

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

## **ESCUELA DE POSGRADO**



### **UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

### **PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

#### **TESIS:**

#### **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA - FINANZAS DE LA CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE CAJAMARCA, 2020.**

Para optar el Grado Académico de

**MAESTRO EN CIENCIAS**

**MENCIÓN: AUDITORIA**

Presentado por:

**ARMANDO GUZMAN VILLEGAS**

Asesora:

**Dra. REYNA LÓPEZ DÍAZ**

**Cajamarca, Perú**

**2023**



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**  
Licenciada con Resolución de Consejo Directivo N° 080-2018-SUNEDU/CD  
**Escuela de Posgrado**  
Resolución Rectoral N° 22056-90 UNC



El Director de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca expide, la siguiente:

## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD:

Al Bachiller en Contabilidad y Finanzas **ARMANDO GUZMAN VILLEGAS**, quien ha sustentado la tesis de Maestría titulada: **“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA - FINANZAS DE LA CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE CAJAMARCA, 2020”**; de manera **presencial**, acto que se realizó con fecha 29 de noviembre de 2023.

Que la Dra. Reyna López Díaz, en su calidad de Asesora del sustentante, ha adjuntado el Informe antiplagio de la tesis con el 19% de similitud, obtenido a través del servicio de análisis documental de TURNITIN, en el cual se puede verificar la originalidad de la tesis antes mencionada.

Es todo cuanto se cumple con establecer para los fines pertinentes.

Cajamarca, 12 de marzo de 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA  
UNIDAD DE POSTGRADO DE LA FACULTAD DE C.E.C.A.

  
Dr. Elmer Williams Rodríguez Olazo  
DIRECTOR

COPYRIGHT © 2023 by  
**ARMANDO GUZMAN VILLEGAS**  
Todos los derechos reservados



**Universidad Nacional de Cajamarca**  
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO Nº 080-2018-SUNEDU/CD  
**Escuela de Posgrado**  
CAJAMARCA - PERU



**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

Siendo las 11:31 horas del día 29 de noviembre de dos mil veintitrés, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. JULIO SÁNCHEZ DE LA PUENTE**, el **Dr. OSCAR DAVID CARMONA ÁLVAREZ**, el **Dr. EDWIN FERNÁNDEZ RODRÍGUEZ**, y en calidad de Asesor la **Dra. REYNA LÓPEZ DÍAZ**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA - FINANZAS DE LA CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE CAJAMARCA, 2020"**; presentada por el Bach. en Contabilidad y Finanzas **ARMANDO GUZMAN VILLEGAS**.

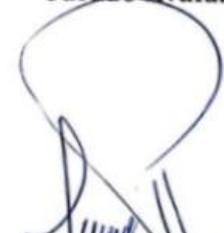
Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó APROBAR con la calificación de DECISIVAMENTE (1A) EXCELENTE la mencionada Tesis; en tal virtud, el Bach. en Contabilidad y Finanzas **ARMANDO GUZMAN VILLEGAS**, está apto para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las 12:45 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

  
.....  
**Dra. Reyna López Díaz**  
Asesor

  
.....  
**Dr. Julio Sánchez de la Puente**  
Jurado Evaluador

  
.....  
**Dr. Oscar David Carmona Álvarez**  
Jurado Evaluador

  
.....  
**Dr. Edwin Fernández Rodríguez**  
Jurado Evaluador

A:

Mi madre María Teresa, mi abuelita Eva María que ya descansa al lado de nuestro Señor, por sus consejos y muestra de perseverancia en la vida; a mi menor Hija María Gracia, por su comprensión en los momentos que no estoy a su lado y ser la fortaleza diaria para seguir esforzándome.

## **AGRADECIMIENTO**

Al Señor Presidente de la C.S.J de Cajamarca, por permitirme realizar la investigación en la entidad que honorablemente dirige; asimismo, a mi asesora la Dra. Reyna Lopez Díaz, por su constante apoyo en la realización de la presente.

La vida se encuentra rodeado de obstáculos, el cual mide nuestra capacidad para poder sobresalir ante cualquier eventualidad, teniendo la certeza plena que podemos lograrlo.

Marie Curie

## ÍNDICE GENERAL

<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>vi</b>
<b>ÍNDICE GENERAL.....</b>	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>xi</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>xiii</b>
<b>GLOSARIO O DEFINICIÓN DE TÉRMINOS .....</b>	<b>xiv</b>
<b>Resumen .....</b>	<b>xv</b>
<b>Abstract .....</b>	<b>xvi</b>
<b>CAPITULO I INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1.Planteamiento del Problema .....	1
1.1.1. Contextualización .....	1
1.1.2. Descripción del Problema .....	2
1.1.3. Formulación del problema.....	3
1.2.Justificación e Importancia .....	4
1.2.1. Teórica .....	4
1.2.2. Técnica – Práctica .....	4
1.2.3. Institucional y Personal .....	4
1.3.Delimitación de la Investigación.....	5
1.4.Limitaciones.....	5
1.5.Objetivos.....	5
1.5.1. Objetivo general .....	5
1.5.2. Objetivos específicos .....	6
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>7</b>
2.1.Marco Legal.....	7
2.2.Antecedentes de la Investigación .....	8
2.2.1. Internacionales .....	8
2.2.2. Nacionales .....	9
2.2.3. Locales .....	10
2.4.Marco Doctrinal .....	11
2.4.1. Enfoques del Control Interno .....	11
2.4.2. Enfoques de la Administración Pública .....	14

2.5.Marco conceptual .....	16
2.5.1. Control interno .....	16
2.5.2. Sistema de Control Interno (SCI) .....	19
2.5.3. Gestión Administrativa .....	27
<b>CAPÍTULO III PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES.....</b>	<b>35</b>
3.1.Hipótesis .....	35
3.1.1. Hipótesis General .....	35
3.1.2. Hipótesis específica .....	35
3.2.Variables.....	35
3.2.1. Operacionalización de variables .....	36
<b>CAPÍTULO IV MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>37</b>
4.1.Ubicación Geográfica.....	37
4.2.Diseño de la Investigación.....	38
4.2.1. Enfoque de la Investigación .....	38
4.2.2. Tipo de la Investigación .....	38
4.2.3. Nivel de la Investigación.....	38
4.2.4. Por el Control de las Variables y Temporalidad.....	39
4.3.Métodos de investigación .....	39
4.3.1. Método Inductivo y Deductivo.....	39
4.3.2. Método Analítico y Sintético.....	40
4.4.Población, Muestra, Unidad de Análisis y Unidades de Observación .....	41
4.4.1. Población .....	41
4.4.2. Muestra .....	41
4.4.3. Unidad de Análisis .....	41
4.4.4. Unidades de Observación.....	41
4.5.Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Información.....	42
4.5.1. Técnicas .....	42
4.5.2. Instrumentos .....	42
4.5.3. Recopilación de información.....	43
4.6.Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....	44
4.7.Matriz de Consistencia Metodológica.....	47
<b>CAPÍTULO V RESULTADO Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>49</b>
5.1.Resultados.....	49
5.2.Discusión .....	67

<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>69</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>71</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>72</b>
<b>APÉNDICE .....</b>	<b>76</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Modelos de Control interno	19
<b>Tabla 2</b> Relación entre ejes, componentes y principios del Sistema de Control Interno	26
<b>Tabla 3</b> Operacionalización de variables.	36
<b>Tabla 4</b> Rangos de Confiabilidad	44
<b>Tabla 5</b> Correlación de Rho Spearman	45
<b>Tabla 6</b> Nivel de Madurez del Sistema de Control Interno	45
<b>Tabla 7</b> Matriz de Consistencia	47
<b>Tabla 8</b> Nivel de Madurez del Componente Ambiente de Control	50
<b>Tabla 9</b> Nivel de madurez del Componente Evaluación de Riesgos	51
<b>Tabla 10</b> Nivel de madurez del Componente Actividades de Control	51
<b>Tabla 11</b> Nivel de madurez del Componente Información y Comunicación	53
<b>Tabla 12</b> Nivel de madurez del Componente Supervisión	54
<b>Tabla 13</b> Nivel de Madurez del Sistema de Control Interno	54
<b>Tabla 14</b> Percepción de la Dimensión Planeación	55
<b>Tabla 15</b> Percepción de la Dimensión Organización	57
<b>Tabla 16</b> Percepción de la Dimensión Dirección	58
<b>Tabla 17</b> Percepción de la Dimensión Control.	59
<b>Tabla 18</b> Coeficiente de Correlación del Control Interno con la Gestión Administrativa	60
<b>Tabla 19</b> Coeficiente de Correlación del Ambiente de Control con la Gestión Administrativa	61
<b>Tabla 20</b> Coeficiente de Correlación de la dimensión evaluación de riesgos con la Gestión Administrativa.	62
<b>Tabla 21</b> Coeficiente de correlación de la dimensión actividades de control con la Gestión Administrativa.	63

**Tabla 22** Coeficiente de correlación de la dimensión Información y Comunicación con la Gestión Administrativa. 64

**Tabla 23** Coeficiente de correlación de la dimensión Supervisión con la Gestión Administrativa. 65

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Eje Cultura Organizacional	21
Figura 2 Eje Gestión de Riesgos	21
Figura 3 Eje Supervisión	22
Figura 4 Ejes de implementación del S.C.I.	22
Figura 5 Etapas de la Gestión Administrativa	29
Figura 6 Ubicación satelital de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca.	37
Figura 7 Métodos de investigación	40
Figura 8 Porcentaje de respuesta de la planeación	56
Figura 9 Porcentaje de respuesta de la dimensión Organización	57
Figura 10 Porcentaje de respuesta de la dimensión Dirección	58
Figura 11 Porcentaje de respuesta de la dimensión Control	59

## GLOSARIO O DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

**Componentes.** Elementos que conforman el S.C.I, conformados por el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación y el seguimiento.

**Eje.** Elementos que agrupan a los componentes del control interno para la implementación del sistema de control interno, estado conformado por la cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión.

**Impacto.** Consecuencia de un evento fortuito, pudiendo ser positivo o negativo en contra de las metas de la entidad.

**Riesgo.** Contingencia suceda un hecho imprevisto. El impacto de un evento puede ser positivo o negativo para los objetivos relevantes de la institución.

**Taller participativo.** Espacios grupales, donde todos los presentes emiten su punto de opinión de un tema en controversia.

## RESUMEN

El objetivo de la investigación fue: Determinar la relación del control interno en la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020, para tal fin, se desarrolló una investigación de enfoque mixto, de tipo aplicada, nivel correlacional, no experimental de corte transversal, además, la población estuvo conformada por 50 colaboradores y la muestra por 14 de ellos; los instrumentos utilizados fueron el cuestionario con preguntas cerradas, 35 sobre el control interno y 39 sobre la gestión administrativa, asimismo, se utilizó el checklist con 15 items; arribando a los siguientes resultados: Existe una relación positiva moderada con un coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0.560 entre el Control Interno y la Gestión de la Unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca; asimismo, el ambiente de control se relaciona moderadamente con un índice de correlación de Rho Spearman de 0.686; La dimensión evaluación de riesgos presenta una relación positiva muy baja teniendo el índice de correlación de Rho Spearman de 0.142; La dimensión actividades de control presenta una relación positiva muy baja, teniendo el índice de correlación de Rho Spearman de 0.121; La dimensión información y comunicación presenta una relación positiva muy teniendo el índice de correlación de Rho Spearman de 0.180; La dimensión supervisión presenta una relación positiva moderada, teniendo el índice de correlación de Rho Spearman de 0.464.

**Palabra clave:** Control Interno y Gestión Administrativa,

## ABSTRACT

The objective of the research was: To determine the relationship of internal control in the management of the Administrative Unit - Finance of the Superior Court of Justice of Cajamarca, 2020, for this purpose, a mixed approach investigation was developed, of an applied type, correlational level, non-experimental cross-sectional, in addition, the population consisted of 50 collaborators and the sample by 14 of them; the instruments used were the questionnaire with closed questions, 35 on internal control and 39 on administrative management, likewise, the checklist with 12 items was used; arriving at the following results: There is a moderate positive relationship with a Rho Spearman correlation coefficient of 0.560 between Internal Control and Management of the Administrative Unit - Finance of the Superior Court of Justice of Cajamarca; likewise, the control environment is moderately related to a Rho Spearman correlation index of 0.686; The risk assessment dimension presents a very low positive relationship, with a Rho Spearman correlation index of 0.142; The control activities dimension presents a very low positive relationship, with the Rho Spearman correlation index of 0.121; The information and communication dimension presents a very positive relationship, having the Rho Spearman correlation index of 0.180; The supervision dimension presents a moderate positive relationship, with the Rho Spearman correlation index of 0.464.

**Keywords:** Internal Control y Administrative Management.

# CAPITULO I

## INTRODUCCIÓN

### **1.1.Planteamiento del Problema**

#### ***1.1.1. Contextualización***

El control interno desde la antigüedad siempre estuvo presente en la vida de los pobladores, pero es hasta la revolución industrial donde se implementa el reloj mecánico, que trajo como consecuencia el control de los horarios de trabajo, pero se acentúa con el surgimiento de la partida doble, donde los negociantes implementaban medidas de control para proteger sus propiedades; con el aumento de la producción, se vieron imposibilitados de controlar las diferentes etapas, encontrándose en la imperiosa necesidad de delegar funciones y de crear controles y procedimientos que le permitiera tener controlada la producción y de prevenir o disminuir fraudes o errores, todo esto estaba asociado a las diferentes aspectos de la vida en esa época, y uno de los aspectos que no se descuidaba era el control del dinero, donde a lo largo de la historia estaba a cargo de personal de confianza, tomando diferentes definiciones desde los egipcios que eran conocidos como el supervisor del tesoro o tesorero y en la actualidad el área de tesorería, encargada de administrar y planificar los flujos de dinero.

Pero es hasta en el año 1985, a consecuencia de los nefastos sucesos bancarios, económicos y contables, como el de Watergate, Enron, que se nombró la comité COSO, conformada por cinco instituciones, con la finalidad de dictar las pautas para implementar un eficiente control interno en las áreas de las organizaciones y de esta manera tener la información confiable, alcanzar los objetivos, gestionar los riesgos y disuasión del fraude, pero es en el año 1992 que se promulgó el COSO I y hasta la actualidad tiene tres versiones, que son marcos de referencia para la ejecución del control interno en las entidades públicas y privadas.

Ante esto, el Estado Peruano ha promulgado leyes, decretos legislativos, entre otros, con el propósito de implementar y vigorizar el S.C.I en todo el aparato estatal, y de esta manera poder combatir e estirpar el cáncer social de la corrupción que aqueja a nuestra sociedad, así como las actitudes de algunos empleados públicos que sobreponen sus intereses particulares sobre el bien común que persigue el estado.

Por ende la Contraloría General de la República (C.G.R.) el 15 de mayo del 2019 publicó la RC N° 146-2020-CG, en la misma que contenía la D.I N° 006-2019-CG/INTEG, donde se da las pautas para que la gestión de las entidades sea eficiente, eficaz y dentro del marco ético, lo descrito se desarrollaría mediante la implementación del S.C.I en las entidades estatales.

### ***1.1.2. Descripción del Problema***

En base a la lista de verificación y al conocimiento del tema, se afirma que: La Corte Superior de Justicia de Cajamarca presenta un deficiente control interno en la unidad Administrativa – Finanzas.

Dicho escenario se presenta a razón: no se realizan eventos de sensibilización de ética e integridad al personal; asimismo, no existe implementación de la gestión de riesgos, además, no se verifica mensual en el sistema si los servidores han sido inhabilitados por algún delito doloso; también no se difunde mediante los medios de comunicación autorizados la importancia de contar con el S.C.I implementado.

Tal contexto obedece a componentes como la falta de implementación del S.C.I, la falta de capacitación al personal para el desarrollo de sus funciones, el cual se ve reflejado el bajo rendimiento de cada trabajador al momento de realizar las funciones inherentes a su puesto.

Las situaciones preliminares pueden conllevar a que la unidad Administrativa y de Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca no logre alcanzar los objetivos

Institucionales planteados en el Plan Estratégico Institucional.

Dicho contexto plantea como necesidad la implementación del S.C.I en la gestión de la unidad administrativa - finanzas la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, con la colaboración de los servidores que laboran en el área materia de estudio, para ello se ha planteado las siguientes interrogantes:

### ***1.1.3. Formulación del problema***

#### **1.1.3.1. General.**

¿Cuál es la relación del control interno con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020?

#### **1.1.3.2. Auxiliares.**

¿Cómo es la relación de la dimensión ambiente de control con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020?

¿Cómo se relaciona la dimensión evaluación de riesgos con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020?

¿Existe relación entre la dimensión actividades de control con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020?

¿Cómo se relaciona la dimensión información y comunicación con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020?

¿Cuál es la relación existente entre la dimensión supervisión con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020?

## **1.2. Justificación e Importancia**

### ***1.2.1. Teórica***

Esta investigación pretende ampliar la comprensión del control interno y la gestión administrativa - Finanzas. El control interno es un sistema de gestión establecido por los propietarios y empleados de una organización para minimizar los riesgos, salvaguardar los activos y cumplir objetivos predeterminados, obtener información precisa y cumplir las leyes pertinentes. Por el contrario, la gestión administrativa ayuda a determinar la dirección, fijar objetivos, idear estrategias, asignar tareas, tomar decisiones y evaluar a los empleados para asegurarse de que cumplen sus obligaciones. Desde esta perspectiva, la investigación sirve para construir un cuerpo de conocimientos que permita examinar el control interno y la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas del C.S.J. de Cajamarca.

### ***1.2.2. Técnica – Práctica***

Con el control interno se busca corregir los problemas identificados en la Unidad Administrativa y de Finanzas, mediante la determinación del nivel de conocimiento del control interno y la identificación de los documentos administrativos de la C.S.J de Cajamarca, permitiendo obtener información confiable y pertinente para una adecuada decisión gerencial.

La presente investigación contribuirá en forma práctica a la correcta aplicación del control interno, ayudando la consecución de metas y objetivos, trascendiendo en la imagen interna y externa de la entidad materia de estudio.

### ***1.2.3. Institucional y Personal***

El presente estudio recae su importancia, en la determinación del nivel en que se encuentra el control interno de la entidad, evidenciándose los documentos administrativos con los que cuenta, analizándolos de acuerdo a sus dimensiones.

