué tan eficaz es el sistema de control que se pone en marcha, lo que se traduce en la evaluación que se hace respecto de las sanciones que se aplican contra quienes no han tenido en cuenta los límites de los procesos de gestión (Chávez, 2022).

Los resultados muestran que uno de los gobiernos locales, específicamente el de Estique Pampa, a partir del reconocimiento de sus trabajadores, reporta un grado de avance en los procesos de implementación del control interno que sobrepasa al conseguido en los gobiernos locales Estique y Tarucachi. Se debe tener en cuenta que se trata de distritos prácticamente colindantes, lo cual podría sugerir una mayor aproximación entre sí en cuanto a resultados, sobre todo, considerando que el control interno se contempla en un marco normativo y cultural que se viene desarrollando, sustentando y aplicando en el país desde posiblemente principios del nuevo siglo por intervención de la Contraloría (Ley 27785).

Sin embargo, a pesar de esa proximidad y de su común pertenencia a la jurisdicción de la municipalidad provincial, exteriorizan importantes diferencias en cuanto a la asunción del control interno como premisa de la gestión municipal. La principal diferencia que se observa es que mientras la municipalidad de Estique se ubica entre los niveles de control interno deficiente y lo que se ha denominado en proceso, con proporciones iguales entre ambas categorías (50% en cada una),

en el caso de la municipalidad de Estique Pampa el control interno se ubica entre las categorías en proceso y avanzado; en otras palabras, en uno de los gobiernos locales (Estique) hay una tendencia a ubicarse entre los niveles bajos de la variable, en la otra se aprecia una tendencia que avanza hacia el nivel alto de la variable.

Es interesante constatar que esta diferencia se registra también a nivel de dimensiones, pero en estos casos en particular las diferencias presentan una caracterización menos moderada. Por ejemplo, en lo que concierne a la dimensión ámbito de control, el grueso de los trabajadores del gobierno local de Estique se concentra en la categoría en proceso (76,9%), mientras que los de Estique Pampa lo hacen en el nivel avanzado (68,4%). En evaluación del riesgo, Estique destaca por una fuerte concentración en el nivel deficiente (61,5%), con 38,5% en proceso, mientras que en Estique Pampa destaca la categoría en proceso, con 78,9%, y 15,8% en el nivel avanzado.

En lo que se refiere a procedimientos de control, lo señalado líneas arriba (tendencia a los niveles bajos en Estique, y tendencia hacia el nivel alto en Estique Pampa) se hace más patente; en este caso, las diferencias entre ambos gobiernos locales no se identifican en la categoría en proceso, sino en las categorías extremas de la variable. En ese sentido, en Estique 34,5% de trabajadores califican como deficiente los avances en esta dimensión del control interno, sin casos en el nivel avanzado, mientras que en Estique Pampa 42,1% se ubican en el nivel avanzado, sin casos en el nivel deficiente. Y la misma tendencia se descubre en cuanto a información y comunicación, con 46,2% que consideran deficiente este aspecto del control en Estique, mientras que 31,6% de trabajadores califican como avanzado este aspecto del control en Estique Pampa.

Cabe señalar que, si bien también se verifican diferencias significativas entre Estique Pampa y Tarucachi, también se identifican diferencias entre Tarucachi y Estique, aunque estas diferencias son menos apuntadas que entre los casos extremos: Estique y Estique Pampa.

Respecto de los propósitos de la investigación

Por otro lado, en lo que se refiere a los objetivos perseguidos y, sobre todo, a las hipótesis planteadas, cabe decir que se validó la hipótesis general. En ese sentido, se verificó por una parte la existencia de diferencia significativa en cuanto al control interno atribuible al grupo de diferenciación, es decir, el gobierno local; en otras palabras, se puede sostener que la pertenencia a un gobierno local específico constituye un factor que produce un impacto significativo en el avance del control interno que se experimenta en ese gobierno local específico. Con ello se cumple el primer criterio de prueba considerado en el estudio.

Pero, por otra parte, se verificó correlación positiva significativa entre el índice utilizado para la medición del avance del control interno en cada una de las instituciones, y el monto del presupuesto ejecutado durante lo que va del año en cada una de ellas. Cabe destacar que, por las mismas limitaciones del tamaño de la muestra de gobiernos locales ($n=3$), el coeficiente de correlación mínimo tendría que alcanzar una magnitud que, en cualquier otro contexto de análisis, sería considerada una correlación muy fuerte. En realidad, el coeficiente de correlación entre las variables de estudio es muy fuerte ($R=0,881$); pero de acuerdo con la teoría (como se detalla en el contraste de hipótesis) este valor apenas sobrepasa el valor crítico que permite considerar significativa la correlación ante tan pequeño número de elementos (en este caso, gobiernos locales).

