



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE LAS
CORTES SUPERIORES DE JUSTICIA DEL PERÚ: CASO
CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DEL SANTA, 2015.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

ORLANDO JUAN OCHOA ANTONIO

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERU

2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE LAS
CORTES SUPERIORES DE JUSTICIA DEL PERÚ: CASO
CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DEL SANTA, 2015.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

ORLANDO JUAN OCHOA ANTONIO

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERU

2017

JURADO DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA
GEMÍN SECRETARIO

DR. ISAAC EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

Primero, doy gracias a Dios por guiarme y por permitirme ver que todos mis objetivos son posibles gracias al esfuerzo y la dedicación que le dé y por sobre todo enseñarme que los obstáculos son las pruebas donde se nos permite mostrar nuestra fortaleza.

Agradecer a mi familia, por todo el apoyo brindado, por los consejos, por las llamadas de atención cuando fueron necesarias, y por mostrarme que siempre puedo contar con ellos a pesar de todo, incluso de mi misma.

DEDICATORIA

A Dios, por brindarme con cada día una oportunidad más para demostrar de lo que puedo llegar a ser.

A mi Esposa

La presente tesis la dedico a mi Esposa, quienes me han apoyado en todo momento para poder culminar mis estudios, estando presente siempre y apoyándome moral y psicológicamente.

A mi docente Mgtr. Víctor Sichez Muñoz que sin su apoyo nada de esto sería posible culminar mi carrera profesional.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general Determinar y Describir la influencia del control interno en los procedimientos administrativos de las cortes superiores de justicia del Perú y de la corte superior de justicia del Santa, 2015. La investigación fue bibliográfica, documental y de caso para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado a cada jefe de área de la institución del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: en las bases teóricas se establece que si existe influencia entre el control interno y procedimientos administrativos; es decir, si se maneja un adecuado control interno influirá positivamente en los procedimientos administrativos de las cortes superiores de justicia del Perú.

Finalmente, se pudo evidenciar que la corte superior de justicia del Santa carece de una buena implementación en su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en los procedimientos administrativos. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una mejora en la implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del estado en beneficio de los usuarios y la comunidad en general.

Palabras Clave: Control interno, influencia, procedimientos administrativos

ABSTRACT

The research was as a general objective to identify and describe the influence of internal control in the administrative procedures of the superior courts of justice of Peru and of the Superior Court of Justice of the Santa, 2015. The investigation was bibliographical, documentary and case for the collection of the information was used bibliographic entries and a questionnaire of closed questions applied to each head of area of the institution of the case through the interview technique; Finding the following results: on the theoretical foundation establishes that if influence exists between the internal control and administrative procedures; that is to say, if it is handled adequate internal control will positively influence the administrative procedures of the superior courts of justice of Peru. Finally, it was evidenced that the Superior Court of Santa lacks a good implementation in its system of internal control; therefore, internal control is not impacting positively on administrative procedures. Also, the components of internal control are not operating efficiently, since the results found are not favorable and therefore requires an improvement in the implementation of the system to ensure the proper use of the resources of the state for the benefit of the users and the community in general.

Key words: Internal Control, Influence, administrative procedures.

CONTENIDO

| | |
|--|----------|
| Carátula..... | i |
| Contra carátula..... | ii |
| Jurado de tesis..... | iii |
| Agradecimiento..... | iv |
| Dedicatoria | v |
| Resumen..... | vi |
| Abstract | vii |
| Contenido | viii |
| | |
| I. INTRODUCCION..... | 1 |
| II. REVISION DE LITERATURA | 3 |
| 2.1. Antecedentes | 3 |
| 2.1.1. Internacionales | 3 |
| 2.1.2. Nacionales | 5 |
| 2.1.3. Regionales | 8 |
| 2.1.4. Locales | 10 |
| 2.2. Bases Teóricas..... | 10 |
| 2.2.1. Definición de Control Interno | 10 |
| 2.2.2. Componentes del Control Interno | 11 |
| 2.2.3. Importancia del Control Interno..... | 13 |
| 2.2.4. Normas del Control Interno | 14 |
| 2.2.5. Normas generales para los componentes | 15 |
| 2.2.6. Sistema de Control Interno..... | 15 |
| 2.3. Marco Conceptual | 16 |
| 2.3.1. Definiciones de control interno:..... | 16 |
| 2.3.2. Tipos de control: | 17 |