Referente a lo personal, se realizó el trabajo de investigación para complementar la formación dentro del área de auditoría con fines de obtención de Magister en Ciencias Económicas, con mención en Auditoría.

### **1.3.Delimitación de la Investigación**

Se realizó en el año 2020 en el Departamento de Gestión Financiera de la C.S.J de Cajamarca, ubicado en la provincia, distrito y ciudad de Cajamarca; analizándose la variable control interno, la misma que consta de cinco dimensiones (entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) y 17 indicadores; asimismo, la variable gestión administrativa, que consta de cuatro dimensiones (planificación, organización, dirección y control).

### **1.4.Limitaciones**

La presente investigación estuvo plasmada de ciertas limitaciones ajenas al suscrito, como la falta de apoyo por parte del personal que conforman la Unidad Administrativa – Finanzas, para responder los instrumentos, aludiendo que tenían demasiada carga laboral; subsanándola en coordinación con la jefatura de la indicada unidad materia de estudio.

### **1.5.Objetivos**

#### ***1.5.1. Objetivo general***

Determinar la relación del control interno en la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020.

### ***1.5.2. Objetivos específicos***

Verificar la relación existente de la dimensión ambiente de control en la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020.

En el aspecto de la dimensión evaluación de riesgos, se comprobará la relación con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020.

Establecer la relación de la dimensión actividades de control en la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020.

Respecto a la dimensión información y comunicación, se verificará la relación con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020.

Evidenciar la relación de la dimensión supervisión en la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Marco Legal**

- a. Ley N° 28112 “Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público”

Se fijaron las normas básicas para el adecuado manejo de los recursos públicos, asimismo, del registro y presentación financiera.

- b. Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la C.G.R.

Se estableció el sistema nacional de control y quienes la conforman, las mismas que se encargaran de velar por el eficiente y eficacia del uso de los bienes y servicios del estado.

- c. Ley N° 28716 “Control Interno de las Entidades del Estado”.

Se fijaron las normas para que las entidades estatales procedan con la puesta en marcha del control interno, con el objetivo de suprimir cualquier mala praxis en el uso de los recursos del estado.

- d. Ley Ley Marco de la Modernización de la Gestión del Estado “N° 27658”.

- e. Ley N° 28708 “Sistema Nacional de Contabilidad”

La presente ley establece las normas y procedimientos contables para el tratamiento homogéneo del registro, presentación de la información contable, registro de la totalidad de los hechos financieros enmarcado en el principio del devengado.

- f. Ley N° 28693 “Sistema Nacional de Tesorería”.

Se estableció las normas para el funcionamiento del Sistema Nacional de Tesorería, dividiéndolo en dos niveles: nivel central y el nivel descentralizado, dando a conocer sus atribuciones de las unidades ejecutoras, las pautas para la ejecución del ingreso, gasto y el financiamiento.

g. D.L N° 1439 “Sistema Nacional de Abastecimiento”

Mediante la citada norma, asegura que las actividades se realicen de manera eficiente y eficaz, enfocados a la gestión por resultados y a las metas trazadas.

h. Resolución de Contraloría 146-2019-CG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”

## **2.2. Antecedentes de la Investigación**

### **2.2.1. Internacionales**

Solís (2018), en su trabajo titulado: *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo*, realizado en Ambato – Ecuador, fijándose como principal objetivo: diseñar un S.C.I para el área de tesorería, para tal fin, utilizó el enfoque cualitativo, tomando como población y muestra al personal administrativo que conforman el Gobierno Municipal, siendo un total de 9 trabajadores, arribando a las siguientes conclusiones: el área de tesorería no cuenta con manuales de procedimiento y software que permite el registro y procesamiento de los datos, teniendo como consecuencia inadecuada información; ante las deficiencias detectadas, el autor propone la implementación de un software para el área de tesorería, establecimiento de políticas y procedimientos.

La investigación realizada por Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018), titulada "El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa del Sector Público", tuvo como objetivo principal investigar el impacto del control interno en la gestión administrativa en el sector público. Se emplearon un método inductivo-deductivo y un método analítico-sintético para llegar a la siguiente conclusión: cuando los componentes del control interno se aplican de forma eficaz, se consiguen sistemas de gestión más eficientes para la ejecución del gasto público y procedimientos más eficaces para la formulación, aprobación, aplicación y rendición

transparente de cuentas asignadas. Además, se comprobó que los procesos críticos de las unidades sólo están relacionados con las unidades que intervienen directamente en el uso de los recursos, como las de compras, logística y almacenamiento.

### **2.2.2. Nacionales**

Navarro (2018) realizó una investigación titulada "Gestión Administrativa y Sistema de Control Interno en la Superintendencia del Mercado de Valores - Lima, 2017". Tuvo como objetivo determinar la conexión entre la gestión administrativa y el sistema de control interno de la Superintendencia del Mercado de Valores a través de un enfoque hipotético-deductivo, diseño no experimental correlacional y un alcance transversal. Se utilizó una población de 211 empleados, mientras que el tamaño de la muestra fue de 136. Los resultados revelaron una alta correlación entre la gestión administrativa y el S.C.I. ( $r_s=0,717$ ,  $p<0,05$ ). Además, existía una correlación moderada entre la planificación y el S.C.I ( $r_s = 0,686$ ,  $p<0,05$ ), la organización y el S.C.I ( $r_s = 0,660$ ,  $p<0,05$ ), la dirección y el S.C.I ( $r_s = 0,669$ ,  $p<0,05$ ), y el control y el S.C.I ( $r_s = 0,660$ ,  $p<0,05$ ). Así pues, se recomendó proporcionar formación al personal para impulsar la gestión administrativa y reforzar el S.C.I para el éxito de los objetivos.

Hospinal (2018), en su trabajo titulado: *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de Provías Nacionales, periodo: 2012-2013*, realizado en la ciudad de Tacna – Perú, se planteó como principal objetivo: Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Dirección Regional Sectorial Agraria Tacna, periodo 2007-2008, utilizando como diseño de investigación el no experimental transeccional correlacional, tomando como población y muestra a 34 trabajadores, logrando las siguientes conclusiones: se relaciona moderadamente el control interno con la gestión administrativa con un índice de 0.544; no se realizan arqueos de caja en el área de tesorería, no se supervisa las actividades que realizan los trabajadores, el personal no se encuentra capacitado, no existe control de las tarjetas

de asistencia del personal, las planillas son elaboradas inadecuadamente por falta de capacitación referente a norma contable y tributaria, no se contabilizan todas las operaciones de ingresos y gastos en el SIAF; realizando las siguientes recomendaciones para contrarrestar las deficiencias detectadas: la elaboración de manual de procedimientos para: tesorería, contabilidad y personal y se realice con frecuencia la supervisión al área de tesorería.

### **2.2.3. Locales**

El estudio de Llamo (2022), titulado Control Interno y Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 2020, tuvo como objetivo analizar el impacto del control interno en la gestión administrativa de la mencionada Unidad durante el año 2020. Empleó un enfoque cuantitativo, hipotético deductivo, descriptivo y explicativo, con un diseño no experimental, transversal y correlacional. Se tomó como muestra a 42 trabajadores de la población total de 47 de la Unidad. Los resultados de la investigación concluyeron que existe una correlación de moderada a alta entre el control interno y el control administrativo en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 2020 ( $r=0,712$ ), así como una correlación de moderada a alta entre ambos a nivel de dimensión ( $r=0,706$ ). Además, se estableció que existe una correlación positiva débil entre el entorno de gestión y el control administrativo, la evaluación de riesgos y el control administrativo ( $r=0,492$ ), y una correlación de moderada a alta entre la comunicación de la información y el control administrativo ( $r=0,683$ ), así como una correlación de moderada a alta entre la supervisión del seguimiento y el control administrativo ( $r=0,683$ ).

En el trabajo de investigación de Miranda (2021), titulado El Control Interno y la Utilización de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017, el objetivo principal fue investigar la influencia del Control Interno en la utilización de los recursos financieros. Se realizó un estudio cuantitativo, no experimental, correlacional, empleando métodos de análisis sintético e inductivo-deductivo. Se aplicó un cuestionario a 32

personas de las áreas relevantes para la investigación, obteniéndose los siguientes resultados: una correlación significativa y alta entre el Control Interno y la utilización de los recursos financieros (Rho= 0,714); una relación moderadamente alta entre el Control Interno en la gestión de los recursos financieros y la economía (Rho= 0,697); una relación alta entre el Control Interno en la utilización de los recursos financieros y la eficiencia (Rho= 0,793); y una correlación alta entre el Control Interno y la consecución de metas y objetivos (Rho= 0,714).

## **2.4.Marco Doctrinal**

### ***2.4.1. Enfoques del Control Interno***

Desde el año 1992 se ha introducido una nueva metodología de control interno, el cual se involucra desde la alta gerencia y los empleados de la organización, teniendo como finalidad el logro de las metas trazadas, la elaboración de información relevante y oportuna y el desempeño de las normativas legales imperantes en cada país, es por eso que actualmente se ha tomado como un marco referencial para el sector público y privado.

**2.4.1.1. Enfoque Canadian of Control Committee – COCO. El Informe COCO (Criterial of Control).** Fue creado por el Instituto Canadiense de Jurados de Cuenta, con la finalidad de contribuir al fortalecimiento del control y gobierno corporativo, considerando al control como la mezcla de propuesta, compromiso, capacidad, así como monitoreo y aprendizaje; definiendo al control como todo los elementos de la organización que utilizados en conjunto coadyuvan al logro de las metas fijadas, agrupados por el informe en tres clases: eficiencia de las operaciones y la efectividad, confianza de los informes internos y externos, cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes; teniendo como componentes el presente enfoque el propósito, compromiso, capacidad y supervisión y aprendizaje.

**2.4.1.2. Enfoque Turnbull (Internal Control Guidance for Director son the Combined Code UK).** Tuvo como objetivo apoyar en la atención de requerimiento sobre control interno, considerando que este es clave para la administración de riesgos y el alcance de los objetivos; contribuye a la solidez económica de la empresa; además, facilita la eficacia y eficiencia de las operaciones con lo cual asegura la confidencialidad de la información y permite el cumplimiento del marco legal aplicable; los elementos de este enfoque son: el mantenimiento del S.C.I, revisión de la efectividad del control interno, declaración del consejo de administración sobre el control interno, auditoría interna.

**2.4.1.3. Enfoque Kon TraG (Ley de Control y Transparencia en los Negocios – Alemania).** El propósito es mejorar la organización para evitar crisis corporativas. Sus elementos son el compromiso de establecer una estructura de manejo de riesgos (responsabilidades de control y gestión), el análisis y evaluación sistemáticos de riesgos y la comunicación oportuna de la identificación de riesgos.

**2.4.1.4. Enfoque Systems Auditability and Control Study (SACs 1991).** De acuerdo con este enfoque el control interno es “Un conjunto de procesos, funciones, actividades, subsistemas y gente que está agrupada o conscientemente segregada para asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas”. (...) “comprende los medios establecidos para proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos y metas generales de la organización son logrados en forma eficaz, eficiente y económica”; los componentes de este enfoque son; el ambiente de control, sistemas automatizados y manuales, procedimientos de control.

**2.4.1.5. Enfoque CADBURY (The United Kingdom's Cadbury Comisión).** Fue creado en 1991 por un comité en el Reino Unido, compuesto por el Consejo de Información Financiera, la Bolsa de Londres y la Profesión contable, con el fin de estudiar e informar sobre los aspectos financieros y de control de las sociedades empresariales. Este comité presentó el llamado informe CADBURY cuyo objetivo fue ofrecer una “visión común de las medidas que hay que tomar en el ámbito de la información financiera y la contabilidad”; teniendo los siguientes componentes: Revisión de la estructura y compromisos administrativos y recomendación sobre un reglamento de practicas adecuadas corporativas, considerando las funciones de los auditores y aborda una serie indicaciones contables para los profesionales, asimismo, trata sobre los derechos y responsabilidades de los dueños.

**2.4.1.6. Enfoque Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO.** El informe COSO está pensado para que lo utilicen los consejos de administración de las organizaciones privadas de los países de habla hispana. El control interno es un conjunto de pasos continuos, multidireccionales, repetitivos y permanentes. Se compone de cinco componentes interrelacionados que funcionan conjuntamente; en función de cómo se dedique la entidad a su aplicación, dichos componentes son: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento del sistema de control; y comprende diecisiete principios fundamentales que debe seguir toda organización pública o privada, a saber Mantener la integridad y los valores éticos, ejercer las funciones de supervisión, crear estructura, poder y responsabilidad, garantizar la capacidad, hacer cumplir la rendición de cuentas, establecer los objetivos pertinentes, identificar y examinar los riesgos asociados al fraude, reconocer y analizar los cambios materiales, elegir y evaluar los controles, elegir y desarrollar controles generales para la tecnología, aplicar normas y procedimientos y operaciones relacionadas. Obtener y generar información útil, llevar a cabo

la comunicación interna y externa, realizar evaluaciones perpetuas y/o independientes, evaluar e informar de los problemas.

#### ***2.4.2. Enfoques de la Administración Pública***

La administración científica, fue desarrollada por el Estadounidense Federick Taylor, que tenía como objetivo aumentar la productividad de la empresa mediante el aumento de la eficiencia en el nivel operacional, esto es, en el nivel de los operarios. De allí el énfasis en el análisis y en la división del trabajo operario, toda vez que las tareas del cargo y el ocupante constituyen la unidad fundamental de la organización. En este sentido, el enfoque de la administración científica es un enfoque de abajo hacia arriba (del operario hacia el supervisor y gerente) y de las partes (operarios y sus cargos) para el todo (organización empresarial), para que los objetivos de la administración científica se alcanzarán, propuso cuatro principios generales: La observación y el análisis mediante estudios de tiempo para fijar la tasa óptima de producción; seleccionar científicamente al mejor hombre para cada tarea y adiestrarlo en los procedimientos que debe seguir; Cooperar con el obrero para asegurarse que el trabajo se hace como se ha descrito. Esto significa fijar un sistema diferencial para pagar el trabajo a destajo, y pagar al obrero sobre la base de un incentivo y no según el empleo; Dividir el trabajo entre gerentes y trabajadores de manera que a los gerentes, y no a los trabajadores individuales, se les signe la responsabilidad de planear y preparar el trabajo.

Por otra parte, la teoría clásica, fue desarrollada por Henry Fayol en Francia, el cual tuvo como objetivo acrecentar en la empresa la eficacia, mediante la forma y disposición de los órganos componentes de la organización (departamentos) y de sus interrelaciones estructurales. Teniendo un enfoque de arriba hacia abajo y del todo hacia las partes, haciendo énfasis en la estructura y en las funciones que debe tener una organización para lograr la eficiencia, reconociendo 14 principios útiles para la administración privada o pública, siendo:

División del trabajo; Autoridad y responsabilidad; Disciplina; Unidad de mando; Unidad de dirección; Subordinación de interés individual al interés general; Remuneración del personal; Centralización; Cadena escalar; Orden; Equidad; Estabilidad de los empleos; Iniciativa; Espíritu de equipo. Proponer estos principios le significó a Fayol la creación de un conjunto de reglas que rigen la acción administrativa, pero que pueden considerarse como maleables y adaptables a distintas circunstancias, de aquí se desprende la afirmación de que sus postulados pudiesen aplicarse tanto al sector público como al privado.

En relación al modelo burocrático, fue sustentado por el alemán Max Weber, desarrollo una teoría de las estructuras y las relaciones de autoridad, basada en un tipo ideal de organización a la que denominó burocracia: caracterizada por división laboral, jerarquización, definición de documentos internos detallados y relaciones interpersonales. Weber reconocía que esta “burocracia ideal” no existía en la realidad, pero lo propuso como base para teorizar acerca de cómo podía realizarse el trabajo en grupos conformados por un elevado número de individuos, su teoría se convirtió en el modelo del diseño estructural para muchas de las grandes organizaciones de la actualidad.

De acuerdo con la descripción de Weber, la burocracia tiene mucho que ver con la administración científica en términos ideológicos. Ambas hacen hincapié en la racionalidad, la predictibilidad, la impersonalidad, la competencia técnica y el autoritarismo. Aunque las ideas de Weber eran menos prácticas que las de Taylor, el hecho de que su “tipo ideal” de organización sigue siendo útil para describir a muchas de las organizaciones contemporáneas da fe de su importancia.

En referencia a la teoría de sistemas (TS) es un ramo específico de la teoría general de sistemas (TGS), surgiendo las investigaciones del alemán Ludwig von Bertalanffy, publicados entre 1950 y 1968; asimismo La TGS no buscó darle soluciones a los problemas, más bien causar nuevas teorías y formulación conceptual que pueden crear condiciones de aplicación en

la realidad empírica.

El enfoque sistémico tiene una visión holística del mundo; es decir, “analiza las unidades del sistema como partes de un todo, en vez de estudiarlas como componentes independientes y aislados” (Jackson, 1991; Kay, 2006).

El enfoque sistémico de la administración pública está integrado por: instituciones, sectores y sistemas. Las instituciones constituyen las células primarias de la administración, o gestión. Los sectores son ámbitos de coordinación política; no tienen injerencia en aspectos administrativos, y por tanto no son administrables, sino gobernables. Y los sistemas constituyen el conjunto armónico y coherente de normas, órganos y procesos destinados a proveer los insumos necesarios que requieren las instituciones y los sectores para cumplir eficiente y eficazmente sus fines.

## **2.5.Marco conceptual**

### **2.5.1. Control interno**

**2.5.1.1. Definición.** De acuerdo a la Contraloría General de la República (2022) en adelante C.G.R, el control interno es realizado desde el más alto rango en la organización hasta los colaboradores, es decir, toda persona que labora de una o otra forma realiza control interno, pero siendo de vital importancia su conocimiento e implementación con el fin de que la entidad tenga información confiable, se identifiquen y cuantifiquen los riesgos para poder tratarlos, además, para el cumplimiento de las normas legales. Asimismo, el COSO (2013), señaló que es desarrollado por el alto cargo de la empresa, hasta el último personal que labora en ella, buscando el logro de los objetivos operacionales, informativos y de cumplimiento, además, Miaja (2019), precisó que el control interno es ejecutado desde el más alto rango de la entidad hasta los servidores, con el fin de alcanzar las metas institucionales.

Tomando como referencia las definiciones del control interno dadas en las líneas precedentes , podemos afirmar que es realizado por la gerencia y por todas las personas que laboran en la misma, dicho evento es con el propósito de identificar los riesgos, protección de los bienes, manejo de información confidencial y pertinente, además, de la obediencia de la normativa legal.