Es importante señalar que esta misma tendencia se detecta cuando el análisis se efectúa a nivel de dimensiones de la variable. En ese sentido, el análisis de varianza efectuado permitió verificar diferencia significativa entre los gobiernos locales en cada una de las dimensiones de la variable; y téngase en cuenta que, debido al planteamiento del diseño, esta diferencia es atribuible al factor de diferenciación (o grupo, en términos de la teoría) que, para el caso, lo constituye el gobierno local. En otras palabras, como se ha sostenido líneas arriba, la caracterización de un gobierno local en función de su gestión o su cultura como organización (que

suponen un conjunto de variables latentes, pero que no fueron observadas en este estudio, como explican Schoute et al., 2017), tiene un impacto relevante en el avance del control interno. Y este, en tanto proceso paulatino que se va incorporando en la gestión constituye el soporte de base que imprime una dirección específica a la ejecución presupuestal. Cabe señalar que, a la luz de los resultados obtenidos en este tipo de análisis, se cumple el primer criterio de validación (C1) para cada una de las hipótesis específicas sostenidas.

Es sobre esa base que se validan también tres de las cuatro hipótesis específicas planteadas, las que reconocen un impacto significativo del ámbito de control, de la evaluación del riesgo, y de los procedimientos de control, en la ejecución presupuestal. Nótese que en los tres casos el coeficiente de correlación calculado es muy fuerte, con un valor igual o por encima de 0,880, lo que, como se explicó, sobrepasa el valor mínimo requerido para considerar significativa la correlación. En ese sentido, en estos tres casos se cumple también el segundo criterio de validación de las hipótesis específicas.

Los resultados encontrados contribuyen con evidencia empírica a la línea de interpretación que sostiene que el control interno tiene un impacto positivo en la ejecución presupuestal, incluso en una gama de instituciones del sector público nada reducida, como se aprecia en Hanco et al. (2021) y Marín y Velásquez (2022), en el marco de los supuestos señalados y defendidos por la Contraloría General de la República (La Contraloría, 2016).

En contraste, en el caso de la última dimensión de control, información y comunicación, se encontró que, aun cuando se verifica la premisa de diferencia debida a un factor precedente, esta diferencia no es suficiente para sostener una posible correlación significativa con la ejecución presupuestal. En este caso, el coeficiente obtenido es bastante alto también, $R=0,746$, pero no resulta significativo para el tamaño de muestra de gobiernos locales con los que se ha trabajado. En ese sentido, El valor crítico del coeficiente es mayor que el coeficiente empírico obtenido.

RESULTADOS

Como conclusión general se encontró que el control interno tiene un impacto significativo en la ejecución presupuestal de tres gobiernos locales, de la provincia de Tarata, en Tacna, Perú. Esto se verifica, primero, en la existencia de una diferencia significativa entre las medidas de control obtenidas en los gobiernos locales que participaron del estudio, atribuible a una caracterización en función de variables latentes pero no identificadas en este estudio; y en la detección de una correlación positiva significativa entre el índice de control y el índice de ejecución presupuestal, lo que indica que mientras más se avanza en el control interno, más se avanza también en la ejecución presupuestal.

El ambiente de control tiene un impacto significativo en la ejecución presupuestal de tres gobiernos locales, de la provincia de Tarata, en Tacna, Perú. Esto se verifica, tanto en la existencia de una diferencia significativa entre las medidas de control obtenidas en los gobiernos locales, atribuible a características de la entidad ($F_e = 47.328$; p -valor = 1.147×10^{-13}); así como en la detección de una correlación positiva muy fuerte entre el índice de control y el índice de ejecución presupuestal ($R=0,881^*$), lo que indica que mientras más se avanza en el ámbito de control, más se avanza también en la ejecución presupuestal.

La evaluación del riesgo tiene un impacto significativo en la ejecución presupuestal de tres gobiernos locales, de la provincia de Tarata, en Tacna, Perú. Esto se verifica, tanto en la existencia de una diferencia significativa entre las medidas de control obtenidas en los gobiernos locales, atribuible a características de la entidad ($F_e = 19,092$; p -valor = $2,525 \times 10^{-7}$); como en la detección de una correlación positiva muy fuerte entre el índice de control y el índice de ejecución presupuestal ($R=0,894^*$), lo que indica que mientras más se avanza en la evaluación del riesgo, más se avanza también en la ejecución presupuestal.

Los procedimientos de control tienen un

impacto significativo en la ejecución presupuestal de tres gobiernos locales, de la provincia de Tarata, en Tacna, Perú. Esto se verifica, tanto en la existencia de una diferencia significativa entre las medidas de control obtenidas en los gobiernos locales, atribuible a características de la entidad ($F_e = 29.265$; $p\text{-valor} = 6,259 \times 10^{-10}$); como en la detección de una correlación positiva muy fuerte entre el índice de control y el índice de ejecución presupuestal ($R=0,880^*$), lo que indica que mientras más se avanza en los procedimientos de control, más se avanza también en la ejecución presupuestal.