| | |
|---|----|
| III.METODOLOGIA | 17 |
| 3.1. Diseño de la investigación | 17 |
| 3.2. Población y muestra | 17 |
| 3.3. Definición y Operacionalización de variables | 17 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 17 |
| 3.4.1. Técnica:..... | 17 |
| 3.4.2. Instrumentos:..... | 17 |
| 3.5. Plan de análisis..... | 18 |
| 3.6. Matriz de consistencia..... | 18 |
| 3.7. Principios éticos | 18 |
| IV.RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS | 19 |
| 4.1. Resultados | 19 |
| 4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:..... | 19 |
| 4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:..... | 22 |
| 4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:..... | 32 |
| 4.2. Análisis de Resultados | 34 |
| 4.2.1. Respecto al Objetivo específico 1 | 34 |
| 4.2.2. Respecto al objetivo específico 2..... | 35 |
| 4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:..... | 37 |
| V.CONCLUSIONES | 39 |
| 5.1. Respecto al objetivo específico 1 | 39 |
| 5.2. Respecto al objetivo específico 2..... | 40 |
| 5.3. Respecto al objetivo específico 3..... | 40 |
| 5.5. Conclusión General..... | 40 |
| VI.ASPECTOS COMPLEMENTARIOS | 41 |
| Referencias Bibliográficas | 41 |
| Anexos..... | 47 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---------------|----|
| TABLA 01..... | 49 |
| TABLA 02..... | 50 |
| TABLA 03..... | 51 |
| TABLA 04..... | 52 |
| TABLA 05..... | 53 |
| TABLA 06..... | 54 |
| TABLA 07..... | 55 |
| TABLA 08..... | 56 |
| TABLA 09..... | 57 |
| TABLA 10..... | 58 |
| TABLA 11..... | 59 |
| TABLA 12..... | 60 |
| TABLA 13..... | 61 |
| TABLA 14..... | 62 |
| TABLA 15..... | 63 |
| TABLA 16..... | 64 |
| TABLA 17..... | 65 |
| TABLA 18..... | 66 |
| TABLA 19..... | 67 |
| TABLA 20..... | 68 |
| TABLA 21..... | 69 |
| TABLA 22..... | 70 |
| TABLA 23..... | 71 |
| TABLA 24..... | 72 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|-----------------|----|
| GRÁFICO 1..... | 49 |
| GRÁFICO 2..... | 50 |
| GRÁFICO 3..... | 51 |
| GRÁFICO 4..... | 52 |
| GRÁFICO 5..... | 53 |
| GRÁFICO 6..... | 54 |
| GRÁFICO 7..... | 55 |
| GRÁFICO 8..... | 56 |
| GRÁFICO 9..... | 57 |
| GRÁFICO 10..... | 58 |
| GRÁFICO 11..... | 59 |
| GRÁFICO 12..... | 60 |
| GRÁFICO 13..... | 61 |
| GRÁFICO 14..... | 62 |
| GRÁFICO 15..... | 63 |
| GRÁFICO 16..... | 64 |
| GRÁFICO 17..... | 65 |
| GRÁFICO 18..... | 66 |
| GRÁFICO 19..... | 67 |
| GRÁFICO 20..... | 68 |
| GRÁFICO 21..... | 69 |
| GRÁFICO 22..... | 70 |
| GRÁFICO 23..... | 71 |
| GRÁFICO 24..... | 72 |

I. INTRODUCCION

Los titulares y funcionarios de las Entidades del Estado en todos los niveles de gobierno se encuentran obligados a implementar los sistemas de control interno, debiendo emitir para ello la normativa correspondiente dentro de los lineamientos establecidos en las Normas de Control Interno. El control interno es un elemento que se basa en procedimientos y métodos adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdidas, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar a medir la eficiencia de esta y medir la eficiencia de la operación en todas las áreas funcionales de la organización. (Instituto de Auditores Internos de España, 2013).

Por lo tanto, el control interno es uno de los pilares más importantes en las organizaciones, que da solución a numerosos problemas potenciales de las entidades y como una extraordinaria ayuda para concretar un buen gobierno y así obtener productividad y lograr la responsabilidad social. Es bueno resaltar, que las entidades públicas que apliquen controles internos en sus operaciones, conducirán a tener un sistema más ágil, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. (Aguirre, 2011).

En el Perú, la Contraloría General de la República es quien tiene el rol de promover y evaluar el control interno en las entidades públicas, dicta las normas de control interno, las mismas que fueron elaboradas en base al modelo del informe COSO, estas normas fueron dictadas para fomentar una administración correcta de los recursos estatales, además que orienten la efectiva implantación, funcionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado. (Contraloría General de la Republica, 2010).

Asimismo; el control interno es un proceso llevado a cabo por la alta dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos institucionales, los cuales se alcanzan a través de la aplicación de los siguientes componente: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; los componentes serán los mismos para todas las organizaciones sean públicas o privadas (**Ingeniería y Gestión Consultora, 2011**).

Por estas razones, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo influye el control interno en los procedimientos administrativos de las cortes superiores de justicia Perú y de la corte superior de justicia del Santa, 2015?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y Describir la influencia del control interno en los procedimientos administrativos de las cortes superiores de justicia Perú y de la corte superior de justicia del Santa, 2015?

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en los procedimientos administrativos de las cortes superiores de justicia del Perú, 2015.
2. Describir la influencia del control interno en los procedimientos administrativos de la corte superior de justicia del Santa, 2015.

3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en los procedimientos administrativos de las cortes superiores de justicia del Perú y de la corte superior de justicia del Santa, 2015.

El presente trabajo de investigación se justifica por el interés de querer saber cómo es que influye el control interno en la administración de las municipalidades de Perú y en especial en nuestro caso de estudio. De igual manera se justifica porque me permitirá obtener mi título profesional de Contador Público, lo que a su vez permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejore sus estándares de calidad al permitir y exigir la titulación de sus egresados a través de la elaboración y sustentación de trabajos de investigación (tesis), establecidos por el CONEAU y la Nueva Ley Universitaria.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos del Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Cárdenas (2012) en su trabajo de investigación denominado: Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira, Colombia; se planteó como objetivo general evaluar los impactos de la implementación del MECI, como una herramienta de gestión útil en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. Asimismo, para cumplir con

su objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos: describir como fue el proceso de implementación del MECI en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. Evaluar los resultados de gestión que vienen desarrollando desde la implementación del MECI. Quien para demostrar los objetivos planteados, utilizó la técnica de la entrevista; llegando a los siguientes resultados: El estudio de caso, determinó la existencia de deficiencias en la implementación del MECI en algunas áreas, las mismas que afectan la gestión. El impacto de la implementación del MECI en estas entidades, no fue lo suficientemente significativo debido a las falencias en las etapas de su implementación y al desconocimientos de las mismas, aunque algunos funcionarios reconozcan varios cambios importantes desde la aplicación de este modelo; otros lo asumen como un requisito que hay que cumplir, porque lo ven sólo como una herramienta que obliga a diligenciar muchos formatos por cada actividad que se realice, haciendo los procesos más lentos.