**2.5.1.2. Importancia.** Desde el punto de vista de la C.G.R, precisó que es importante porque favorece las actividades institucionales, ayuda obtener una gestión óptima, combate la corrupción, ayuda a la consecución de metas y rentabilidad, aseguramiento de información confidencial y obediencia de la normativa vigente (CGR, 2014, p.14).

**2.5.1.3. Objetivos.** De acuerdo a la C.G.R, los objetivos que persigue son: brindar información confidencial y pertinente; cuidado de los bienes institucionales; verificar que las operaciones que involucren recurso del estado, se realicen dentro del marco legal, con eficiencia, eficacia y transparencia; además, al cumplimiento irrestricto de la normativa legal que lo abarca(CGR, 2014). Asimismo, Mija (2019), señaló que son tres los objetivos, siendo los *operativos*, que se concretan en actuar de manera eficaz y eficiente; *de información*, consistentes en que tanto la información (financiera o no) que maneja la entidad internamente como la que proporciona al exterior sea adecuada y veraz; y *de cumplimiento*, que se materializan en una actuación respetuosa con el cumplimiento de las leyes que afectan a la entidad. Además, Fonseca (2011), precisó que los objetivos del control interno es de conseguir la efectividad y eficiencias en todas las operaciones que realiza la entidad; confiabilidad de toda la información financiera que se presenta a la entidad, la cual estará segura que dicha información no se encuentra con desviaciones o sesgos mal intencionados y la obediencia de la normativa.

**2.5.1.4. Ventajas.** Conforme a la C.G.R (2022), indicó que las son: lograr las metas y objetivos; promoción del progreso organizacional; promover la práctica de valores; garantizar la observancia legal y regulatorio; incitar a la responsabilidad; resguardar recursos y activos; disponer de información fiable y actualizada; lograr eficiencia operativa y transparencia; reducir el riesgo de corrupción y construir una cultura anticorrupción.

**2.5.1.5. Limitaciones.** Inadecuado criterio profesional en la toma de decisiones, fallos del personal, vulneración de los límites por parte de la gerencia, colusión del personal para evadir los controles (COSO, 2013). Asimismo, la CGR (2022), precisó en una errónea toma de decisiones; los errores pueden suceder debido a fallas simples. El control está limitado a dos o más personas y la gerencia puede anular los S.C.I.. El diseño de S.C.I. puede realizarse sin consideraciones apropiadas de costo-beneficio, lo que lleva a ineficiencias en el diseño.

**2.5.1.6. Modelos de control interno.** Según la C.G.R, indicó que se están haciendo diversos esfuerzos para estandarizar el concepto, y uno de los más importantes es el informe COSO (Committee of Treadway Sponsoring Organizations), señaló que Actualmente se considera un punto de referencia, autorizado sobre cuestiones de control interno en empresas, gobiernos e instituciones de investigación.

La Tabla 1, indica los principales modelos de Control Interno que existen en la actualidad:

**Tabla 1**

*Modelos de Control interno*

<b>Modelo</b>	<b>País de origen</b>	<b>Propósito</b>	<b>Aspectos importantes</b>
<b>COSO</b> Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	Mejorar el control de la entidad	Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio. Resalta la importancia de la planificación y la supervisión Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados.
<b>Coco</b> Criteria of Control Board	Canadá	Mejorar la toma de decisiones mediante acciones de control, identificación del riesgos y dirección	Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia. Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas. Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección. Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
<b>ACC</b> Australian Control Criteria	Australia	Mejora la toma de decisiones, mediante el apoyo de los trabajadores y otros grupos externos con la finalidad de cumplir los objetivos institucionales.	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua. Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad. Incluye un modelo de gestión de riesgos.
<b>Coadbury</b>	Reino Unido	Adoptar una comprensión más amplia del control. Esto proporciona una especificación más completa para definir el enfoque de los sistemas de control.	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

**2.5.1.7. Modelo COSO del Control Interno.** Según la C.G.R, el modelo aceptado a nivel internacional es el es el marco de control interno integrado COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway). No obstante, la disposición de la ejecución depende del nivel de desarrollo organizacional alcanzado por la empresa y de los mecanismos de revisión o autoevaluación de que disponga la empresa. (CGR, 2014, p. 15). Asimismo, los componentes del modelo COSO son 5 conteniendo a los 17 principios que enmarcan cada componente.

**2.5.2. Sistema de Control Interno (SCI)**

**2.5.2.1. Definición.** Según Directiva N° 006-2019-CG/INTEG aprobada por RC N° 146-2019-CG: El S.C.I, incluye el grupo de medidas, registros, procedimientos, etc, que se

evidencian la forma que las autoridades y personal en que se organizan e implementan en cada unidad estatal. De igual forma, CGR (2020) señaló que es un grupo de acciones, actividades, planes, etc, realizados por las autoridades y personal con la finalidad de alcanzar las metas y objetivos institucionales a corto, mediano y largo plazo.

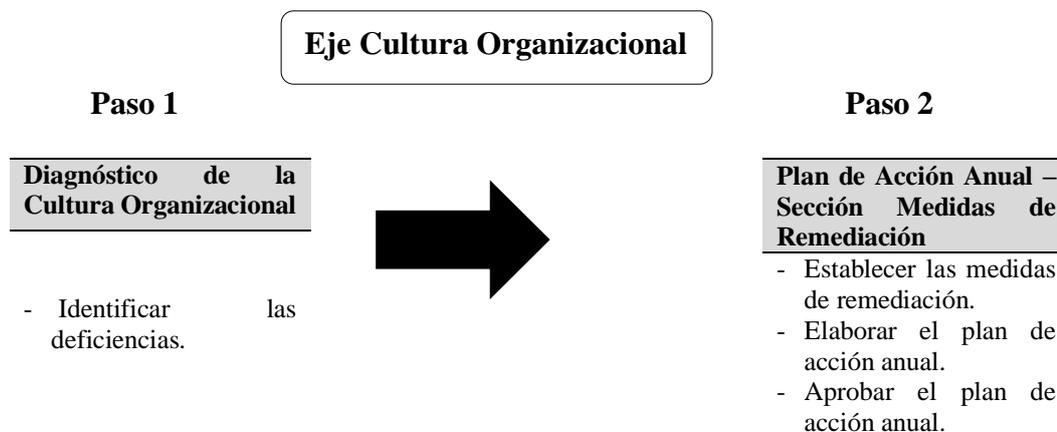
**2.5.2.2. Objetivos.** Por su parte, la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG establece que el objetivo de un S.C.I. es incentivar y optimizar la eficacia, eficiencia, ética, claridad y rentabilidad de los procesos empresariales, así como la calidad de los controles existentes, transparencia de los servicios públicos, además, mantener y resguardar los bienes y recursos del Estado, vigilando que su uso y destino se realice dentro del marco legal; realizar las operaciones de acuerdo a las normas legales existentes; cersiorarse en brindar información confiable y oportuna ; promover e incentivar la práctica de los principinos institucionales; incentivar la observancia de los fondos y bienes públicos bajo la autoridad de los funcionarios y servidores públicos y/o sus responsabilidades ante las misiones y objetivos encomendados y autorizados.

**2.5.2.3. Ejes de Implementación.** Según la Directiva N° 006-2016-CG/INTEG, aprobada mediante R.C N° 146-2019-CG, señaló que los ejes del S.C.I son 3, siendo:

**2.5.2.3.1. Eje de Cultura Organizacional.** Consta de un entorno de control y componentes de información y comunicación destinados a crear las condiciones necesarias para el logro de los objetivos organizacionales de la empresa. De manera similar, para ejecutar este eje, es necesario realizar los siguientes pasos: Diagnóstico de cultura organizacional y desarrollo del plan de acción anual - apartado “Acciones correctivas” (definición de acciones correctivas, creación y aprobación del plan de acción anual).

**Figura 1**

*Eje Cultura Organizacional*

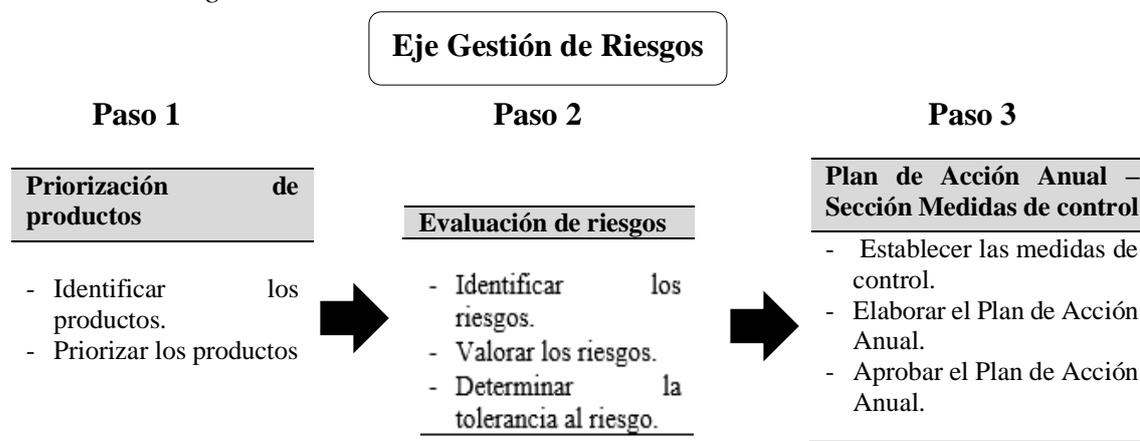


Fuente: Directiva n° 006-2019-CG/INTEG

2.5.2.3.2. *Eje de Gestión de Riesgos*. El citado eje se encuentra integrado por los componentes de la evaluación de riesgos y actividades de control, comprendiendo la identificación y valoración de los factores que pongan en riesgo los objetivos institucionales, asimismo, determinar las medidas de control para mitigar dichos factores. Por otro parte, para la implementación del citado eje, la entidad deberá de realizar los siguientes pasos: priorización de Productos; evaluación de Riesgos y plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control

**Figura 2**

*Eje Gestión de Riesgos*

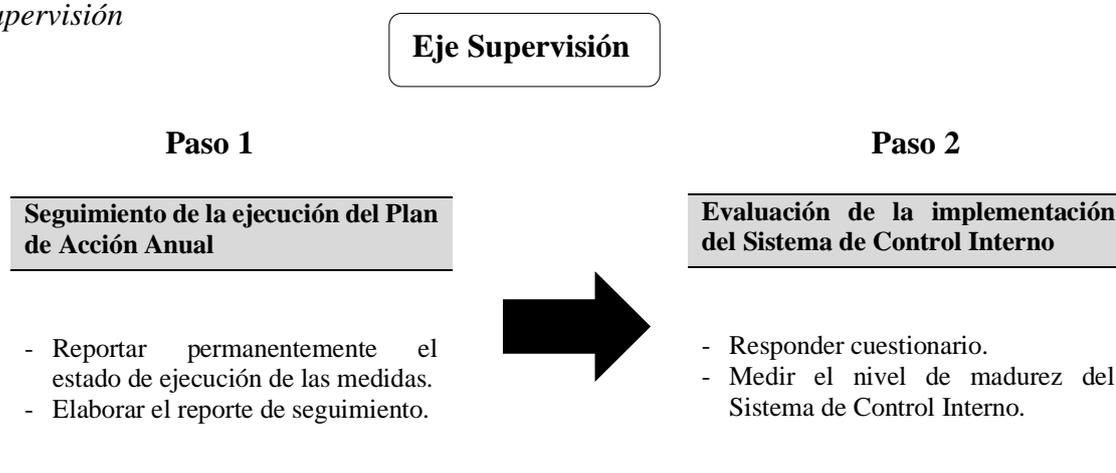


Fuente: Directiva n° 006-2019-CG/INTEG

2.5.2.3.3. **Eje Supervisión.** Consta de un componente de seguimiento que incluye una serie de acciones responsables de la implementación del sistema de control interno a través del seguimiento de las acciones correctivas y de control contenidas en el plan de acción anual. Por otro lado, las instituciones que implementan los ejes antes mencionados deben tomar medidas para monitorear la implementación del plan de acción anual y evaluar la implementación del SCI, lo que incluye a la institución o unidad organizacional responsable de la implementación y demás órganos o unidades orgánicas de dicha entidad.

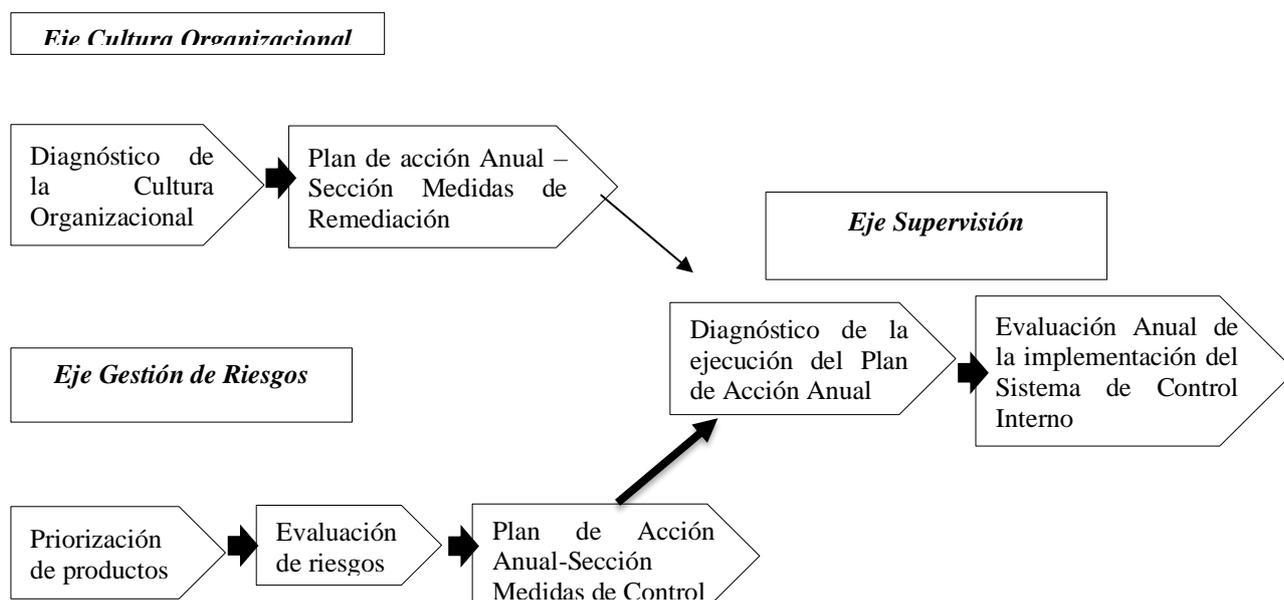
**Figura 3**

*Eje Supervisión*



**Figura 4**

*Ejes de implementación del S.C.I.*



**2.5.2.4. Componentes.** Según la CGR (2014), el S.C.I, esta conformado por 5 componentes los cuales enmarca a los 17 principios. Los primeros cuatro (entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación), hacen mención al diseño y la operatividad del control interno. La quinta actividad de supervisión es garantizar que los controles internos sigan funcionando eficazmente.

2.5.2.4.1. **Ambiente de Control.** COSO (2013) señaló que es un conjunto de esquemas, métodos y estructuras que facilitan el desarrollo del control interno en la entidad (p. 35). Por su parte, CGR (2022) afirmó que el ambiente de control se refiere a las condiciones fijadas con la entidad, para el desarrollo de los controles internos. Asimismo, Mija (2019), señaló que se encuentra conformado por el global de las normas internas, las estructuras organizativas, procesos, valores culturales y pautas de conductas que enmarcan el accionar de una organización. Además, Fonseca (2011), precisó que establece el tono general del control en la organización, siendo el principal fundamento de todos los controles internos.

2.5.2.4.2. **Evaluación de riesgos.** La C.G.R (2022), indicó que es una acción constante que permite identificar los riesgos y estar preparados para eventos que pueden poner en peligro a la organización; mencionando que sus principios son: fijación de objetivos, manejo de riesgos, evaluación de fraudes, monitoreo y supervisión. Asimismo, Fonseca (2011), señaló que permite identificar y analizar los riesgos que inciden en los objetivos de la institución, realizando el tratamiento adecuado para poder ser mitigados a niveles aceptables. Además, el COSO (2013), precisó que se identifican los posibles riesgos que afectan los objetivos de la organización, previniendo, conociendo y abordando los riesgos con los que se enfrentan, con la finalidad de introducir mecanismos para identificarlos, analizarlos y reducirlos. Este es un proceso dinámico e iterativo que forma la base para las decisiones de gestión de riesgos.

2.5.2.4.3. **Actividades de Control.** Tanto la CGR (2022), como Fonseca (2011) y el COSO (2013), destacaron que las actividades de control se refieren a los protocolos y normas establecidos por una empresa para minimizar cualquier riesgo que pudiera impedir la realización de los objetivos de la organización. Estos procedimientos garantizan que el personal cumpla las directrices establecidas por la dirección para reducir los riesgos potenciales que podrían impedir la consecución de los objetivos.

2.5.2.4.4. **Información y Comunicación.** De acuerdo con la C.G.R. (2022), la información y comunicación, se refiere a la información necesaria y útil que requiere la entidad para la consecución de los objetivos, asimismo, ayuda al fortalecimiento del control interno, por otra parte, los principios incluyen información de calidad, comunicación de información y comunicación a terceras partes. Además, según Fonseca (2011), precisó que está relacionado con los sistemas e informes que permiten a los gerentes cumplir con sus deberes y comunicarse con los mecanismos de la organización. Además, el COSO (2013), afirmó que el flujo de datos pertinentes, necesarios y de primera calidad, tanto interna como externamente, es un proceso continuo y activo.

2.5.2.4.5. **Actividades de Supervisión.** Según la CGR (2014) las actividades de supervisión son un conjunto de actividades de autogestión integradas en procesos y procedimientos de supervisión (o seguimiento) con fines de mejora y evaluación. sugiere los siguientes principios: Evaluación para revisar los controles internos y comunicación de deficiencias. Asimismo, Miaja (2019) señaló que las actividades de supervisión tienen como finalidad comprobar que sus componentes están presentes y funcionando de manera correcta. Además, Fonseca (2011), indicó que es el proceso que evalúa la implementación del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo. También, el COSO (2013), precisó

que en la supervisión se verifica si los componentes y principios se encuentran presentes y funcionando en la entidad.