La información y comunicación no tienen un impacto significativo en la ejecución presupuestal de tres gobiernos locales, provincia de Tarata, Tacna, Perú. En ese sentido, aunque se comprobó diferencia significativa en el control, en función de la pertenencia al gobierno local, no se pudo verificar correlación significativa entre el índice de información y comunicación y el índice de ejecución presupuesta.

REFERENCIAS

- Albarado, I., & Galindo, L. (2019). Análisis de la ejecución presupuestal y verificación del registro contable de los ingresos y gastos de ocho municipios de Boyacá durante la vigencia 2016. Tesis, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.
- Álvarez, C., Mendoza, M., & Zúñiga, A. (Mayo-Agosto de 2022). Análisis comparativo de la calidad del gesto de las municipalidades de Lima Metropolitana Periodo 2019-2021. Ñeque. *Revista de Investigación en Ciencias Administrativas Sociales*, 5(12), 307-322. doi:<https://doi.org/10.33996/revistanegue.v5i12.82>
- Campos, W. (2016). Proyecto e informe de investigación: elementos conceptuales para su elaboración. Magíster.
- Cano, A., Restrepo, C., & Villa, O. (2017). Aportes de Fray Luca Pacioli al desarrollo de la contabilidad: Origen y difusión de la partida doble. *Revista Espacios*, 38(34), 1-11. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a17v38n34/a17v38n34p01.pdf>
- Chancafe, F. (2016). Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque. Tesis, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Escuela de Contabilidad, Chiclayo, Perú.
- Chero, A. (2020). Presupuestos. Chimbote: Universidad Los Ángeles de Chimbote.
- COMEXPERÚ. (2022). Reporte de eficacia del gasto público. Resultados 2021. Lima: Sociedad de Comercio Exterior del Perú.
- Contraloría General de la República. (2021). La reforma del control gubernamental en el Perú. Balance al trienio de su implementación. Lima: Contraloría General de la República.
- Curcio, J., & Frenkei, J. (2021). Análisis de presupuestos 2022 con foco en niñas, niños y adolescentes. UNICEF.
- Flores, W. (2022). Ejecución presupuestal e implementación del programa presupuestal 0138, en la infraestructura vial departamental, ministerio de transportes y comunicaciones, Perú, 2019. Teis, Escuela de Posgrado, Tacna, Perú.
- Grima, P. (2012). La certeza absoluta y otras ficciones. Barcelona: RBA.
- Hanco, V., Corahua, O., & Rimachi, M. (2021). Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021. Tesis, Universidad Continental, Facultad de Ciencias de la Empresa, Cusco, Perú.
- La Contraloría. (2016). Contraloría General de la República del Perú. (C. G. Perú, Ed.) Obtenido de ¿Qué es el sistema de Control Interno (SCI)?: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- La Contraloría General de la República. (2013). La Contraloría cuenta su historia. Lima: Contraloría General de la República.

- Leiva, B. (2020). Ejecución presupuestaria de fin de año en Chile. Búsqueda de mecanismos para una eficiente asignación de los recursos públicos. Tesis, Universidad de Chile, Escuela de Posgrado, Santiago.
- León, J. (Agosto de 2007). El Sistema Nacional de Control y el Rol de la Contraloría. Gestión Pública, B16-B21.
- 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. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1211>
- Mendenhall, W., Beaver, R., & Beaver, B. (2010). Introducción a la probabilidad y estadística. México: Cengage Learning.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). Marco Macroeconómico Multianual 2021-2024. Lima, Ministerio de Economía y Finanzas.
- Moreira, P., & Hinojosa, G. (2022). Contratación pública y su incidencia en la ejecución presupuestal en la empresa pública Corporación Nacional de Telecomunicaciones, provincia de Manabí. Reicomunicar, 5(10), 2-20. doi:10.46296/rc.v5i10edespdic.0100
- Paredes, L. (2020). Ejecución presupuestal y calidad de servicio público en la Municipalidad Distrital de Shamboyacu - 2019. Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Tarapoto, Perú.
- Parra, J., & La Madriz, J. (noviembre de 2017). Presupuesto como instrumento de control financiero en pequeñas empresas de estructura familiar. Negotium, 13(8), 33-58. doi:<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78253678003>
- Saira, W. (2021). Determinantes institucionales del control interno en universidades públicas de la Macro Región Sur del Perú, año 2019. Universidad José Carlos Mariátegui, Escuela de Posgrado, Moquegua, Perú.
- Santiago, N. (2018). Formulación de presupuestos. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, E., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). Revista Espacios, 30.
- Transparencia Económica del Perú. (2023a). Consulta Amigable (Mensual). Consulta de Ejecución del Gasto. Año 2020. Obtenido de <https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/default.aspx?y=2020&ap=ActProy>
- Transparencia Económica del Perú. (2023b). Consulta Amigable (Mensual)- Consulta de Ejecución del Gasto Año 2022. Obtenido de <https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/default.aspx?y=2022&ap=ActProy>