Es importante resaltar lo que menciona Cárdenas en su trabajo, al manifestar que la responsabilidad de un buen control interno le corresponde a la dirección y a la gerencia de la entidad pública, ya que ella proporciona direccionamiento, políticas, aprobación y supervisión.

Quispe (2007) en su tesis titulada: Evaluación del sistema de control interno de recursos humanos del hospital San Juan de Dios en la ciudad de Challapata, Bolivia, cuyo objetivo general fue evaluar el sistema de control interno en el hospital San Juan de Dios, para determinar la eficiencia y eficacia en el área de recursos humanos. Asimismo se planteó los siguientes objetivos específicos: recopilar y exponer información respecto al sistema de control interno. Evaluar y analizar el diseño actual del control interno. Quien para demostrar los objetivos planteados, utilizó la entrevista como

técnica de recolección de información, utilizando a su vez un cuestionario como instrumento del mismo. Encontró como evidencia que el hospital San Juan de Dios de Challapata carece de un reglamento en el área de Recursos Humanos, así como de un manual de funciones para tal área, existe además ausencia de un control en las horas de trabajo, falta de segregación de funciones para un buen desempeño de actividades, falta de capacitación en algunos cargos administrativos, falta de información confiable y oportuna; en general el autor establece que existe mala administración y atención deficiente a los pacientes; en consecuencia la ausencia de un control interno en las entidades públicas, suman a aumentar el grado de incumplimiento de los objetivos trazados en la institución.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de Ancash; sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Gilmar (2010). En su tesis titulada: Evaluación de las acciones de Control del Órgano de Control Interno en el Gobierno Regional de Puno en los periodos 2009 -2010.cuyo objetivo general fue exponer al análisis de la evaluación de las acciones de control del Órgano de Control Interno en el Gobierno Regional de Puno durante el periodo 2009-2010. Quien para su demostrar su objetivo planteado utilizó como técnica de recolección de información, la entrevista; llegando a los siguientes resultados: El control interno en el Gobierno regional de Puno está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, por lo que está diseñado para descubrir o evitar cualquier anomalía que se relacione con falsificación o fraude. De la misma forma, el autor indica que tras la

evaluación del sistema del control interno realizado en el Gobierno Regional de Puno, se ha podido evidenciar las deficiencias o debilidades del mismo lo que origina que el control interno no sea efectivo y por ende impida la buena gestión en el periodo. Las deficiencias detectadas fueron: mala selección del personal; falta de documentación de soportes de egreso; no se practica conteo físico de los bienes; falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas.

Campos (2010) en su tesis titulada: Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado en la ciudad de Lima, Perú. El objetivo general de esta investigación fue conocer si la aplicación del control interno constituye un instrumento eficaz en la ejecución presupuestal. Quien para demostrar el objetivo planteado utilizó como técnica de recolección de información, la entrevista; llegando a los siguientes resultados: los objetivos institucionales que se fijaron en dicha entidad, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el departamento de ejecución presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado; asimismo, debido a la inmediatez de las acciones correctivas en el control interno, se subsanan rápidamente las deficiencias que existieran, permitiendo a su vez, que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su desarrollo.

Vílchez (2007) en su trabajo de investigación titulado: Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Perú 2006 – 2007, se planteó como objetivo general analizar la incidencia del control interno en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, cuyo objetivo específico fue identificar las causas que limitan la implementación efectiva de los planes y programas que inciden en la evaluación

presupuestaria. Quien para demostrar los objetivos planteados utilizó la técnica de la entrevista como medio de recolección de información, llegando a los siguientes resultados: la Municipalidad Provincial de Huamanga no tiene implementado un sistema de control interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, no existe personal idóneo y capacitado aplique las normas de control interno; por lo tanto, no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos; además, no se cuenta con personal idóneo, capacitado, especializado; a falta de una selección mediante concurso público de plazas, adicionalmente, los documentos normativos de gestión como el ROF, CAP, MOF se encuentran desactualizados; por consiguiente, limitan la implementación efectiva de los planes y programas, generando el incumplimiento de los objetivos y metas institucionales. El conjunto de planes, métodos y elementos de control interno no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, que describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las funciones del personal, trayendo como consecuencia ausencia de flujo de información y comunicación que permita a los servidores públicos anticipar y corregir de manera oportuna las debilidades que se presentan en su quehacer dentro de la entidad; por último, el autor en mención afirma que en la entidad no se implementan las medidas correctivas derivadas de la evaluación del sistema de control interno, situación más preocupante porque esto revela que se siguen cometiendo los mismos errores.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash menos la provincia del Santa; sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Crisólogo (2013) en su tesis titulada: Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011; cuyo objetivo general fue evaluar si el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas, planteándose a su vez los siguientes objetivos específicos: Determinar si el tipo de ambiente de control incide en el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de los gobiernos locales. Establecer si el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. Establecer si el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano. Quien para demostrar los objetivos planteados, utilizó una encuesta como instrumento de recolección de información, llegando a los siguientes resultados: El 80% de los gerentes municipales considerados en la muestra, opinaron que no existe un ambiente de control interno apropiado; en cambio el 16% respondieron afirmativamente y el 4% restante expresaron desconocer; asimismo, el estudio de caso realizado por Crisólogo, determinó con bastante claridad que no existe el ambiente apropiado de control interno para poder trabajar, lo cual lo sustentan en el sentido que son escasas las relaciones interpersonales, se presenta mucha indiferencia y apatía en el personal y desde luego el clima no es el ideal por el entorno laboral. Por otro lado, un 84% indica que se practica el monitoreo de las acciones de control interno por parte de los funcionarios responsables, 9% manifestaron desconocer; en cambio el 7% respondieron todo lo

contrario en comparación a lo señalado por la mayoría; por consiguiente, los consultados expresaron que en estos gobiernos municipales se monitorea las acciones de control, lo cual se constituye en una práctica llevada a cabo por la Gerencia Municipal, incidiendo favorablemente en la gestión, toda vez que estas medidas ayudan a corregir problemas, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros; pero que finalmente, optimizan la administración y el servicio a favor de la comunidad.