**2.5.2.5. Principios.** La Directiva n° 006-2019-CG/INTEG destacó que el S.C.I tiene 5 principios, que son: demostrar el compromiso con la integridad y los valores éticos; la independencia del Consejo de Administración y la supervisión del sistema de control; el establecimiento de la estructura, las líneas jerárquicas y el nivel de autoridad y responsabilidad; el compromiso de contratar, desarrollar y retener a profesionales competentes; y la definición de las responsabilidades individuales a nivel de control interno. Asimismo, COSO (2013) mencionó que los principios del entorno de control implican: mostrar un compromiso con la integridad y los valores éticos; que el Consejo de Administración sea independiente de la dirección y supervise el sistema de control; que la dirección, bajo la orientación del Consejo de Administración, determine la estructura, las líneas jerárquicas y los niveles de autoridad y responsabilidad adecuados para alcanzar los objetivos; demostrar el compromiso con la contratación, el desarrollo y la retención de profesionales competentes; y que la organización defina las responsabilidades individuales en el nivel de control interno para cumplir los objetivos.

En referencia a los principios del componente evaluaciones de riesgos, la indicada directiva señaló que comprenden 4 principios siendo los siguientes: COSO (2013) esboza los principios para evaluar el riesgo como: establecer los objetivos de forma que permitan identificar y valorar cualquier riesgo relacionado; reconocer todos los niveles de riesgo para la consecución de los objetivos dentro de la entidad y analizarlos para determinar cómo gestionarlos; y ser conscientes de la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos de cumplir los objetivos. Además, hacen hincapié en que los objetivos deben definirse con suficiente claridad para identificar y evaluar los riesgos, así como para evaluar cualquier cambio que pueda tener

una influencia importante en la organización.

La Directiva esboza tres principios para el componente de actividades de control: transmitir información interna (incluidos objetivos y responsabilidades) y externa (sobre asuntos que influyen en los controles internos); evaluar el riesgo de fraude al juzgar la probabilidad de alcanzar los objetivos; y COSO (2013) añade otros cuatro principios: evaluar los cambios que puedan afectar al sistema de control interno; crear actividades de gestión para reducir los riesgos; diseñar actividades de control a nivel de entidad relacionadas con la tecnología; e instituir políticas para establecer el alcance de los controles y procedimientos internos.

En el contexto de la evaluación de la información y la comunicación, se aplican estos principios: la adquisición y producción de datos pertinentes; la comunicación interna de detalles y obligaciones; y la participación de partes interesadas externas en asuntos que influyan en el funcionamiento de los controles internos. De igual forma, COSO (2013) señaló que los principios son: Las organizaciones obtienen o generan y utilizan información relevante y de alta calidad para respaldar la operación de los controles internos; comunica internamente información como objetivos y responsabilidades necesarias para apoyar la operación del sistema de control interno e interactúa con partes interesadas externas en temas importantes que afectan la operación del sistema de control interno.

De acuerdo con los principios del componente de supervisión, se observa que existen dos de ellos. El primero implica seleccionar, establecer, ejecutar, evaluar e informar de evaluaciones continuas y/o independientes para comprobar si los componentes del SCI están presentes y operativos, así como informar de los fallos del control interno en el momento oportuno. Además, COSO (2013) esbozó que los principios de la supervisión comprenden: la selección, el desarrollo y la ejecución de evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema están presentes y en funcionamiento, y la evaluación

y comunicación de las deficiencias del control interno.

**Tabla 2**

*Relación entre ejes, componentes y principios del Sistema de Control interno*

<b>Eje</b>	<b>Componentes</b>	<b>Principios</b>
Cultura Organizacional	Ambientes de control	Manifiesta compromiso con la integridad y los valores éticos. Demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del S.C.I. Establecer estructuras, líneas jerárquicas y niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para lograr los objetivos.
		Demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener profesionales talentosos que se alineen con los objetivos de la organización. Define quién es el responsable del nivel de control interno para lograr las metas.
	Información y Comunicación	Obtener o generar y utilizar información relevante y de calidad para apoyar la operación de los controles internos. Comunica internamente información como objetivos y responsabilidades necesarias para respaldar las operaciones de SCI Se comunica con las partes interesadas externas sobre temas importantes que afectan la función de control interno.
Gestión de riesgos	Evaluación de riesgos	Precisa los objetivos claramente, lo que le permite identificar y evaluar los riesgos involucrados. Identifica riesgos para el logro de objetivos en todos los niveles y los analiza como base para determinar cómo gestionarlos. Tiene en cuenta la posibilidad de fraude a la hora de evaluar los riesgos para lograr sus objetivos La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.
	Actividades de control.	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos. La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos. La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
Supervisión	Supervisión	Selecciona, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes de SCI están implementados y funcionando correctamente. Notifica oportunamente a los responsables de evaluar las deficiencias de control interno y aplicar medidas correctivas y de control, incluida la alta dirección y, en su caso, la organización o entidades responsables de implementar el S.C.I.

### **2.5.3. Gestión Administrativa**

**2.5.3.1. Concepto.** Como afirman Ramírez, Ramírez y Calderón (2017), la gestión administrativa implica la utilización de los cinco procesos de la administración -planificación, organización, dirección, coordinación y control- para alcanzar los objetivos predeterminados

de una empresa. De acuerdo a Cruz y Jimenez (2013), citado por Gonzáles, Viteri, Izquierdo y Verdezoto (2020), señalaron que la gestión administrativa se encuentra a cargo de los ejecutivos de la organización, teniendo como función la supervisión de las operaciones, verificando que los recursos sean utilizados de manera optima, asimismo, la información que fluya sea la correcta, además, la de proponer y elaborar políticas, normas y procedimientos. También, Mendoza (2017), tiene un carácter sistemático porque realiza consistentemente acciones encaminadas al logro de objetivos mediante el cumplimiento de las funciones clásicas de la dirección en el proceso administrativo: planificar, organizar, dirigir y controlar. Finalmente, González et al. (2020), es un conjunto de tareas, recursos, iniciativas, sus capacidades, acciones y un conjunto de actividades que se realizan para gestionar una organización, coordinar y controlar mediante la ejecución de diversas acciones que se desarrollan dentro de la empresa, permitiéndole prevenir problemas y lograr los objetivos establecidos.

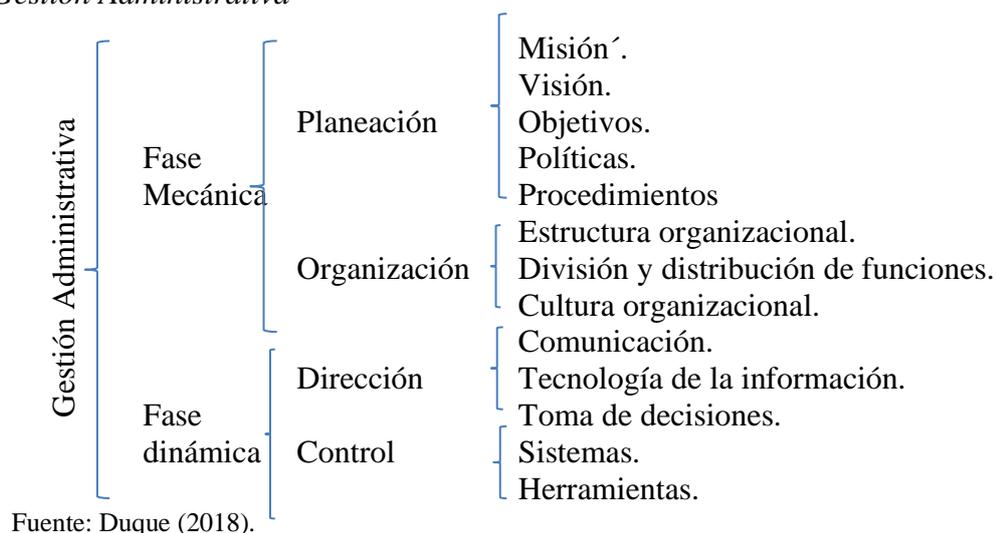
**2.5.3.2. Importancia.** De acuerdo a Ramirez, et al. (2017), precisarón que la importancia de la gestión administrativa radica en el conocimiento del negocio, el cual permite ser eficientes, eficaces y económicos, para poder lograrlo es necesario tener conocimiento pleno donde se desenvuelve el negocio y de tener un plan de negocio anualmente, fijando como horizonte. Asimismo, Peña, Sánchez y Sancan (2022), la importancia de la gestión es preparar a la organización para la acción, pero pensar de antemano en todas las medidas y pasos necesarios para alcanzar las metas y reducir los efectos negativos y posibles problemas. Además, Saavedra y Delgado (2022), señalarón que la importancia de la gestión administrativa radica, en la planificación, organización, dirección y control eficaz del trabajo a realizar. También, Guanoluisa (2019), indicó que la importancia de la gestión administrativa radica en el compromiso que tiene cada colaborador en la empresa para efectuar o cumplir los objetivos que se ha planteado la organización.

**2.5.3.3. Objetivos.** Según Guanoluisa (2019), sugirió que la finalidad de la gestión administrativa es cumplir los objetivos fijados en cada ámbito, gestionando los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos, cumpliendo los objetivos con un mínimo de recursos para alcanzar las metas y garantizar que la empresa funcione de forma eficiente tanto administrativa como productivamente.

**2.5.3.4. Etapas.** Tomando como referencia a diferentes autores, nos indican las siguientes etapas de la gestión administrativa:

**Figura 5**

*Etapas de la Gestión Administrativa*



**2.5.3.4.1. Planeación.** Según Luna (2020), el proceso de planificación consiste en establecer objetivos, estrategias, políticas, programas, procedimientos y presupuesto. Münch (2015) señala además que requiere predecir escenarios futuros y evaluar el resultado potencial para reducir riesgos y formular estrategias que tengan más probabilidades de éxito para la organización. Bernal y Sierra (2017) detallan que se trata de fijar objetivos, definir estrategias y crear programas que la empresa utilizará. Por último, González et al. (2020) señalan que la planificación es la principal tarea administrativa, que implica definir objetivos, asignar recursos

y organizar actividades que se llevarán a cabo en un plazo determinado. Del mismo modo, Guanoluisa (2019), indicó que la planeación es de donde parten todas las funciones de la empresa pues hace referencia a determinar que parámetros, estrategias, tareas y actividades propicias se va a ejecutar para lograr alcanzar los objetivos y metas que han sido establecidos con anterioridad.

Por otra parte, la importancia de la planeación de acuerdo a Bernal y Sierra (2013), radica en que permite responder de manera oportuna y precisa a los cambios internos y externas que afectan a la organización, para la sintetización de los objetivos y su consecución, adecuado uso de los recursos, orientar las decisiones y definir el rumbo de la empresa; asimismo, Luna (2020), indicó que es importante porque es la base para que el proceso administrativo tenga una guía en su consecución; prepara a la empresa con fortaleza para hacer frente a sus problemas; toma en cuenta todo el medio ambiente de la empresa para su definición; establece las bases para el control, dirección y control; además, Munch (2015); indicó que la planeación es importante porque es la base del sistema de control interno, permitiendo mejorar los esfuerzos, recursos, reducir los niveles de incertidumbre y hacer frente a las contingencias.

Santillana (2015), afirmó que la finalidad de la planificación es investigar y tomar decisiones en función de los deseos de la entidad, que se dividen en etapas o plazos futuros. Asimismo, Franklin (2013), precisó que los objetivos, consiste en fijar las acciones que se deben de implementar con la finalidad de establecer de forma ordenada los procesos de la empresa.

Concerniente a los elementos que integran a la planeación de acuerdo a Luna (2020), señaló que son: la *misión* o razón de ser de la organización, sintetizando los principios, propósitos, estrategias y valores esenciales que deben de conocer todos los colaboradores de la empresa; *visión*, siendo el estado futuro deseado por la empresa; *objetivos*, son los resultados que se pretenden alcanzar con la finalidad de dar cumplimiento a su misión, visión y valores;

*políticas*, son guías que permiten la orientación y su propósito es que las decisiones no sobrepasen sus límites; *procedimientos*, son planes que establecen un método requerido para manejar las actividades futuras de una empresa

2.5.3.4.2. **Organización.** De acuerdo a Munch (2015), indicó que hablar de organización en la empresa, se refiere al diseño, estructura, procesos y sistemas de los cuales van a permitir la reducción de tiempo y simplificación de operaciones, por ende conllevaría a la optimización del trabajo. Bernal y Sierra (2013) argumentaron que la organización es el proceso de definir la estructura organizativa de la empresa, decidir los límites de control, asignar la mano de obra, establecer líneas de autoridad y decidir el grado de centralización de la toma de decisiones, que viene determinado por la planificación organizativa o corporativa y el cambiante entorno externo e interno de la organización. Además, Blandez (2022) sugirió que es un mecanismo para establecer la estructura necesaria para gestionar racionalmente los recursos de una empresa y vincularlos mediante asignaciones jerárquicas. Además, según González et al. (2020), el objetivo de una organización es construir estructuras para asignar recursos físicos, financieros, humanos, técnicos y de información con el fin de llevar a cabo sus operaciones y alcanzar objetivos predeterminados.

Luna (2022) señaló que la importancia de la organización radica en su capacidad para definir la arquitectura de la organización, decidir los niveles jerárquicos, reducir la repetición de tareas, los medios por los que la empresa cumple sus objetivos, coordinar la distribución del trabajo y determinar la estructura de la empresa. Asimismo, Munch (2015), manifestó que la organización es importante porque permite la reducción de costos por ende el incremento de la productividad, asimismo, deduce y elimina procesos innecesarios que incrementan los costos, además, permita establecer la arquitectura de la empresa.

Santillana (2015) sugiere que los objetivos de la organización están vinculados a la división de tareas entre sus miembros y a cómo se integran en una entidad para cumplir los objetivos de la empresa. Asimismo, Cruz y Jiménez (2021), señalaron que los objetivos de la organización son: proveer la estructura necesaria para que sea factible alcanzar los objetivos planteados en la etapa de planeación.

Concerniente a los elementos que integran la organización de acuerdo a Luna (2020) son: *estructura* organizacional; se refiere a la representación gráfica que representa como se divide el trabajo en la empresa; *división y distribuciones de funciones*; consiste en la separación y la distribuciones de las labores que le corresponde a cada trabajador en la empresa; y *cultura organizacional*, es el grupo de normas y reglas.

2.5.3.4.3. **Dirección.** Como explicó Franklin (2013), la dirección implica guiar y prestar asistencia al personal para ayudarle a contribuir a la realización de los objetivos de la organización. Además, Bernal y Sierra (2017) señalaron que la dirección de las personas empleadas por la empresa se basa en el objetivo de ayudar a la consecución de los objetivos a corto y largo plazo establecidos en la planificación. Del mismo modo, Münch (2015) sugirió que la dirección ejecuta los planes trazados en la estructura de la empresa, con el esfuerzo combinado de los empleados impulsado por la motivación, la toma de decisiones, la comunicación y el ejercicio del liderazgo. González et al. (2020) también mencionaron que la gestión implica la ejecución de las estrategias trazadas, centrándose en los objetivos fijados, mediante el liderazgo, la motivación y la comunicación.

Munch (2015) afirmó que la gestión es significativa, ya que incluye la realización de actividades, la toma de decisiones, la exhibición de comportamientos, la manifestación de actitudes, la conducción, la orientación y la dirección de equipos de trabajo. Además, Duque (2018) destacó la importancia de la gestión, ya que permite la creación de directrices y políticas

explícitas que deben seguirse. En cuanto a los objetivos de la dirección, Santillana (2015) señaló que proporciona ayuda en la realización de las tareas asignadas, dando instrucciones, datos y estímulo al personal.

Respecto a los elementos que conforman a la dirección, Duque (2018), indico que son: *comunicación*, proceso mediante el cual las personas tratan de compartir significados por medio de la transmisión de mensajes simbólicos; *tecnología de la información*, siendo el conjunto de herramientas tecnológicas que permiten ordenar y optimizar la búsqueda de información; y *toma de decisiones*, proceso por el cual una persona realiza las acciones correspondientes con la finalidad de resolver problemas que se dan en la empresa.

2.5.3.4.4. **Control.** De acuerdo a Bernal y Sierra (2017), indicaron que el control se refiere a las evaluaciones que se deben de efectuar para verificar el cumplimiento de los trabajadores para poder alcanzar los objetivos trazados. Asimismo, Gonzáles et al. (2020) sostuvieron que, mediante el control, es posible asegurarse de que las tareas previstas se ajustan a las estrategias que se han creado, y se puede poner remedio a cualquier problema. Como resultado, se puede tomar una decisión más informada tras evaluar los resultados. Además, Guanoluisa (2019), indicó que el control es el proceso dentro de la organización que permite tener una supervisión de lo que se va logrando, poder corregirlo de manera que se asegure que las actividades empresariales se rijan a las normas y objetivos preestablecidos. También, Cordova (2012), precisó que en esta etapa se establecen estándares para evaluar los resultados obtenidos, con el objeto de corregir desviaciones, prevenirlas y mejorar continuamente las operaciones.

Por otra parte, Munch (2015) destacó la importancia del control, ya que confirma la competencia de la dirección de la empresa, garantiza la calidad de sus servicios, defiende sus recursos, verifica que se siguen los planes, disminuye los errores y reduce los gastos y la

duración. Asimismo, Duque (2018), señaló es importante porque permite detectar las áreas de los sucesos, realiza una comparación entre lo ejecutado sobre lo planeado, optimiza esfuerzos esclareciendo esfuerzos las personas encargadas de ejercer el control.

Respecto al objetivo del control, Santillana (2015), señaló que es de contribuir al logro de los objetivos trazados en las etapas del proceso administrativo. Asimismo, Duque (2018), indicó que el objetivo de esta etapa consiste en ver que todo se haga conforme fue planeado y organizado, según las órdenes dadas, para identificar los errores o desvíos con el fin de plantear correctivos, rectificarlos y evitar su repetición.

Respecto a los elementos que conformar al control, Duque (2018), indico que son: *sistemas*, se refiere al conjunto de medidas adoptados con la finalidad de salvaguardar los activos de la empresa; y *herramientas*, conjunto de herramientas que facilitan la labor de las distintas áreas de una empresa.

## CAPÍTULO III

### PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

#### 3.1.Hipótesis

##### 3.1.1. *Hipótesis General*

Existe una relación positiva entre el control interno y la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020.

##### 3.1.2. *Hipótesis específica*

La relación es positiva entre la dimensión ambiente de control y la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.

La relación es positiva entre la dimensión evaluación de riesgos con la gestión de la unidad Administrativa-Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.

Existe una relación positiva entre la dimensión actividades de control y la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.

La dimensión información y comunicación, se relaciona positivamente con la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.

La relación es positiva entre la dimensión supervisión y la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.

#### 3.2.Variables

V1: Control Interno.

V2: Gestión Administrativa.

### 3.2.1. Operacionalización de variables

**Tabla 3**

*Operacionalización de variables.*

Título: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA- FINANZAS DE LA CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE CAJAMARCA, 2020.						
Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables				
		Variables	Dimensiones	Indicadores		
				Fuente o instrumento de recolección de datos.		
Existe una relación positiva entre el control interno y la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020.	La Contraloría General de la República (2022) describió el control interno como un proceso de identificación y mitigación de riesgos llevado a cabo por el propietario, el funcionario y el personal de una organización. Su objetivo es alcanzar los objetivos fijados, proporcionar información fiable y observar la normativa. El control interno se divide en cinco componentes: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Cada componente tiene sus propios principios, lo que hace un total de 17.	Control interno	Ambiente de control	1. Compromiso con la integridad y los valores éticos. 2. Responsabilidad de supervisión. 3. Estructura, autoridad, y responsabilidad. 4. Compromiso para la competencia 5. Responsabilidad	Fuente : - Colaboradores de la Unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca. - Documentos de control interno y de gestión Administrativa (MOF, ROF, etc)  Instrumento: - Cuestionario - Checklist	
			Evaluación de riesgos	6. Objetivos relevantes 7. Riesgos. 8. Riesgo de fraude. 9. Cambios importantes		
			Actividades de control	10. Actividades de control. 11. Controles generales sobre tecnología. 12. Políticas y procedimientos.		
			Información y comunicación	13. Información Relevante 14. Comunicación interna. 15. Comunicación externa.		
			Supervisión	16. Evaluaciones continuas y/o independientes. 17. Comunicación de deficiencias.		
			Gestión Administrativa	Planificación		- Visión - Misión - Objetivos - Políticas - Procedimientos
				Organización		- Estructura organizacional - División y distribución de funciones - Cultura organizacional
				Dirección		- Comunicación - Tecnología de la información - Toma de decisiones
				Control		- Sistemas
						- Herramientas

## CAPÍTULO IV

### MARCO METODOLÓGICO

#### 4.1. Ubicación Geográfica

El presente trabajo de investigación se realizó en la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, ubicada en la calle El Comercio 680, provincia, distrito y ciudad de Cajamarca, teniendo un área total de 2940 m<sup>2</sup>; asimismo, la visión para esta institución es ser autónoma con una mentalidad orientada al servicio, equipada para enfrentar los retos del futuro con magistrados dedicados al progreso, la adaptación y la modernización, dando como resultado la seguridad jurídica y la confianza del público con el apoyo administrativo y tecnológico necesario. Su misión es administrar justicia a través de sus órganos judiciales en cumplimiento de la Constitución y las leyes, proporcionando seguridad jurídica y protección judicial, ayudando a mantener el Estado de Derecho, garantizar la armonía social y contribuir al crecimiento nacional.

#### Figura 6

*Ubicación satelital de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca.*



Fuente: Google maps.

## **4.2. Diseño de la Investigación**

### ***4.2.1. Enfoque de la Investigación***

De acuerdo a Hernández et al. (2018), indicaron que la investigación cualitativa “Utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación”(p. 7) y la investigación cuantitativa “utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p. 4); por ende fue de enfoque mixto (cualitativa y cuantitativa) porque recogió datos del ambiente natural donde se desarrollan las actividades diarias de la entidad y se utilizó el cálculo numérico para la comprobación de la hipótesis en estudio y alcanzar los objetivos planteados.

### ***4.2.2. Tipo de la Investigación***

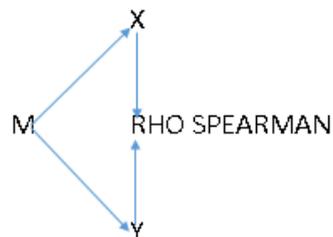
De acuerdo a Cerna (2018), indicó que la investigación básica permite mejorar el conocimiento de los hechos; por ende, el desarrollo de la investigación fue de tipo básica, porque permitió identificar las falencias existentes en el área materia de estudio, ampliando los conocimientos respecto a los hechos identificados en la investigación.

### ***4.2.3. Nivel de la Investigación***

Hernández et al. (2018) señalaron que la investigación correlacional puede utilizarse para identificar la conexión o el grado de correlación entre dos o más conceptos, categorías o variables de una muestra o contexto determinados. Por ello, la investigación fue de tipo correlacional, ya que fue necesario precisar la relación entre la variable independiente y la dependiente para abordar los objetivos formulados.

#### 4.2.4. Por el Control de las Variables y Temporalidad

Hernández et al. (2018) señalaron que la investigación no experimental no implica la manipulación de variables, sino la observación de los acontecimientos tal y como ocurren en el mundo real. Los diseños transversales recogen datos a lo largo de un periodo concreto, y debido a la falta de manipulación de variables, esta investigación no experimental se observó en su entorno natural. Además, debido a su naturaleza temporal, se clasificó como transversal porque los datos se recogieron y analizaron en el año 2020.



M: Muestras

X: Variable de control interno

Y: Variable gestión Administrativa-Finanzas

### 4.3. Métodos de investigación

#### 4.3.1. Método Inductivo y Deductivo

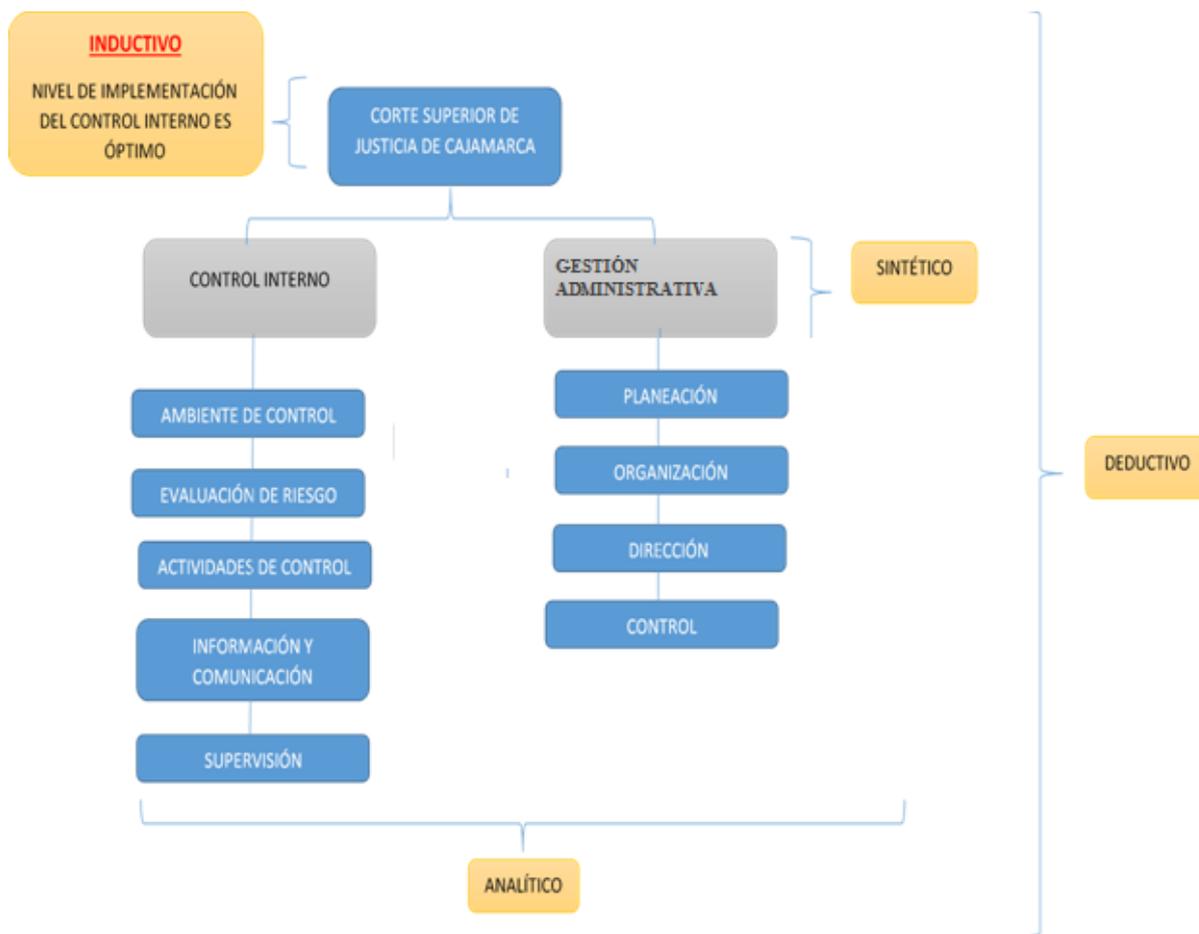
Se utilizó el método inductivo – deductivo, con la finalidad de precisar hechos tal como se dan en su ambiente natural a través de la observación, induciendo que el control interno en la gestión de la unidad administrativa – finanza, se encuentra en un nivel de implementación bajo, sustentando en las definiciones conceptuales de la investigación llegar a la deducción, permitiendo pasar de afirmaciones universales a individuales.

### 4.3.2. Método Analítico y Sintético

Se utilizó el método analítico – sintético, con la finalidad de descomponer la variable control interno en sus 5 componentes y 17 principios y la variable gestión administrativa en las dimensiones de planeación, organización, dirección y control, con la finalidad de verificar el cumplimiento de dichas dimensiones en el área materia de estudio y poder analizarlas; con el método sintético, permitió integrar todas las partes de las variables y poder tener conocimiento pleno de todas sus partes.

**Figura 7**

*Métodos de investigación*



#### **4.4.Población, Muestra, Unidad de Análisis y Unidades de Observación**

##### **4.4.1. Población**

La población fue conformada por los trabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca en el periodo 2020, siendo un total de 50 colaboradores, repartidos en las áreas de Tesorería, Contabilidad, Recursos Humanos, Logística, Infraestructura, Informática y Seguridad; sustentando lo vertido de acuerdo a Tamayo (2012), quien señaló que la población es la totalidad de las unidades de análisis que el investigador tomará para realizar el estudio.

##### **4.4.2. Muestra**

La muestra en el presente trabajo investigación, estuvo conformada por 14 trabajadores de la Unidad Administrativa –Finanzas, teniendo como criterio de inclusión a los jefes y asistentes de las 7 áreas que conforman la población, asimismo, como criterios de exclusión a los técnicos administrativos, por ende, es un muestra *no probabilística por conveniencia*, sustentándolo con la definición de Hernández et al. (2014), aclararon que la muestra forma parte de la población de la que se recogen los datos y debe reflejarla, y que una muestra de conveniencia no probabilística es un subconjunto de la población en el que la selección de los elementos se basa en las características del estudio y no en la probabilidad.

##### **4.4.3. Unidad de Análisis**

La unidad de análisis estuvo conformada por el Control Interno y la Gestión Administrativa-Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca.

##### **4.4.4. Unidades de Observación**

La unidad de observación estuvo conformada por cada uno de los trabajadores de la Unidad Administrativa – Finanzas de la C.S.J.C, periodo 2020.

## **4.5. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Información**

### **4.5.1. Técnicas**

De acuerdo a Cerna (2018); las técnicas son los procedimientos o estrategias que el investigador utiliza para aproximarse al objeto de investigación, es decir para pasar del modelo teórico propuesto a la constatación de los hechos de la realidad con los cuales va a cotejar dicho modelo, por ende, en la investigación se utilizó las siguientes técnicas:

**4.5.1.1. Encuesta.** Se aplicó a la muestra definida en la investigación, con la finalidad de recabar información respecto al control interno y la gestión de la Unidad Administrativa -Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, referenciándose en lo definido por Franklin (2013), quien indicó que este proceso “consiste en reunirse con una o varias personas y cuestionarlas orientadamente para obtener información” (p. 85).

**4.5.1.2. Lista de Verificación.** De acuerdo Peña (2022), indicó que la lista de verificación sirve para verificar si las actividades se cumplen adecuadamente o si cuentan con cierta documentación necesaria para el desempeño de las funciones. Además, son considerados formatos creados para recolectar información ordenadamente y de forma sistemática; es usado en la realización de actividades con un orden establecido. Por lo descrito en las líneas precedentes, se utilizó la citada técnica, con la finalidad de evidenciar si la unidad de Administrativa - Finanzas, cuenta con los documentos que evidencien el Control interno y la Gestión Administrativa.

### **4.5.2. Instrumentos**

De acuerdo a Díaz (2018), los instrumentos son herramientas para la obtención de la información, que parte de la estructuración de una técnica específica y un conjunto de métodos predeterminados. Son los elementos materiales de intervención en el objeto de estudio; por lo

descrito en las líneas precedentes, los instrumentos utilizados en la investigación son:

**4.5.2.1. Cuestionario.** De acuerdo a Franklin (2013), son ideales para recolectar datos en todas las áreas de una organización y en todas sus versiones, disciplinas y niveles, ya que permiten no solo recolectar sino también conocer el entorno, la cultura general organizacional y el nivel (p. 215); por ende, el instrumento estuvo conformado por 35 preguntas cerradas sobre el Control Interno y 39 preguntas cerradas de la Gestión Administrativa, realizándose su tabulación y análisis posteriormente.

**4.5.2.2. Check List.** Barberá (2015) destacó que la lista de comprobación sirve de apoyo a la hora de evaluar si el trabajo o producto cumple las normas para las que fue diseñado.; por lo cual el citado instrumento constó de 15 ítems, de los cuales se verificó en la Página Institucional de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, las Resoluciones Administrativas que respaldan los documentos de control interno y gestión administrativa.

#### ***4.5.3. Recopilación de información***

Para la recopilación de la información, se verificó las normas administrativas vía Página Institucional de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, con la finalidad de comprobar si cuentan con la documentación normativa de acuerdo a los componentes del sistema de control interno y de la gestión administrativa, verificándose mediante el instrumento del checklist, el mismo que estuvo conformado por 15 ítems; finalmente, se aplicó y analizó el cuestionario del control interno que estuvo conformado por 35 preguntas cerradas con tres alternativas, SI, NO y PARCIAL; asimismo, el cuestionario de Gestión Administrativa estuvo conformado por 39 preguntas cerradas con tres alternativas, SI, NO y PARCIAL; los mismos que fueron aplicados a toda la muestra definida en el presente estudio (14 colaboradores), con el objetivo de recabar la

información y posteriormente realizar la tabulación y respuesta a los objetivos y demostración de hipótesis.

#### 4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Para el *procesamiento* de la información obtenida a través de los instrumentos (cuestionarios), se procedió a realizar la tabulación numérica de las respuestas de la muestra, codificándose la pregunta SI con el 2, PARCIAL 1 y NO con el 0, para luego ser trabajados en los programas de office (Microsoft Word y Excel) versión 2021 y exportarlos al programa estadístico de SPSS versión 28.

Comenzamos nuestro análisis de la información evaluando la fiabilidad de los instrumentos mediante el uso del alfa de Cronbach, lo que dio como resultado el siguiente rango de fiabilidad:

**Tabla 4**

*Rangos de Confiabilidad*

Rango de confiabilidad	
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiable perfecta

Posteriormente, se procedió a realizar la prueba de normalidad con Shapiro Wilk, porque la muestra en la investigación fue menor a 50 datos, con la finalidad de poder determinar el estadígrafo a utilizar, teniendo en cuenta la normalidad de los datos, evidenciándose que si el grado de significancia es mayor a 0.05, entonces los datos son normales, utilizándose la prueba de

Pearson; pero si el nivel de significancia es menor a 0.05, los datos son no normales, por ende, se utilizará las pruebas no paramétricas de Rho Spearman, Chi Cuadrado o el Tau – C de Kendall. Luego de haber realizado la prueba paramétrica, se determinó de acuerdo a los criterios señalados en las líneas precedentes el estadígrafo del Rho Spearman, para establecer la relación que existe, tomando como rangos de correlación:

**Tabla 5**

*Correlación de Rho Spearman*

<b>Rho</b>	<b>Grado de correlación</b>
-1.00	Correlación negativa grande y perfecta
-0.80 a – 0.99	Correlación negativa muy alta
-0.70 a – 0.89	Correlación negativa alta
-0.40 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.20 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0.00	Correlación nula
0.01 – 0.19	Correlación positiva muy baja
0.20 – 0.39	Correlación positiva baja
0.40 – 0.69	Correlación positiva moderada
0.70 -0.80	Correlación positiva alta
0.90 – 0.99	Correlación positiva muy alta
1.00	Correlación positiva grande y perfecta

Para determinar el nivel de madurez del Sistema de Control Interno se utilizó los rangos estipulados en la Directiva interna n° 006-2019:

**Tabla 6**

*Nivel de madurez del Sistema de Control Interno*

<b>Nivel de Madurez</b>	<b>Intervalo</b>
Inexistente	0% - 1%
SCI bajo	2% - 30%
SCI Básico	31% - 55%
SCI Intermedio	56% - 75%
SCI Avanzado	76% - 90%
SCI Optimo	91% - 100%

*Fuente:* D.I 006-2019-CG/INTEG

De igual forma, la estadística descriptiva se utilizó para organizar y visualizar los resultados obtenidos con los instrumentos aplicados a la muestra, mediante tablas simples o de contingencia, validando como significativas o aceptables las hipótesis propuestas en el estudio, utilizándose un nivel de error del 5% para demostración. (0.05), considerando el nivel de significancia de la hipótesis propuesta, si es mayor a 0.05, rechazamos la hipótesis nula y por el contrario aceptamos la hipótesis alternativa.