Durand (2007). En su tesis titulada: Incidencia del Control Interno en el suministro de bienes y servicios en el Hospital de apoyo Víctor Ramos Guardia, Huaraz, cuyo objetivo fue evaluar la incidencia del control interno en el suministro de bienes y servicios en el Hospital de apoyo Víctor Ramos Guardia, así mismo se planteó los siguientes objetivos específicos: analizar y evaluar los actuales procesos de control interno para el suministro de bienes y servicios en el Hospital de Apoyo Víctor Ramos Guardia, Huaraz. Mejorar el sistema de control interno actual según la guía de control interno para entidades estatales. Quien para demostrar los objetivos planteados, utilizó la entrevista como técnica de recolección de información utilizando a su vez un cuestionario como instrumento del mismo, llegando a los siguientes resultados: Que el control interno con cada uno de sus componentes aplicados de una manera adecuada incide favorablemente en los suministros de bienes y servicios. Existe la necesidad de analizar y mejorar los controles y procedimientos de gestión con la finalidad de hacer uso adecuado de los fondos públicos del Estado, en beneficio de la población. Así también, las deficiencias de los controles y los procedimientos de gestión, identificando las causas que los generan; desde el punto de vista teórico y práctico se pueden corregir y mejorar las deficiencias encontradas, garantizando la eficiencia de los servicios que se presta a la población beneficiaria.

2.1.1. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa menos la ciudad de Chimbote, sobre las variables y unidades de análisis de estudio.

Revisando la literatura pertinente no se ha podido encontrar trabajos de investigación que guarden relación con nuestras variables de estudio y unidades de análisis de nuestra investigación a nivel local.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Definición de Control Interno

De acuerdo con el Informe COSO, el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- Confiabilidad de la información financiera;
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

El control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:
Eficacia y eficiencia de las operaciones
Confiabilidad de la información financiera
Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

2.2.2. Componentes del control interno

Según Estupiñan (2005) el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración conduce a la institución, y están integrados al proceso de administración. Estos componentes se aplican para todas las entidades. Los componentes son:

2.2.2.1 El Ambiente de control

El ambiente de control es una membrana invisible que envuelve a toda la organización, en cuyo interior se funden atributos individuales, integridad y valores éticos, competencia y otros factores que las personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de control. En consecuencia el ambiente de control es la primera línea de defensa en la organización para mitigar los riesgos, marcando la base del funcionamiento de una entidad e influye en la concienciación de sus empleados.

2.2.2.2 Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización.

El mencionado elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la entidad. La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos.

2.2.2.3 Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la entidad. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la institución. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

2.2.2.4 Información y comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

2.2.2.5 Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control interno necesitan supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

2.2.3. Importancia del Control Interno

El Constante reconocimiento de la expansión e importancia que tiene el control interno puede ser atribuido a los siguientes factores:

- El alcance y la magnitud de las empresas han llegado a un punto donde su organización estructural se ha vuelto compleja y extensa. Para controlar eficazmente las operaciones, la administración necesita de la precisión de numerosos informes y análisis.
- La responsabilidad de salvaguardar el activo de las empresas, prevenir y descubrir errores y fraudes, descansa principalmente en la administración.
- El mantener un adecuado control interno es indispensable para descargar apropiadamente esa responsabilidad.
- La protección que proporciona el control interno que funciona adecuadamente, en contra de las debilidades humanas, es de igual importancia. La verificación y la revisión, que son esenciales para el buen funcionamiento del control interno, reducen la posibilidad de que los errores o intentos fraudulentos queden sin ser descubiertos por un periodo prolongado.

2.2.4. Normas de control interno

2.2.4.1 Definición.

Las Normas de Control Interno para el sector público son guías generales dictadas por la Contraloría General de la Republica, con el objeto de promover una sana administración de los recursos públicos en las entidades en el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen las pautas básicas y guían el accionar de las entidades del sector público hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones.

2.2.4.2 Objetivos de las normas de control interno

Las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales. En este contexto, los objetivos de las Normas de Control Interno son:

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros;
- Proteger y conservar los recursos de la entidad, asegurando que las operaciones se efectúen apropiadamente;
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

2.2.4.3. Ámbito de aplicación

Las normas de control interno para el sector público se aplican en todas las instituciones comprendidas dentro del ámbito de competencia del Sistema Nacional de Control, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes

responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces. En caso que estas normas no sean aplicables en determinadas situaciones, será mencionado específicamente en el rubro limitaciones el alcance de cada norma. La Contraloría General de la República establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar.

2.2.5 Normas generales para los componentes de:

2.2.5.1 Ambiente de Control

El ambiente de control es un establecimiento con un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

(Contraloría General de la República, 2006).

2.2.6 Sistema de Control Interno

El Sistema de Control Interno; es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir. Esta definición es aplicable para todas las instituciones públicas del país,

incluyendo a las municipalidades sean éstas pequeñas o grandes. Por ejemplo, la implementación de este sistema implicaría que las autoridades y el personal que laboran en la misma se comprometan con su misión y con el logro de sus objetivos institucionales, desarrollando esfuerzos para lograr un manejo eficiente de los recursos de que disponen para este fin y alineando la organización, planes y procedimientos con dichos objetivos.

- Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.
- El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del SNC

2.3. Marco Conceptual

2.3.1 Definiciones del Control Interno

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1957) nos dice que el control interno es el proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable para que se alcancen los objetivos de la misma.

2.3.2 Tipos de control

Según la Contraloría General de la República (2010) existen dos tipos de control: el externo y el interno.

- **El control externo:** Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro Órgano del Sistema Nacional de Control.
- **El control interno:** Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable.

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico documental y de caso.

3.2. Población y muestra

Por ser una investigación bibliográfica documental y de caso no se utilizó población tampoco muestra.

3.3. Definición y Operacionalización de variables

No se aplica por ser una investigación bibliográfica documental y de caso.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica:

La técnica que se aplicara en la investigación es la de revisión bibliográfica, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e internet, así como la entrevista.

3.4.2. Instrumentos:

Se elaborara fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

3.5. Plan de análisis

Para el desarrollo de la investigación se realizara un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizara la documentación bibliográfica e internet.

Para realizar el objetivo específico N° 02, se elabora una encuesta con preguntas relacionadas acerca del control interno y su influencia en los procedimientos administrativos de la corte superior de justicia del Santa, 2015.

Finalmente para el objetivo específico N° 03, se realizara un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

3.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01.

3.7. Principios éticos

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad

Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la influencia del control interno en los procedimientos administrativos de las cortes superiores de justicia del Perú, 2015.

CUADRO 01

| AUTOR(ES) | RESULTADOS |
|------------------|--|
| Gilmar (2010) | Afirma; el control interno es importante en el manejo de cualquier empresa porque permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además porque forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados, de la misma manera, beneficiará en la gestión realizada por las empresas, obteniendo como resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas |
| Campos (2010) | Sostiene que en la corte del santa no está implementado un sistema de control en el conjunto de planes, métodos y elementos de Control Interno no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, que describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las funciones del personal; entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el control presupuestal del gasto, se efectúe de manera incorrecta, pues no hay control de los compromisos de gasto, que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programadas, no contándose con información actualizada |

| | |
|------------------|--|
| Vilchez (2007) | Determina que el Ambiente de Control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, la evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas, la calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles |
| Durand (2007) | Explica que el “control interno con cada uno de sus componentes aplicados de una manera adecuada inciden favorablemente en los procesos de control interno para el suministro de bienes y servicios, y unida a la capacidad de corregir y mejorar las deficiencias encontradas garantizan la eficiencia de servicios públicos en el Hospital de Apoyo Víctor Ramos Guardia – Huaraz”. |
| Crisologo (2013) | Establece que un “ambiente de trabajo basado en las buenas relaciones interpersonales pueden asegurar un buen componente de ambiente de control, de la misma forma el autor en mención afirma que las acciones de monitoreo y las medidas para corregir problemas o deficiencias inciden favorablemente en la gestión y optimizan la administración de los gobiernos locales”. |

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la influencia del control interno en los procedimientos administrativos de la corte superior de justicia del Santa, 2015.

Se aplicó 24 preguntas elaboradas en un cuestionario para las 15 áreas administrativas de la corte superior de justicia del Santa, mostrando lo siguiente:

CUADRO 02

| ITEMS | TABLA | RESULTADOS |
|--|----------|--|
| Ambiente de Control | | |
| 1. ¿Se difundieron la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad? | 1 | El 53 % de los encuestados opinan que no se difundieron la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad, mientras que 47 % opina lo contrario. |
| 2. ¿La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades | 2 | El 67% de los encuestados opinan que La Dirección no reconoce y no promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales, mientras que el 33% opina lo contrario. |

| | | |
|--|----------|--|
| laborales? | | |
| 3. ¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad? | 3 | El 60% de los encuestados indican que la estructura organizacional si se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad, mientras que el 40 % opina lo contrario. |
| 4. ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas? | 4 | Establece que las acciones, programas, procedimientos y técnicas de control interno facilitarán la realización de las acciones de verificación de objetivos en las municipalidades (Láinez, 2008, Beltrán & Oncoy, 2015). |
| 5. ¿La corte del Santa cuenta con mecanismos, | | El 60% de los encuestados opinan que la corte del Santa si cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, |

| | | |
|---|-----------------|--|
| <p>políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de personal?</p> | <p>5</p> | <p>inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de personal, mientras que el 40% demuestra lo contrario.</p> |
| <p>6. ¿Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el Cuadro de Asignación de Personal (CAP)?</p> | <p>6</p> | <p>El 60% de los encuestados indican que se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el Cuadro de Asignación de Personal, mientras que el 40% demuestran lo contrario.</p> |
| <p>7. ¿Son de comprobada competencia profesional los</p> | <p>7</p> | <p>El 53 % de los encuestados indican que si son de comprobada competencia profesional los miembros que conforman el equipo de trabajo</p> |