## 4.7. Matriz de Consistencia Metodológica

**Tabla 7**

*Matriz de consistencia*

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA – FINANZAS DE LA CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE CAJAMARCA, 2020.								
Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Fuente o instrumento de recolección de datos	Metodología	Población / muestra
<p><b>General</b> ¿Cuál es la relación del control interno con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020?</p> <p><b>Específicos</b> - ¿Cómo es la relación de la dimensión ambiente de control con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020? - ¿Cómo se relaciona la dimensión evaluación de riesgos con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020?</p>	<p><b>General</b> Determinar la relación del control interno en la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020.</p> <p><b>Específicos</b> • Verificar la relación existente de la dimensión ambiente de control en la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020. • En el aspecto de la dimensión evaluación de riesgos, se comprobó la relación con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020.</p>	<p><b>General</b> Existe una relación positiva entre el control interno y la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020.</p> <p><b>Específicas</b> • La relación es positiva entre la dimensión ambiente de control y la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020. • La relación es positiva entre la dimensión evaluación de riesgos con la gestión de la unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación.</p> <p>Supervisión</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación.</p> <p>Supervisión</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Compromiso con la integridad y los valores éticos.</li> <li>Responsabilidad de supervisión.</li> <li>Estructura, autoridad, y responsabilidad.</li> <li>Compromiso para la competencia.</li> <li>Responsabilidad.</li> </ul> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> <li>Objetivos relevantes</li> <li>Riesgos.</li> <li>Riesgo de fraude.</li> <li>Cambios importantes.</li> </ul> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> <li>Actividades de control.</li> <li>Controles generales sobre tecnología.</li> <li>Políticas y procedimientos.</li> </ul> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> <li>Información Relevante</li> <li>Comunicación interna.</li> <li>Comunicación externa.</li> </ul> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluaciones continuas y/o independientes.</li> <li>Comunicación de deficiencias.</li> </ul>	<p><i>Fuente</i> Colaboradores de la Unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>De enfoque mixto.</li> <li>De tipo aplicada.</li> <li>De nivel correlacional.</li> <li>Por el control de las variables y temporalidad: no experimental de corte transversal.</li> </ul>	<p>La <i>población</i> estuvo conformada por los trabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca en el periodo 2020, siendo un total de 50 colaboradores, La <i>muestra</i> estuvo conformada por los 14 trabajadores de la Unidad Administrativa - Finanzas; siendo una muestra no probabilística por conveniencia.</p>

- |   |   |   |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Existe relación de la dimensión actividades de control con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020?</li> <li>- ¿Cómo se relaciona la dimensión información y comunicación con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020?</li> <li>- ¿Cuál es la relación existente entre la dimensión supervisión con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020?</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer la relación de la dimensión actividades de control en la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020.</li> <li>• Respecto a la dimensión información y comunicación, se verificará la relación con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020.</li> <li>• Evidenciar la relación de la dimensión supervisión en la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe una relación positiva entre la dimensión actividades de control y la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.</li> <li>• La dimensión información y comunicación, se relaciona positivamente con la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.</li> <li>• La relación es positiva entre la dimensión supervisión y la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.</li> </ul> |
|---|---|---|

Gestión Administrativa

- |               |   |
|---------------|---|
| Planificación | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Visión</li> <li>- Misión</li> <li>- Objetivos</li> <li>- Metas</li> <li>- Políticas</li> <li>- Procedimientos</li> </ul>                 |
| Organización  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Estructura organizacional</li> <li>- División y distribución de funciones</li> <li>- Cultura organizacional</li> </ul>                   |
| Dirección     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Liderazgo</li> <li>- Comunicación</li> <li>- Motivación</li> <li>- Tecnología de la información</li> <li>- Toma de decisiones</li> </ul> |
| Control       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sistemas</li> <li>- Niveles</li> <li>- Herramientas</li> </ul>   |

- Técnica:*
- Lista de Verificación.
  - Encuesta

- Instrumento:*
- Chesklist
  - Cuestionario

## CAPÍTULO V RESULTADO Y DISCUSIÓN

### 5.1.Resultados

En primer lugar, para evidenciar la confiabilidad de los instrumentos (cuestionario) control interno (35 preguntas) y gestión administrativa (39 preguntas), se utilizó el estadígrafo Alfa de Cronbach, obteniendo un coeficiente de confiabilidad de 0.95, por lo tanto, de acuerdo a los rangos establecidos en la Tabla 4, los instrumentos presentan una confiabilidad excelente.

En cuanto a la normalidad de las variables, se utilizó Shapiro Wilk, por que la muestra es menor a 50, asimismo, se verificó que los datos, no son normales, porque se obtuvo como nivel de significancia 0.00, que es menor a 0.05, de ambas variables, por lo indicado a las líneas precedentes se procedió a utilizar la prueba no paramétrica de Rho Spearman para determinar la relación de las variables indicadas en los objetivos.

**Tabla 8**

*Prueba de normalidad*

	<b>Pruebas de normalidad</b>					
	Kolmogorov - Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,332	14	.000	.695	14	.000
Gestión Administrativa	,182	14	.000	.922	14	.000

Por otra parte, se presentó los resultados mediante el análisis descriptivo, de los niveles de madurez del sistema de control interno en la Unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, siendo los siguientes:

**Tabla 9***Nivel de Madurez del componente ambiente de control*

	Preguntas									Madurez del componente
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	
Promedio	0.6	1.9	1.7	1.2	1.1	0.9	1.3	1.3	1.8	1.3
Valor mínimo	0.0	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Valor máximo	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
Mediana	0.0	2.0	2.0	2.0	1.5	0.5	2.0	2.0	2.0	2.0
Moda	0.0	2.0	2.0	2.0	2.0	0.0	2.0	2.0	2.0	2.0
Desviación estándar	0.9	0.3	0.6	1.0	0.9	1.0	0.9	0.9	0.6	0.3
Porcentaje	29%	93%	79%	57%	50%	43%	57%	57%	86%	61%

Nota: Esta tabla indica el nivel de madurez percibido del aspecto ambiente de control del sistema de control interno, según la percepción del personal de la Unidad de Administración-Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca.

La Tabla 9 revela que el nivel de madurez del componente entorno de control es del 61%, lo que, según la Tabla 6, se sitúa en un nivel intermedio. El rango de puntuaciones para cada pregunta es de 0 a 2, lo que indica que las respuestas variaron. Además, el 71% de la muestra declaró no haber recibido charlas sobre integridad ética en el sector público, mientras que el 50% indicó que la entidad no dispone de personal dedicado a la sensibilización, formación, orientación y apoyo al sistema de control interno. Además, el 57% afirmó que la entidad no ha difundido información sobre sus objetivos, metas o resultados utilizando canales de comunicación.

**Tabla 10***Nivel de madurez del componente evaluación de riesgos*

	Pregunta									Madurez del componente
	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	
Promedio	1.1	1.0	1.4	0.6	0.7	0.5	0.6	0.7	0.6	0.8
Valor mínimo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Valor máximo	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
Mediana	1.0	1.0	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Moda	2.0	2.0	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Desviación estándar	0.8	0.9	0.8	0.8	0.9	0.8	0.9	0.9	0.9	0.1
Porcentaje	36%	36%	57%	14%	29%	14%	21%	29%	21%	29%

*Nota:* Esta tabla muestra el nivel de madurez de la dimensión de evaluación de riesgos del sistema de control interno de acuerdo a la percepción de los servidores de la Unidad de Administración – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca.

La Tabla 10 calculó el nivel de madurez del componente de evaluación de riesgos, obteniendo un 29% como porcentaje, lo que la Tabla 6 implica que es un nivel bajo. Todas las preguntas tenían un rango de 0 a 2, lo que significa que los empleados variaban en sus respuestas. Se puso de manifiesto que el 64% de la muestra no había detectado ningún riesgo en su ámbito que pudiera impedir la consecución de los objetivos; el 64% no había formulado ninguna medida de control para los riesgos identificados; el 85% no había realizado ningún taller participativo ni entrevistas para reconocer y valorar los riesgos; el 71% no había analizado si existían riesgos de soborno, fraude financiero o contable; el 85% no había investigado si el personal o los empleados podían ser motivados, influidos, inducidos o presionados para recibir sobornos; el 78% no había revisado la documentación falsificada que pudiera incluirse en registros contables y administrativos, sobre gastos o transferencia de recursos para fines distintos del original; el 71% había retrasado los pagos a proveedores y el 78% no había considerado la posibilidad de favorecer a un licitador o licitador en un proceso de contratación.

**Tabla 11***Nivel de madurez del componente actividades de control*

	Pregunta								Madurez del componente
	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	
Promedio	1.1	0.8	0.9	0.9	1.4	1.6	1.3	1.6	1.2
Valor mínimo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Valor máximo	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
Mediana	1.5	0.5	0.5	0.5	2.0	2.0	2.0	2.0	1.8
Moda	2.0	0.0	0.0	0.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
Desviación estándar	0.9	0.9	1.0	1.0	0.9	0.7	0.9	0.8	0.1
Porcentaje	50%	29%	43%	43%	64%	79%	57%	71%	54%

*Nota:* Esta tabla muestra la percepción de los empleados de la Unidad de Administración-Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca sobre el nivel de madurez de la dimensión actividades de control del sistema de control interno.

En la Tabla 11, se determinó el **nivel del madurez del componente actividades de control**, obteniendo 54% como porcentaje de madurez, el mismo que de acuerdo a la Tabla 6 presenta un **nivel básico**, asimismo, se observa que todas las preguntas cuentan con valor mínimo de 0 y un valor máximo de 2, deduciendo que los servidores tienen opiniones diferentes respecto a las preguntas planteadas, por ende, se evidencia que el 71% de la muestra señaló que no se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control; el 57 % señaló que no se ha determinado a los funcionarios encargados de la ejecución de las medidas de control; 57% indicó que los procesos que se realizan en la entidad no se encuentran debidamente documentados.

**Tabla 12***Nivel de madurez del componente información y comunicación*

	Pregunta				Madurez del componente
	P27	P28	P29	P30	
Promedio	1.1	1.1	0.7	0.3	0.8
Valor mínimo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Valor máximo	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
Mediana	1.5	1.0	0.0	0.0	0.5
Moda	2.0	2.0	0.0	0.0	2.0
Desviación estándar	0.9	0.9	0.9	0.6	0.2
Porcentaje	50%	43%	29%	7%	32%

*Nota:* Los empleados de la Unidad de Administración-Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca han evaluado el nivel de madurez del elemento de información y comunicación del sistema de control interno, y los resultados se muestran en esta tabla.

En la Tabla 12, se determinó el **nivel del madurez del componente información y comunicación**, obteniendo 32% como porcentaje de madurez, el mismo que de acuerdo a la Tabla 6 presenta un **nivel básico**, asimismo, se observa que todas las preguntas cuentan con valor mínimo de 0 y un valor máximo de 2, deduciendo que los servidores tienen opiniones diferentes respecto a las preguntas planteadas, por ende, se evidencia que el 57% de la muestra señaló que no se verifica mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el procedimiento administrativo sancionador; el 71 % indicó que la presidencia no utiliza la información del sistema del control interno para la toma de decisiones; el 92 % de la muestra señaló que a través de los medios de comunicación, no se les informa trimestralmente sobre la importancia de contar con un S.C.I.

**Tabla 13***Nivel de madurez del componente Supervisión*

	Pregunta					Madurez del componente
	P31	P32	P33	P34	P35	
Promedio	0.6	0.9	0.6	1.4	1.1	0.9
Valor mínimo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Valor máximo	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
Mediana	0.0	0.5	0.0	2.0	1.5	0.5
Moda	0.0	0.0	0.0	2.0	2.0	0.0
Desviación estándar	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.1
Porcentaje	29%	36%	21%	64%	50%	40%

*Nota:* Esta tabla muestra el nivel de madurez de la dimensión supervisión del sistema de control interno de acuerdo a la percepción de los servidores de la Unidad de Administración – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca.

En la Tabla 13, se determinó el **nivel del madurez del componente supervisión**, obteniendo 40% como porcentaje de madurez, el mismo que de acuerdo a la Tabla 6 presenta un **nivel básico**, asimismo, se observa que todas las preguntas cuentan con valor mínimo de 0 y un valor máximo de 2, deduciendo que los servidores tienen opiniones diferentes respecto a las preguntas planteadas, por ende, se evidencia que el 65% de la muestra indicó que no se cuenta con un registro de las deficiencias reportadas por los servidores; el 64% señaló que no se verifica el estado de la ejecución de las medidas de remediación y control; el 78% señaló que no se reportan los resultados del seguimiento de la implementación de las medidas de control.

**Tabla 14***Nivel de Madurez del Sistema de Control Interno*

	Madurez de los componentes					Madurez del SCI
	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Supervisión	
Promedio	1.3	0.8	1.2	0.8	0.9	1.0
Valor mínimo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Valor máximo	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
Mediana	2.0	0.0	1.8	0.5	0.5	0.5
Moda	2.0	0.0	2.0	2.0	0.0	2.0
Desviación estándar	0.3	0.1	0.1	0.2	0.1	0.1
Porcentaje	61%	29%	54%	32%	40%	43%

*Nota:* Esta tabla muestra el nivel de madurez del sistema de control interno de acuerdo a la percepción de los servidores de la Unidad de Administración – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca.

En la Tabla 14, se determinó el **nivel del madurez del sistema de control interno**, donde se evidencia que las dimensiones que menor nivel de madurez son: evaluación de riesgo con 29%; información y comunicación con 32%; y la supervisión con 40%; dichos indícanos conllevan a que el nivel de madurez general del Sistema de Control interno sea **43%**, el mismo que de acuerdo a la Tabla 6 es catalogado como **básico**.

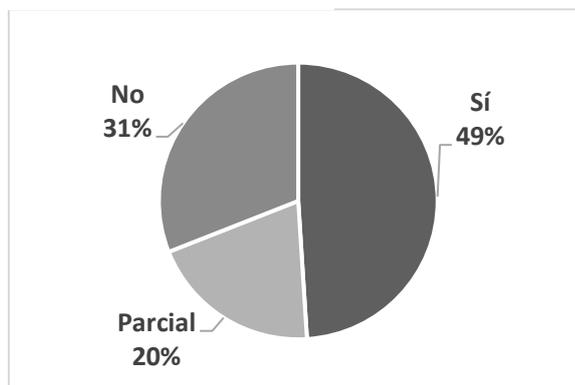
Continuando con la estadística descriptiva, se procedió a realizar un análisis de las respuestas obtenidas mediante el cuestionario aplicado a la muestra, teniendo los siguientes porcentajes por cada componente que conforman la gestión administrativa:

**Tabla 15***Percepción de la dimensión planeación*

Alternativas	Preguntas																		Porcentaje
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	
Si	10	9	9	10	10	8	4	7	8	6	6	9	3	6	5	6	3	5	49%
Parcial	2	2	3	2	2	3	5	3	4	2	2	1	5	3	1	2	4	3	20%
No	2	3	2	2	2	3	5	4	2	6	6	4	6	5	8	6	7	6	31%
Total	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	100%

## Figura 8

*Porcentaje de respuesta de la planeación*



De acuerdo a la Tabla 14 y Figura 3, se evidencia que las respuestas SI obtuvieron un 49%, resaltando que se difunde la misión y visión de la entidad, los objetivos son realizados de acuerdo a un marco referencial, la estructura organizacional de la entidad permite la consecución de los objetivos, además, la respuestas NO, tuvieron un 31% y las respuestas PARCIAL 20% del total de 18 preguntas cerradas que conformaron la dimensión planeación; dichas respuestas, nos permite indicar que los objetivos de la entidad no han sido difundidos mediante charlas o talleres, asimismo, no existen mecanismos para validarlos; las políticas no se encuentran definidas en el área; no se realizó capacitación al personal para la correcta aplicación de los procedimientos, asimismo, no se realizan y actualizan los procedimientos en el área.

**Tabla 16**

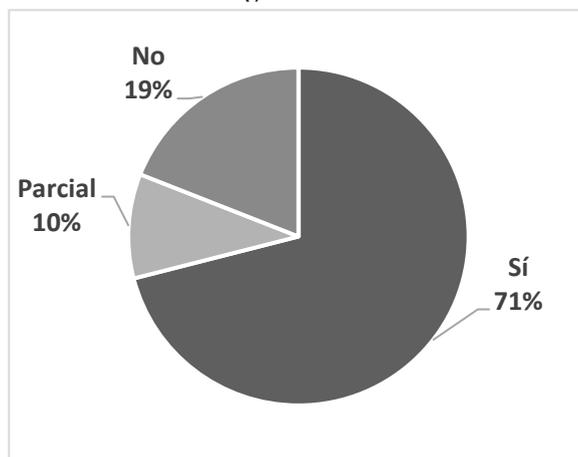
*Percepción de la dimensión Organización*

Alternativas	Preguntas									Porcentaje
	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	
Si	13	8	9	9	8	12	11	8	11	71%
Parcial	0	0	3	0	0	1	2	5	2	10%
No	1	6	2	5	6	1	1	1	1	19%
Total	14	14	14	14	14	14	14	14	14	100%

*Nota:* Esta tabla muestra las alternativas de respuestas con la cantidad de encuestados que respondieron, asimismo, se evidencia el porcentaje obtenido por cada alternativa de la dimensión Organización.

**Figura 9**

*Porcentaje de respuesta de la dimensión Organización*



De acuerdo a la Tabla 16 y Figura 4, se evidencia que las respuestas SI obtuvieron un 71%, precisando que el área donde desempeñan las actividades los servidores de la muestra se encuentran contenida en el organigrama, las funciones son concisas y pertinentes, la cultura organizacional incrementa el desempeño de los servidores, además, la respuestas NO obtuvieron un 19% y las respuestas PARCIAL 10% del total de 9 preguntas cerradas que conformaron la dimensión Organización; dichas respuestas, nos permite indicar que las funciones de los colaboradores se encuentran separadas; las funciones que realizan son claras; asimismo, la cultura organizacional ayuda a elevar el desempeño del trabajo en equipo.

**Tabla 17**

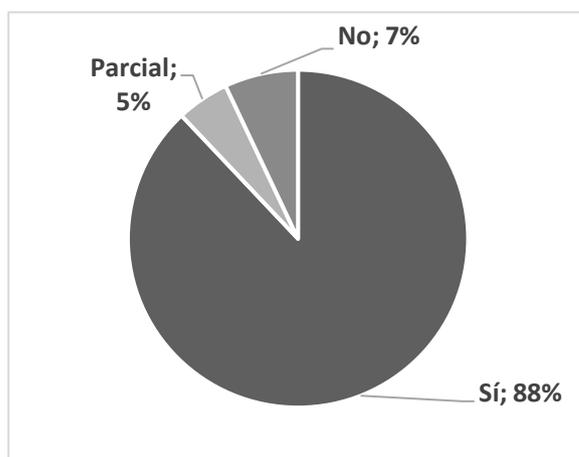
*Percepción de la dimensión Dirección*

Respuestas	Preguntas							Porcentajes
	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	
Si	11	13	9	14	13	13	13	88%
Parcial	3	0	0	0	1	1	0	5%
No	0	1	5	0	0	0	1	7%
Total	14	14	14	14	14	14	14	100%

*Nota:* Esta tabla muestra las alternativas de respuestas con la cantidad de encuestados que respondieron, asimismo, se evidencia el porcentaje obtenido por cada alternativa de la dimensión Dirección.