| | | |
|---|------------------|--|
| <p>miembros que conforman el equipo de trabajo del Órgano de Control Institucional?</p> | | <p>del Órgano de Control Institucional, mientras que el 47 demuestran lo contrario.</p> |
| <p>Evaluación de Riesgos</p> <p>8. ¿Se han establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?</p> | <p>8</p> | <p>El 60 % de los encuestados indican que se han establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos, mientras que el 40% indican lo contrario.</p> |
| <p>9. ¿Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo?</p> | <p>9</p> | <p>El 60 % de los encuestados indican que están identificados los riesgos significativos por cada objetivo, mientras que el 40% indica lo contrario.</p> |
| <p>10. ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los</p> | <p>10</p> | <p>El 67 % de los encuestados opinan indican que si se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados, mientras que el 33% opina lo contrario.</p> |

| | | |
|--|-----------|---|
| riesgos evaluados? | | |
| Actividades de Control Gerencial 11. ¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener? | 11 | El 53 % de los encuestados indican que no se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener, mientras que el 47% opina lo contrario. |
| 12. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos? | 12 | El 53 % de los jefes de área indican que no se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos, mientras que el 47% opina lo contrario. |
| 13. ¿Las unidades orgánicas periódicamente | | El 73 % de los encuestados indican que las unidades orgánicas no llevan periódicamente a cabo verificaciones sobre la ejecución de los |

| | | |
|---|------------------|--|
| <p>llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?</p> | <p>13</p> | <p>procesos, actividades y tareas, mientras que el 23 % indica lo contrario.</p> |
| <p>14. ¿Se cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?</p> | <p>14</p> | <p>El 67 % de los jefes de área indican que si cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas, mientras que el 33 % opina lo contrario.</p> |
| <p>15. ¿Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones?</p> | <p>15</p> | <p>El 60 % de los jefes de área indican que los procesos, actividades y tareas de la entidad no se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones, mientras que el 40% opina lo contrario.</p> |

| | | |
|---|------------------|---|
| <p>16. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?</p> | <p>16</p> | <p>El 60 % de los encuestados indican que no se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias, mientras que el 40 % opina en contra.</p> |
| <p>17. ¿La corte del Santa cuenta con un Plan Operativo Informático?</p> | <p>17</p> | <p>El 53 % de los jefes de área indican que el si cuenta con un Plan Operativo Informático, mientras que el 47 % cree lo contrario.</p> |
| <p>Información y Comunicación</p> <p>18. ¿La corte del Santa está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades?</p> | <p>18</p> | <p>El 73 % de los jefes de área indican que la corte del Santa está integrado a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades, mientras que el 27 % opina lo contrario.</p> |

| | | |
|---|------------------|--|
| <p>19. ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?</p> | <p>19</p> | <p>El 80 % de los encuestados indican que la administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos), mientras que el 20% indica lo contrario.</p> |
| <p>20. ¿Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose</p> | <p>20</p> | <p>El 80 % de los jefes de área indican que no se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: Memorando, paneles informativos, boletines o revistas.</p> |

| | | |
|---|------------------|--|
| <p>diversos tipos de comunicación:</p> <p>Memorando,</p> <p>paneles informativos,</p> <p>boletines o revistas?</p> | | |
| <p>Supervisión</p> <p>21. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?</p> | <p>21</p> | <p>El 67 % de los encuestados indican que en el desarrollo de sus labores, no se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello, mientras que el 33 % indica lo contrario.</p> |
| <p>22. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se</p> | <p>22</p> | <p>El 67 % de los jefes de área indican que cuándo se descubre oportunidades de mejora no se dispone medidas para desarrollarlas, mientras que el 33 % cree lo contrario.</p> |

| | | |
|--|-----------|---|
| disponen medidas para desarrollarlas? | | |
| 23. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección? | 23 | El 73 % de los encuestados indican que las deficiencias y los problemas no son detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, mientras que el 27 % indica lo contrario. |
| 24. ¿La corte del Santa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados | 24 | El 53% de los jefes de área indican que no se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente, mientras que el 47 % indica lo contrario. |

| | | |
|-----------------|--|--|
| posteriormente? | | |
|-----------------|--|--|

4.1.3. Respecto al objetivo 3:

Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en los procedimientos administrativos de las cortes superiores de justicia del Perú y de la corte superior de justicia del Santa, 2015.

CUADRO 03

| CONCEPTO | CON RESPECTO AL 1ER OBJETIVO | CON RESPECTO AL 2DO OBJETIVO | RESULTADOS |
|--|--|--|-------------------|
| Ambiente de control Respecto a selección de personal. | La Municipalidad Provincial de Huamanga no cuenta con documentos normativos actuales, presencia de buen personal y de la misma forma no cuenta con herramienta de información y comunicación. (Vílchez. 2007) | Las áreas administrativas no reflejan una correcta difusión de sus objetivos, misión, visión, MOF y de la misma forma no avalan la competencia de sus servidores públicos. | Coinciden |

| | | | |
|--|---|--|---------------------|
| <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Respecto a definición de objetivos</p> | <p>En una institución pública de la ciudad de Lima se alcanzan los objetivos institucionales de forma satisfactoria. (Campos, 2010)</p> | <p>Una mayoría de las áreas administrativas reflejan tener un buen seguimiento a sus políticas, lineamientos y previsión para afrontar riesgos.</p> | <p>Coinciden</p> |
| <p>Actividades de control</p> <p>Respecto a documentación de procesos, actividades y tareas</p> | <p>Los documentos normativos de gestión como el ROF, CAP, MOF se encuentran desactualizados (Vílchez, 2007).</p> | <p>Las operaciones no están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente.</p> | <p>No Coinciden</p> |
| <p>Información y comunicación</p> <p>Respecto a calidad y suficiencia de la información</p> | <p>Ausencia de flujo de información y comunicación que permita a los servidores públicos anticipar y corregir de manera oportuna las debilidades que se presentan en su quehacer dentro de la</p> | <p>No se proporciona la información correcta al personal público, con el detalle suficiente y de forma oportuna, para poder cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.</p> | <p>Coinciden</p> |

| | | | |
|---|--|---|-----------|
| | entidad (Vílchez, 2007). | | |
| Supervisión o monitoreo Respecto a implantación y seguimiento de medidas correctivas. | No se implementan las medidas correctivas derivadas de la Evaluación del Sistema de Control Interno (Vílchez, 2007). | Una mayoría de áreas administrativas indican que no se implementan las recomendaciones de los auditores internos y externos, como medio para fortalecer los controles internos. | Coinciden |

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Respecto al Objetivo específico 1

Vílchez (2012), Crisólogo (2013), Beltrán (2015), Vega (2016) y Macedo (2016), coinciden con los resultados de los siguientes antecedentes internacionales: Así mismo, Dugarte (2012), Moran (2011) y Hidalgo (2007), coinciden en sus resultados que determinan que el control interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la administración de las

municipalidades del Perú, siempre y cuando se aplique de manera adecuada; por cuanto es un instrumento y/o herramienta de control administrativo, que genera efectividad, eficiencia y transparencia de operaciones, bajo el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que facilitan que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas trazadas.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Respecto al componente ambiente de control

De las 7 preguntas realizadas a los Sres. Funcionarios de la corte del santa, las cuales representan el 100%, 6 respuestas (75%) fueron SI y 2 respuestas (25 %) fueron NO;. Dado que la municipalidad de caso no tiene un adecuado ambiente de control, se recomienda que se tomen las medidas necesarias y pertinentes para subsanar esta debilidad.

Por lo tanto, el ambiente de control en la municipalidad debe ofrecer un entorno ideal, de modo que se cree esa necesidad y compromiso de cada uno de los miembros hacia el cumplimiento de los objetivos, puesto que de este modo se proporciona disciplina, orden y estructura en los proceso; para ello se deben implementar reglas, manuales, funciones y responsabilidades en todos los ámbitos de la organización.

Respecto al componente Evaluación de riesgo

De las 3 preguntas realizadas a los Sres. Funcionarios de la “Municipalidad Distrital de Culebras”, las cuales representan el 100%, 1 respuestas (25%) fueron SI y 3 respuestas (75%) fueron NO; lo cual refleja que la Entidad del caso, no existe una buena evaluación de riesgos a los que está expuesta, esto se

debe a que no se cuenta con mecanismos para la identificación de riesgos.

Este resultado no concuerda con lo establecido en las bases teóricas de la Contraloría General de la República (2006) pues señala que a través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos.

Asimismo, se deben revisar con continuidad los controles internos y externos que se adoptan para estos riesgos; ya sean económicos, políticos, operativos, estratégicos o tecnológicos.

Respecto al componente actividades de gestión

“De las 7 preguntas realizadas a cada área administrativa, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 46 % como respuesta afirmativa y un 54 % como respuesta negativa, esto nos muestra que sus riesgos no ser controlados. Con respecto a este componente el autor Campos (2010) afirma que las acciones ayudan a corregir problemas, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros; pero que finalmente, optimizan la administración y el servicio a favor de la comunidad.”

Respecto al componente y información y comunicación

De las 7 preguntas realizadas a los Sres. Funcionarios de la corte del santa los representan el 100%, 5 respuestas (60%) fueron SI y 4 respuestas (40%) fueron NO; lo cual refleja que en la institución del caso, existe una adecuada coordinación y comunicación entre los responsables de cada área desde la

gerencia, ello nos permitirá obtener la información oportuna y confiable para la toma de decisiones. Este resultado coincide con lo establecido en las bases teóricas que establece la **Contraloría General de la República (2006)** pues señala que debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

La comunicación al interior de la entidad juega un papel muy importante porque permite al personal administrativo intercambiar información para poder conducir y controlar las operaciones; pero esta información debe ser clara y precisa de tal manera que pueda actuar en el acto ante cualquier situación que se le presente.

Respecto al Componente supervisión y monitoreo

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden en afirmar que en las entidades públicas no se cuenta con el personal idóneo, capacitado y/o especializado; esto se debe a que los concursos públicos son puro formalismo porque a priori ya se sabe quién(es) serán los ganadores; lo que a su vez coincide con lo que establece **Vílchez (2012)** y **Vega (2016)** al señalar que no contar con personal idóneo, capacitado, especializado; a falta de una selección mediante concurso público de plazas, genera deficiencia el control interno y por ende en la gestión administrativa;

pues según lo establecido por la **Contraloría General de la República (2006)** el titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del estado.

Respecto al componente evaluación de riesgo:

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) coinciden en afirmar que las entidades públicas están tomando totalmente en cuenta la identificación y valoración de riesgos que podrían suscitarse en las comunas, esto se debe a que existe un mecanismo de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos; lo que a su vez coincide con que establece Olórtegui (2008) & Macedo (2016) al señalar que la evaluación del Sistema de Control Interno está asociada con el nivel de riesgo al que se exponen las entidades por la no existencia y aplicación de controles internos; generando deficiencia en la gestión administrativa; pues la teoría establecida por la Contraloría General de la República (2006) menciona que en la identificación y análisis de los riesgos se tipifican todos los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos.