**Figura 10**

*Porcentaje de respuesta de la dimensión Dirección*



De acuerdo a la Tabla 17 y Figura 5, se evidencia que las respuestas SI obtuvieron un 88%, demostrándose que la comunicación en las áreas es abierta, existe sistemas informáticas que permite el manejo de la información de manera idónea y oportuna, resguardando la información, asimismo, la respuestas NO obtuvieron un 7 % y las respuestas PARCIAL 5 % del total de 7 preguntas cerradas que conformaron la dimensión Dirección; dichas respuestas, nos permite indicar que la comunicación en el área es abierta, fluyendo de manera ascendente y descendente; asimismo, que se han implementado iniciativas para mejorar los canales de comunicación; además, que el área materia de investigación, dispone de redes de información

computarizada; también que la tecnología de la información, permite un adecuado resguardo , procesamiento y distribución de la información.

**Tabla 18**

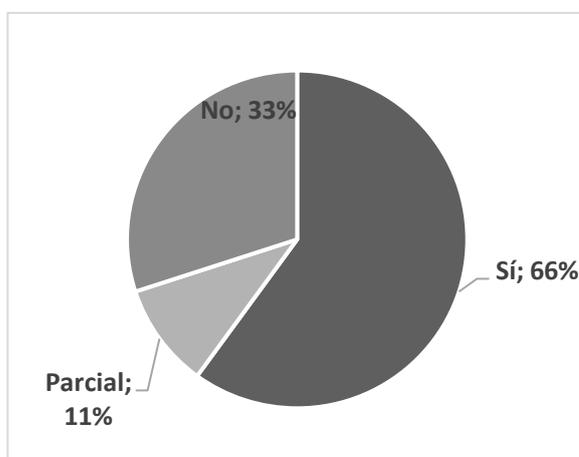
*Percepción de la dimensión Control.*

Respuestas	Preguntas					Porcentajes
	P35	P36	P37	P38	P39	
Si	8	7	11	9	11	66%
Parcial	2	2	2	2	0	11%
No	4	5	1	3	3	23%
Total	14	14	14	14	14	100%

*Nota:* Esta tabla muestra las alternativas de respuestas con la cantidad de encuestados que respondieron.

**Figura 11**

*Porcentaje de respuesta de la dimensión Control*



De acuerdo a la Tabla 18 y Figura 6, se evidencia que las respuestas SI obtuvieron un 66%, demostrándose que la entidad cuenta con controles informáticos en las áreas, afirmaron que los controles son mecanismos de estrategias institucionales, asimismo, la respuestas NO obtuvieron un 33 % y las respuestas PARCIAL 11 % del total de 5 preguntas cerradas que conformaron la dimensión Control; dichas respuestas, nos permite indicar que se revisan y actualizan los sistemas de control; existe un sistema de cómputo para el control de las

actividades tales como personal, operaciones, recursos económicos, etc; asimismo, se cuenta con controles financieros, presupuestales y de medición de desempeño.

A continuación se presentará un análisis estadístico inferencial que nos permitirá exponer nuestros objetivos por orden de prioridad y evaluar estadísticamente nuestras hipótesis:

**Tabla 19**

*Coefficiente de correlación del Control Interno con la Gestión Administrativa*

			Control Interno	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1	,560*
		Sig. (bilateral)		,037
		N	14	14
Gestión Administrativa	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,560*	1
		Sig. (bilateral)	,037	
		N	14	14

*Nota:* En la tabla se determina la relación existente entre la variable control interno y gestión administrativa, asimismo, (\*) la correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

La Tabla 19, muestra la correlación existente entre el **control interno y la gestión administrativa** en la Unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Cajamarca, evidenciándose que el coeficiente de correlación entre ambas variables es de 0.560, de acuerdo a la Tabla 5, obtiene una **correlación positiva moderada**, asimismo, el nivel de significancia (error permitido en la investigación), es de 0,037, es decir menor a 0,05, por ende, se rechaza la hipótesis nula: *No existe una relación positiva entre el control interno y la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020*, aceptándose la hipótesis alterna: Existe una relación positiva entre el control interno y la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, 2020.

**Tabla 20***Coefficiente de correlación del ambiente de control con la Gestión Administrativa*

			Ambiente de Control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	1	,686*
		Sig. (bilateral)		,022
		N	14	14
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,686*	1
		Sig. (bilateral)	,022	
		N	14	14

Nota: En la tabla se determina la relación existente entre la dimensión ambiente de control y gestión administrativa, asimismo, (\*) la correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

La Tabla 20, muestra la correlación existente entre la dimensión **ambiente de control y la gestión administrativa** en la Unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Cajamarca, evidenciándose que el coeficiente de correlación entre ambas variables es de 0.686, que de acuerdo a la Tabla 5, obtiene **una correlación positiva moderada**, asimismo, el nivel de significancia (error permitido en la investigación), es de 0,022, es decir menor a 0,05, por ende, se rechaza la hipótesis nula *La relación es negativa entre la dimensión ambiente de control y la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.*; aceptándose la hipótesis alterna: La relación es positiva entre la dimensión ambiente de control y la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.

**Tabla 21**

*Coefficiente de correlación de la dimensión evaluación de riesgos con la Gestión Administrativa.*

			Evaluación de Riesgos	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1	,142*
		Sig. (bilateral)		,038
	N		14	14
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,142*	1
Sig. (bilateral)		,038		
N		14	14	

*Nota:* En la tabla se determina la relación existente entre la dimensión evaluación de riesgos y gestión administrativa, asimismo, (\*) la correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

La Tabla 21 muestra la correlación existente entre la dimensión **evaluación de riesgos y la gestión administrativa** en la Unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Cajamarca, evidenciándose que el coeficiente de correlación entre ambas variables es de 0.142, que de acuerdo a la Tabla 5, obtiene una **correlación positiva muy baja**, asimismo, el nivel de significancia (error permitido en la investigación), es de 0,038, es decir menor a 0,05, por ende, se rechaza la hipótesis nula: *La relación es negativa entre la dimensión evaluación de riesgos y la gestión de la unidad Administrativa-Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.*, aceptándose la hipótesis alterna: La relación es positiva entre la dimensión evaluación de riesgos con la gestión de la unidad Administrativa-Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.

**Tabla 22**

*Coefficiente de correlación de la dimensión actividades de control con la Gestión Administrativa.*

		Actividades de control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1
		Sig. (bilateral)	,121*
		N	14
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,121*
		Sig. (bilateral)	,042
		N	14

*Nota:* En la tabla se determina la relación existente entre la dimensión actividades de control y gestión administrativa, asimismo, (\*) la correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

La Tabla 22 muestra la correlación existente entre la **dimensión actividades de control y la gestión administrativa** en la Unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Cajamarca, evidenciándose que el coeficiente de correlación entre ambas variables es de 0.121, que de acuerdo a la Tabla 5, obtiene una **correlación positiva muy baja**, asimismo, el nivel de significancia (error permitido en la investigación), es de 0,042, es decir menor a 0,05, por ende, se rechaza la hipótesis nula: *No existe una relación positiva entre la dimensión actividades de control y la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020*, aceptándose la hipótesis alterna: *Existe una relación positiva entre la dimensión actividades de control y la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.*

**Tabla 23**

*Coefficiente de correlación de la dimensión Información y Comunicación con la Gestión Administrativa.*

			Información y comunicación	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	1	,180*
		Sig. (bilateral)		,031
		N	14	14
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,180*	1
		Sig. (bilateral)	,031	
		N	14	14

*Nota:* En la tabla se determina la relación existente entre la dimensión información y comunicación en la gestión administrativa, asimismo, (\*) la correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

La Tabla 23 muestra la correlación existente entre la dimensión **información y comunicación con la gestión administrativa** en la Unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Cajamarca, evidenciándose que el coeficiente de correlación entre ambas variables es de 0.180, que de acuerdo a la Tabla 5, obtiene una **correlación positiva muy baja**, asimismo, el nivel de significancia (error permitido en la investigación), es de 0,031, es decir menor a 0,05, por ende, se rechaza la hipótesis nula: *La dimensión información y comunicación, no se relaciona positivamente con la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.*, aceptándose la hipótesis alterna: La dimensión información y comunicación, se relaciona positivamente con la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.

**Tabla 24**

*Coefficiente de correlación de la dimensión Supervisión con la Gestión Administrativa.*

			Supervisión	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1	,464*
		Sig. (bilateral)		,029
		N	14	14
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,464*	1
		Sig. (bilateral)	,029	
		N	14	14

*Nota:* En la tabla se determina la relación existente entre la dimensión Supervisión en la gestión administrativa, asimismo, (\*) la correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

La Tabla 24 muestra la correlación existente entre la dimensión **Supervisión con la gestión administrativa** en la Unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Cajamarca, evidenciándose que el coeficiente de correlación entre ambas variables es de 0.464, que de acuerdo a la Tabla 5, obtiene una **correlación positiva moderada**, asimismo, el nivel de significancia (error permitido en la investigación), es de 0,029, es decir menor a 0,05, por ende, se rechaza la hipótesis nula: *La relación es negativa entre la dimensión supervisión y la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020*, aceptándose la hipótesis alterna: La relación es positiva entre la dimensión supervisión y la gestión de la unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca periodo 2020.

**Tabla 25***Resumen de la correlación de las variables con sus dimensiones*

Estadígrafo	Descripción	Correlación					
		Control interno y G.A	Ambiente de control y G.A	Evaluación de Riesgos y G.A	Actividades de control y G.A	Información y comunicación y G.A	Supervisión y G.A
Rho Spearman	Correlación	0.560	0.686	0.142	0.121	0.180	0.464
	Sig. (bilateral)	0.037	0.022	0.038	0.042	0.031	0.029
	N	14					

La tabla 25 presenta un resumen de todas las correlaciones entre la variable independiente, sus dimensiones y la variable dependiente, que en este caso es la Gestión Administrativa (GA). Se puede observar que la correlación entre el control interno y la GA es de 0,560, entre el entorno de control y la GA es de 0,686, entre la evaluación de riesgos y la GA es de 0,121, entre la información y la comunicación y la GA es de 0,180, y entre la supervisión y la GA es de 0,464. Estas cifras demuestran la relación existente entre las variables y sus dimensiones, y la tabla indica que el nivel de significación es inferior a 0,05 (el índice de error permitido en la investigación), lo que permite aceptar las hipótesis alternativas que se detallan más adelante.

## 5.2. Discusión

Tras la utilización de cuestionarios para la muestra elegida en el estudio, se comprobó que el Control Interno y la Gestión Administrativa tienen una conexión positiva moderada, lo que se confirma con un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,560. Esto implica que la intensificación de la variable independiente (control interno) tendría un efecto directo sobre la variable dependiente (gestión administrativa), corroborando la investigación de Navarro (2018) de que ambas variables están moderadamente asociadas, así como la investigación de Hospinal (2018) con un índice de relación de 0,544, y la investigación de Miranda (2021) de que ambas están significativamente relacionadas con un índice Rho Spearman de 0,714.

Se ha observado una correlación positiva moderada (0,686) entre la dimensión entorno de control y la gestión administrativa. Se observan debilidades como la falta de pláticas de sensibilización sobre ética e integridad en la función pública, la falta de personal dedicado a la sensibilización, capacitación, orientación y apoyo al sistema de control interno, y la falta de difusión de información sobre logros de objetivos, metas o resultados a través de canales de comunicación. Este resultado coincide con la investigación de Solís (2015), que demostró que no se difunden los objetivos, metas y resultados. Del mismo modo, Llamo (2022) también encontró una correlación moderada ( $r=0,706$ ) entre el entorno de control y la gestión administrativa.

Existe una débil correlación positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa, con un coeficiente de 0,142. Estos resultados revelan ciertas debilidades: no se han identificado los riesgos que afectan a los objetivos; no se han establecido medidas de control; no se han realizado revisiones para detectar posibles falsificaciones de documentos que puedan afectar a los registros contables o administrativos, o transferencias de recursos para otros fines; estos resultados son similares a los de Llamo (2022), que encontró una correlación positiva ( $r=0,492$ ) entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa.

Existe una débil correlación positiva de 0,121 entre la dimensión de actividades de control y la gestión administrativa. Además, no se llevaron a cabo talleres participativos, entrevistas ni un panel de expertos para determinar las medidas de control, y no se especificaron las personas responsables de aplicar las medidas de control. Además, los procesos llevados a cabo en la entidad están insuficientemente documentados. Estos resultados se corresponden con la investigación de Solís (2015), que observó que no existen manuales de procedimientos, ni programas informáticos para registrar o procesar datos. Esto también coincide con la investigación de Llamo (2022), que encontró una correlación positiva de  $r=0,352$ .

Además, se observa una débil relación positiva ( $r=0,180$ ) entre la dimensión información y comunicación y la gestión administrativa, que revela algunas debilidades: no comprobar mensualmente la lista de funcionarios inhabilitados en el procedimiento administrativo sancionador; no utilizar la información del sistema de control interno para la toma de decisiones; y no informar trimestralmente sobre la importancia de disponer de un S.C.I. Esto coincide con la investigación de Llamo (2022), que también muestra una ligera correlación positiva ( $r=0,483$ ).

Se observa una correlación positiva moderada de 0,464 entre la supervisión y la gestión administrativa. No se documentan las deficiencias comunicadas por los trabajadores, no se supervisa la ejecución de las medidas correctoras y de control, y no se informa de los resultados de la aplicación de las medidas de control. Esto coincide con las conclusiones de Llamo (2022), que mostró una correlación positiva moderada de 0,683 entre la supervisión y la G.A.

## CONCLUSIONES

Tras la aplicación de los instrumentos (cuestionario) a la muestra elegida y la evaluación de la directiva que regula la implantación del sistema de control interno en las entidades estatales, se determina que:

1. Existe una correlación positiva moderada, medida por un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,560, entre el Control Interno y la Gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca. Esto implica que el reforzamiento de la variable independiente (control interno) tendría un efecto directo sobre la variable dependiente (gestión administrativa).
2. El índice de correlación de 0,686 entre el ambiente de control y la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, indica algunas debilidades en el ambiente de control, como la falta de conversatorios sobre ética e integridad en la función pública, la inexistencia de personal dedicado exclusivamente a sensibilizar, capacitar, orientar y facilitar el sistema de control interno, y la falta de comunicación del cumplimiento de objetivos, metas o resultados a través de canales.
3. Se encontró que la dimensión de evaluación de riesgos de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca tiene una correlación positiva bastante débil, como lo indica el índice de correlación Rho Spearman de 0,142. Esto implica que se observan ciertas debilidades en el área de evaluación de riesgos, tales como no haber identificado riesgos que impidan el cumplimiento de los objetivos, no haber establecido medidas de control para los riesgos identificados y no realizar revisiones de documentación posiblemente fraudulenta que incluya registros contables y administrativos relativos a gastos o transferencias de recursos para fines distintos al original.

4. La dimensión actividades de control tiene una correlación positiva muy débil con la gestión de la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, como lo indica el índice de correlación Rho Spearman de 0,121. Esto implica que existen algunas deficiencias en las medidas de control, como la falta de talleres participativos, entrevistas o paneles de expertos para identificarlas; no se ha establecido el personal responsable de implementar los controles; y no se documentan adecuadamente los procedimientos realizados por la organización.
5. La Unidad Administrativa-Financiera de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca presenta un vínculo bastante débil entre la dimensión información y comunicación, como se observa en el índice de correlación Rho Spearman de 0,180. Esto implica que existen los siguientes problemas: la lista de funcionarios inhabilitados en el procedimiento administrativo sancionador no se revisa regularmente cada mes; la información del sistema de control interno no se utiliza para la toma de decisiones; y no se les actualiza trimestralmente sobre la necesidad de mantener un S.C.I.
6. El índice de correlación de la Rho de Spearman para la dimensión supervisión en la Unidad Administrativa - Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca es de 0,464, lo que significa una relación positiva moderada. Esto indica debilidades, ejemplificadas por la falta de registro de las deficiencias reportadas por los servidores, la no verificación del avance de las medidas de remediación y control, y la omisión de los resultados del seguimiento de la implementación de las medidas de control.

## RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones arribadas, se recomienda al Jefe de la Unidad Administrativa – Finanzas de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca:

1. Brindar charlas de sensibilización sobre ética e integridad en la función pública a los servidores de la Unidad de Administrativa – Finanzas.
2. Difundir el cumplimiento de los objetivos, metas o resultados al personal mediante los canales de comunicación existentes.
3. Implementar la gestión de los riesgos en la unidad de Administrativa– Finanzas, con la finalidad de identificarlos y tratarlos, para posteriormente llevarlos a niveles aceptables que no pongan en peligro los objetivos de la entidad.
4. Desarrollar talleres participativos donde se involucre a todo el personal, con la finalidad de determinar las medidas de control que ayuden a mitigar los riesgos existentes.
5. Disponer que se realice la verificación mensual en el Módulo de Consulta Ciudadana del Registro Nacional de Sanciones contra Servidores Civiles (RNSSC), con la finalidad de verificar si el personal que presta servicio en la citada Unidad Administrativa, se encuentra inhabilitado.
6. Difundir mediante los canales de comunicación autorizados, la importancia de contar con el Sistema de Control Interno en la entidad, la finalidad de la presente es para la sensibilización de los colaboradores.
7. Implementar un registro de deficiencias detectadas por los servidores, para su posterior mitigación.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Benjamín Fincowsky, F. E. (2013). *Auditoría Tributaria gestión estrategica del cambio*. México: Pearson Educación. Obtenido de [https://www.researchgate.net/profile/Enrique-Franklin/publication/325551815\\_Libro\\_de\\_Auditoria\\_Administrativa\\_2\\_edicion\\_-Enrique\\_Benjamin\\_Franklin/links/5b15600eaca272d43b7d47a9/Libro-de-Auditoria-Administrativa-2-edicion-Enrique-Benjamin-Franklin.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Enrique-Franklin/publication/325551815_Libro_de_Auditoria_Administrativa_2_edicion_-Enrique_Benjamin_Franklin/links/5b15600eaca272d43b7d47a9/Libro-de-Auditoria-Administrativa-2-edicion-Enrique-Benjamin-Franklin.pdf)
- Barberá, E. (2015). *El estilo e-portafolio*. UOC. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=z36cFFyHOKoC&pg=PA72&dq=definicion+#v=onepage&q=definicion&f=false>
- Bernal Torres, C. A., & Sierra Arango, H. D. (2013). *Proceso administrativo para las organizaciones dfel siglo XXI*. México: Pearson Educación de México. Obtenido de <https://fundacion-rama.com/wp-content/uploads/2022/02/1207.-Proceso-Administrativo-para-las-...-Bernal-y-Sierra.pdf>
- Blandez Ricalde, M. d. (2014). *Proceso Administrativo*. Estado de México: UNID. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=TYHDCwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Cerna, C. (2018). *Investigación Científica: Método y Técnicas*. Cajamarca, Perú: Publimas.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Contraloría General de la República. (2019). *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Obtenido de <https://www.mininter.gob.pe/sites/default/files/RC-Nro.146-2019-CG.pdf>
- Contraloría General de la República. (2019, 17 de mayo). *Directiva n° 006-2019-CG/INTEG*. Diario Oficial el Peruano. Obtenido de <https://www.mininter.gob.pe/sites/default/files/RC-Nro.146-2019-CG.pdf>
- Contraloría General de la República. (2020). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)
- Cordova Lopez, R. (2012). *Proceso Administrativo*. Estado de Mexico. Obtenido de [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/58781695/Proceso\\_administrativo-Parte1-](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/58781695/Proceso_administrativo-Parte1-)

- libre.pdf?1554279944=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DProceso\_administrativo\_REBECA\_CORDOVA\_L O.pdf&Expires=1689280152&Signature=YYyOeEVfToa4vfcEr4GdeWMvykoPZJUy
- COSO. (mayo de 2013). *Control Interno-Marco Integrado*. doi:6E\$snb20q
- Cruz Chimal, J., & Jiménez Perez, V. (2021). Etapas del proceso administrativo: planeación, organización, dirección y control. *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/etapas-del-proceso-administrativo/>
- Díaz Delgado, M. A. (2018). Técnicas e instrumentos de investigación. *Isue*. Obtenido de [https://eduvirtual.cuc.edu.co/moodle/pluginfile.php/618544/mod\\_resource/content/1/T%C3%A9cnicas%20y%20m%C3%A9todos%20inv.pdf](https://eduvirtual.cuc.edu.co/moodle/pluginfile.php/618544/mod_resource/content/1/T%C3%A9cnicas%20y%20m%C3%A9todos%20inv.pdf)
- Duque, O. Y. (2018). *Procesos administrativos*. Bogota, Colombia. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/1328>
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes : análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogota: Ecoe.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M y la auditoría interna*. Bogota: Ecoe ediciones.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de control interno*. Lima, Perú. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&q=control+interno+libro&ots=lNuDMH77m1&sig=uUloKARAOj\\_ZbvoV-uXfHF21nXg#v=onepage&q=control%20interno%20libro&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&q=control+interno+libro&ots=lNuDMH77m1&sig=uUloKARAOj_ZbvoV-uXfHF21nXg#v=onepage&q=control%20interno%20libro&f=false)
- Franklin Finkowsky, E. B. (2013). *Auditoría Administrativa* (Tercera ed.). Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación. Obtenido de <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookRead.aspx>
- Gonzales Rodriguez, S. S., Viteri Intriago, D. A., Izquierdo Morán, A. M., & Verdezoto Cordova, G. O. (2020). Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo. *Revista Universidad y Sociedad*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000400032#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20administrativa%20est%C3%A1%20a,flujo%20de%20informaci%C3%B3n%20sea%20efectivo.](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400032#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20administrativa%20est%C3%A1%20a,flujo%20de%20informaci%C3%B3n%20sea%20efectivo.)
- Guanoluisa Maiguanga, M. L. (2019). *La gestión administrativa y su efecto en el desempeño laboral*. Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5804/1/UNACH-EC-FCP-ING-COM-2019-0026.pdf>

- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista lucio, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación* (6a ed.). México: Mc Graw-Hill.
- Hospinal Flores , A. A. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de Provias Nacionales, periodo: 2012-2013*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, Perú. Obtenido de [http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3467/149\\_2018\\_hospinal\\_flores\\_aa\\_espg\\_maestria\\_contabilidad\\_auditoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3467/149_2018_hospinal_flores_aa_espg_maestria_contabilidad_auditoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Llamo Medina, B. N. (2022). *Control interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 2020*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/4668/Tesis%20Bersy%20Llamo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Luna Gonzáles , A. C. (2020). *Proceso Administrativo* (3era ed.). México: Patria. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=ApktEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA288&q=proceso+administrativo+etapas&ots=8dSl7\\_\\_lqz&sig=JWqb8XP6zzI5Rcz4cxQb3AHvZVo#v=onepage&q=proceso%20administrativo%20etapas&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=ApktEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA288&q=proceso+administrativo+etapas&ots=8dSl7__lqz&sig=JWqb8XP6zzI5Rcz4cxQb3AHvZVo#v=onepage&q=proceso%20administrativo%20etapas&f=false)
- Mendoza Briones, A. (2017). Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas empresas comerciales. *Dominio de las ciencias*, 947-964. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325898>
- Mendoza Zamora, W., Garcia Ponce , T., Delgado Chávez, M., & Barreiro Cedeño , I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector Público. *Dominio de las ciencias*, 206-240. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Miaja Fol, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones del Sector Público. *Auditoria y Gestión de los fondos públicos*, 85-98. Obtenido de <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Miranda Mendoza, V. F. (2021). *El control interno y el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5630/Tesis%20Vianca%20Miranda.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Munch, L. (2015). *Administracion proceso administrativo clave del exito empresarial*. Mexico:

- Pearson educación. Obtenido de [www.biblionline.pearson.com/Pages/BookRead.aspx](http://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookRead.aspx)
- Navarro Valdivia, C. A. (s.f.). *Gestión administrativa y sistema de control interno en la Superintendencia del Mercado de Valores - Lima*. Universidad César Vallejos, Lima, Perú. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/16177>
- Peña Ponce, D. K., Sánchez Chancay , M. R., & Sancan López, L. T. (2022). Gestión administrativa y su impacto en la calidad del servicio. *Recimundo*, 120-131. Obtenido de <https://www.recimundo.com/index.php/es/article/download/1626/2085/>
- Ramirez Casco, A., Ramirez Garrido, R., & Calderon Moran, E. (2017). La Gestión Administrativa en el desarrollo Empresarial. *Contribuciones a la Economía*. Obtenido de <http://eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>
- Saavedra Meléndez, J., & Delgado Bardales, J. M. (2020). Satisfacción laboral en la gestión administrativa. *Ciencia Latina*. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/176>
- Santillana Gonzales , Juan Ramón;. (2015). *Sistemas de control interno*. Pearson. Obtenido de [https://www.academia.edu/41628737/Santillana\\_resolucion\\_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a](https://www.academia.edu/41628737/Santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a)
- Solís, E. A. (2018). *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal de Cantón San Pedro de Pelileo*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8019/1/TMAG004-2014.pdf>
- Tamayo, M. (2012). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa.

## APÉNDICE

### Apéndice 1 Evaluación del sistema del control interno

#### SISTEMA DEL CONTROL INTERNO DE LA CSJC

**Objetivo:** El presente instrumento tiene como propósito recabar información respecto a la madurez del S.C.I en el área de Administrativa - Finanzas de la CSJC. Consta de 35 preguntas con tres alternativas SI, PARCIAL y NO; asimismo, la información que se recabe tiene como objeto la realización de un trabajo de investigación.

**Área de desempeño:** \_\_\_\_\_

AMBIENTE DE CONTROL		SI	PARCIAL	NO	OBS.
1	¿Se han realizado charlas de sensibilización, ética e integridad?				
2	¿La entidad, cuenta con reglamentos internos?				
3	¿Las posibles denuncias en contra de los servidores, se encuentran contenidas en procedimientos aprobados?				
4	¿Los servidores encargados de la implementación del S.C.I, con capacitados periódicamente?				
5	¿Existe personal encargado de la difusión y concientización de la importancia del S.C.I?				
6	¿Se hace de conocimiento del personal, mediante los canales de comunicación, la consecución de los objetivos y metas?				
7	¿Se evalúa periódicamente el desempeño de los funcionarios?				
8	¿En la consecución de los objetivos y metas, se han aplicado indicadores de logro?				
9	¿Se han detallado en el reglamento interno, las inconductas funcionales de los servidores?				
EVALUACIÓN DE RIESGOS		SI	PARCIAL	NO	OBS.
10	¿Se han analizado los riesgos que ponen el riesgo de las metas de la entidad?				
11	¿En la determinación de los riesgos identificados, se han tomado medidas de control?				
12	¿La entidad ha presentado la información financiera y presupuestal en los plazos establecidos y de acuerdo a la normativa vigente?				
13	¿Se han desarrollado reuniones con la finalidad de identificar y valorar los riesgos?				
14	¿En la identificación de los riesgos, se han evaluado la posibilidad de fraude financiero o contable?				
15	¿Existe la posibilidad e indicios que los servidores que participan en los procesos de contratación, reciban dadas por terceros?				
16	¿Se han evaluado los registros contables y administrativos que sustenten las operaciones de gasto, con la finalidad de determinar si se realizaron de acuerdo al marco legal?				
17	¿Se han determinado los pagos tardíos que se le pueden realizar a los proveedores?				

18	¿Existe indicadores que determinen, si en algún proceso de contratación el personal favorezca a cierto proveedor?				
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>SI</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>NO</b>	<b>OBS.</b>
19	¿Con la determinación de las medidas de control, se ha determinado si es posible la reducción de los riesgos identificados?				
20	¿La entidad ha desarrollado talleres, con la finalidad de determinar las medidas de control?				
21	¿Se han designado de manera formal, los funcionarios encargados de las medidas de remediación de control?				
22	¿Los procesos de cada área se encuentran documentados?				
23	¿La documentación y el acervo documentario que sustente las operaciones de la entidad, se encuentran resguardadas?				
24	¿Existe documentación clara y concisa, respecto a la rendición de los encargos internos?				
25	¿Se supervisan periódicamente los procesos definidos en la entidad?				
26	¿Es idóneo el soporte informático?				
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		<b>SI</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>NO</b>	<b>OBS.</b>
27	¿Se comunica mediante los canales de comunicación existentes, a los actores externos de la ejecución del gasto generado por la entidad?				
28	¿Se verifica mensualmente a los servidores que se encuentren inhabilitados de ejercer la función pública?				
29	¿La información de los S.C.I, son tomados en cuenta para la toma de decisiones?				
30	¿Se comunica al personal de manera continua, la importancia de contar con un sistema de control interno?				
<b>SUPERVISIÓN</b>		<b>SI</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>NO</b>	<b>OBS.</b>
31	¿La deficiencia reportadas por los servidores, son reportadas en un registro diario?				
32	¿La ejecución de las medidas de remediación y control, son verificadas por la entidad?				
33	¿Los resultados de las medidas de control, son reportados a la gerencia para la toma de decisiones?				
34	¿En el desarrollo de sus actividades diarias, son supervisadas por su jefe inmediato, verificando lo establecido en los manuales internos?				
35	¿Se realizan autoevaluaciones de manera periódica, con la finalidad de mejorar la gestión?				

Fuente: DI N° 006-2019-CG/INTEG

Apéndice 2 Cuestionario de gestión administrativa de la CSJC.

## CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA C.S.J. DE CAJAMARCA

**Objetivo:** El presente instrumento tiene como propósito recabar información respecto a la gestión del área de Administración y Finanzas de la CSJC. Consta de 39 preguntas con tres alternativas Si, Parcial y No; asimismo, la información que se recabe tiene como objeto la realización de un trabajo de investigación.

**Área de desempeño:** \_\_\_\_\_

<b>PLANEACIÓN</b>					
<b>VISIÓN</b>		<b>SI</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>NO</b>	<b>OBS.</b>
1.	¿L a visión de la entidad, tiene como fin los valores y metas de su área?				
2.	¿Se evidencia la difusión de la visión entre el personal?				
<b>MISIÓN</b>		<b>SI</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>NO</b>	<b>OBS.</b>
3.	¿La misión de la entidad, es una ruta de actuación?				
4.	¿Existe coherencia entre la misión y el comportamiento institucional?				
<b>OBJETIVOS</b>		<b>SI</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>NO</b>	<b>OBS.</b>
5.	¿Tiene conocimiento de la existencia de los objetivos de su área?				
6.	¿Los objetivos, se encuentran contenidos en documentos claros y concisos para su consecución?				
7.	¿Los objetivos existentes en su área, fueron difundidos mediante los canales de comunicación de la entidad?				
8.	¿El planteamiento de los objetivos institucionales son realizados tomando en cuenta algún marco referencial?				
9.	¿La actual estructura organizacional de la entidad, permite alcanzar los objetivos?				
10.	¿Existen mecanismos idóneos para validar los objetivos institucionales?				
<b>POLÍTICAS</b>		<b>SI</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>NO</b>	<b>OBS.</b>
11.	¿Se evidencia en su área la existencia de políticas?				
12.	¿Las políticas existentes en la entidad, sirven de normas de conductas para los servidores?				
13.	¿Se le retroalimenta respecto al contenido y aplicación de las políticas de la entidad?				
14.	¿Existe la debida supervisión a la idónea aplicación a las políticas?				
15.	¿Los cambios realizados a las políticas de la entidad, por la gerencia, son comunicados a los servidores?				
<b>PROCEDIMIENTOS</b>		<b>SI</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>NO</b>	<b>OBS.</b>
16.	¿Los procedimientos de su área se encuentran documentados?				
17.	¿Para la aplicación correcta de los procedimientos, se le brindo la capacitación oportuna?				
18.	¿Se revisan y actualizan los procedimientos de la entidad?				

<b>ORGANIZACIÓN</b>					
<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>		<b>SI</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>NO</b>	<b>OBS.</b>
19.	¿El área donde desempeña sus actividades, se encuentra contenida en el organigrama de la entidad?				
20.	¿Los cambios que se generan a la estructura de la entidad, son comunicados a los servidores?				
<b>DIVISIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE FUNCIONES</b>		<b>SI</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>NO</b>	<b>OBS.</b>
21.	¿Las funciones de los colaboradores se encuentran separadas y segmentadas?				
22.	¿Existe personal suficiente en su área para el desempeño de las funciones?				
23.	¿La entidad capacita al personal nuevo para el desarrollo de sus funciones?				
24.	¿Las funciones de su área son concisas y pertinentes?				
<b>CULTURA ORGANIZACIONAL</b>		<b>SI</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>NO</b>	<b>OBS.</b>
25.	¿La visión y misión de la entidad es una fuente de sentido de la cultura organizacional?				
26.	¿La cultura organizacional se encuentra alineada con las políticas, estructura y procesos de la entidad?				
27.	¿La cultura organizacional incrementa el desempeño de los servidores?				
<b>DIRECCIÓN</b>					
<b>COMUNICACIÓN</b>		<b>SI</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>NO</b>	<b>OBS.</b>
28.	¿La comunicación en su área es abierta?				
29.	¿La comunicación existente en su área fluye de manera ascendente y descendente?				
30.	¿Existen iniciativas por parte de la gerencia para mejorar los canales de comunicación?				
31.	¿La entidad cuenta con sistemas informáticos computarizados?				
<b>TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN</b>		<b>SI</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>NO</b>	<b>OBS.</b>
32.	¿Con la tecnología existente en la entidad, permite manejar información idónea y la adecuada toma de decisiones?				
33.	¿La tecnología informática existente en la entidad, permite un idóneo resguardo y procesamiento de la información?				
34.	¿Es competitivo para la entidad la tecnología de la información?				
<b>CONTROL</b>					
<b>SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>		<b>SI</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>NO</b>	<b>OBS.</b>
35.	¿Se realiza la revisión y actualización periódica de los controles existentes?				
36.	¿Son idóneos los controles existentes?				
37.	¿La entidad cuenta con controles informáticos en el área de personal, operaciones y logística?				
38.	¿La entidad cuenta con controles que midan el desempeño del personal, financieros y presupuestales?				
39.	¿Los controles son mecanismos de estrategias institucionales?				

**Apéndice 3** *Lista de Chequeo de normas.*

Lista de Chequeo de la documentación de control interno y gestión administrativa de la  
Unidad Administrativa - Finanzas de la C.S.J de Cajamarca

N°	DESCRIPCION	SI	PARCIAL	NO	OBSERVACION
1	ROF	X			Resolución Administrativa N° 090-2018-CE-PJ.
2	MOF	X			Resolución Administrativa N° 215-2013-P-CSJCA-PJ.
3	RIT	X			Resolución Administrativa N° 010-2004-CE-PJ.
4	VISIÓN	X			R.A. N° 338-2008-CE-PJ y modificado por la R.A. N° 182-2011-CE-PJ.
5	MISIÓN	X			R.A. N° 338-2008-CE-PJ y modificado por la R.A. N° 182-2011-CE-PJ.
6	CÓDIGO DE ÉTICA	X			
7	COMITE DE CONTROL INTERNO	X			R.A N° 35-2018-P-CSJCA-PJ
8	ORGANIGRAMA	X			R.A. N° 090-2018-CE-PJ.
9	PROCEDIMIENTOS	X			Directivas de rendición de cuenta, encargos internos.
10	OBJETIVOS			X	
11	MANEJO DE RIESGOS			X	
12	ACTIVIDAD DE CONTROL	X			Directivas de arqueo de caja chica, viáticos, inventario físico de bienes,etc.
13	CHARLAS DE SENSIBILIZACIÓN			X	
14	VERIFICACIÓN DE INHABILITADOS			X	
15	DIFUSIÓN DE CONTROL INTERNO			X	



**Apéndice 5** *Prueba de Normalidad de Variables*

<b>Pruebas de normalidad</b>						
	Kolmogorov - Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,332	14	.000	695	14	.000
Gestión Administrativa	,182	14	.000	922	14	.000