Respecto al componente de información y comunicación

De las 9 preguntas realizadas a los Sres. Funcionarios de la “Municipalidad Distrital de Culebras”, las cuales representan el 100%, 5 respuestas (60%) fueron SI y 4 respuestas (40%) fueron NO; lo cual refleja que en la institución del caso,

existe una adecuada coordinación y comunicación entre los responsables de cada área desde la gerencia, ello nos permitirá obtener la información oportuna y confiable para la toma de decisiones. Este resultado coincide con lo establecido en las bases teóricas que establece la Contraloría General de la República (2006) pues señala que debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

La comunicación al interior de la entidad juega un papel muy importante porque permite al personal administrativo intercambiar información para poder conducir y controlar las operaciones; pero esta información debe ser clara y precisa de tal manera que pueda actuar en el acto ante cualquier situación que se le presente.

IV. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1

La mayoría de los investigadores que han estudiado a las municipalidades del Perú, no cumplen con el correcto control interno, descuidando los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad.

5.2. Respecto al objetivo específico 2

En la entidad del caso de estudio: la Municipalidad Distrital de Culebras, tiene conocimiento no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en su administración municipal, lo cual implica que las metas y objetivos institucionales están expuestas al riesgo, lo cual perjudica a la comuna y a la población.

Por tal motivo, se recomienda a los señores. funcionarios del caso de estudio, trate de corregir en la administración municipal.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

Tras la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se puede inferir que en las cortes superiores a nivel nacional como en la corte superior del santa el control interno. Lo cual urge mejorar el control interno en los componentes menos aplicados para promover el desarrollo organizacional, Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, Asegurar el cumplimiento del marco normativo, Proteger los recursos y bienes del Estado.

5.4 Conclusión General

Finalmente, se concluye que en los resultados y análisis de resultados que la mayoría de los investigadores solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la corte del santa carece de la implementación del control interno no está aplicando la mayoría de los

sub componentes y componentes que está diseñado para cumplir de manera objetiva y razonable, la importancia de la gestión de riesgos en la entidad pública;; con la finalidad de lograr el mayor grado de eficacia y eficiencia en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la administración pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. En lo que **respecta a la corte del santa**, existe la eficiente de control interno en la explicación de meta institucionales por incumplimientos de las normas de control interno por parte de los funcionarios público que labora dicha entidad, lo cual requiere que la organización establezca una estrategia, para contar con un equipo debidamente capacitado y evaluar anualmente la implementación del Sistema de Control Interno.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias Bibliográficas

Libro

Meléndez, J (2012). *El Control Interno para el Éxito Empresarial*. Sistema de Universidad Abierta.

Tesis

Durand, P (2007) *Incidencia del Control Interno en el suministro de bienes y servicios en el Hospital de apoyo Víctor Ramos Guardia-Huaraz* (tesis de pregrado). Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Huaraz, Perú.

Gilmar, W (2010) *Evaluación de las acciones de órgano de control interno en las Municipalidades Provinciales de la región de Puno periodos 2009-2010* (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.

Páginas Web

Bacallao, M. (2009). Génesis del control interno. Recuperado el 5 de setiembre del 2015, disponible en:
<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>.

Campos, C. (2010). Los Procesos de Control Interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado. Lima - Perú Recuperado el 06de mayo del 2015.
Disponible en:
http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/empre/campos_g_c/t_completo.pdf

Cárdenas, J. (2012). Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. Recuperado el 06 de mayo del 2015. Disponible en:
<http://www.bdigital.unal.edu.co/5766/1/7709006.2012.pdf>

CGR. (2006). Normas de control interno. Recuperado el 06 de mayo del

2015, disponible en:
http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/6b267b99-fbbb-89febd252286/RC_320_2006_CG+%281%29.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286.

La contraloría General

de la Republica (2010). Los tres pilares de una gestión pública Y eficiente. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Chacón, W. (2001). El control interno. Recuperado el 06 de mayo del 2015, disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>

Colaboradores de

Wikipedia (2015). Influencia. Recuperado el 01 de Julio del 2015, disponible en: <https://es.wikipedia.org/wiki/Influencia>

Crisólogo, M. (2013). Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011. Recuperado el 06 de mayo del 2015. Disponible en: <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/us>

[mp/639/3/crisologo_mf.pdf](#)

- Cruz, O. (2009). Control de la gestión empresarial. Recuperado el 06 de mayo del 2015. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos82/control-gestion-empresarial/control-gestion-empresarial7.shtml>
- El peruano (2010). Concepto de entidad pública. Recuperado el 01 de Julio del 2015, disponible en: https://municipioaldia.com/fp_ap_normasmunicipales_fase_vernorma_idnorma_1106.html
- Leiva, D. (2014). Marco conceptual del control interno. Recuperado el 06 de mayo del 2015. Disponible en <http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf>
- León, C. (2007) Gestión empresarial. Recuperado el 01 de Julio del 2015, disponible en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007c/318/1a%20gestion%20empresarial.htm>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2002). *VII Congreso Internacional del CLAD sobre la*

Reforma del Estado y de la Administración Pública.

Recuperado en

<http://unpan1.un.org/intradoc/groups/public/documents/CLAD/clad0043703.pdf>

Nieto, N. (2011). Hospital público como organización humana. Recuperado el 05 de octubre, disponible en: [http://es.scribd.com/doc/60071981/Hospital-Publico- Como-Organizacion-Humana#scribd](http://es.scribd.com/doc/60071981/Hospital-Publico-Como-Organizacion-Humana#scribd)

OMS (2015). Hospitales. Recuperado el 05 de octubre del 2015, disponible en: <http://www.who.int/topics/hospitals/es/>

Quispe L. (2007). Evaluación del sistema de control interno de recursos humanos del hospital “San Juan de Dios” de Challapata 2do. Nivel. Recuperado el 06 de mayo del 2015. Disponible en: <http://postgrado.uto.edu.bo/tesis/facultad-de- ciencias- economicas-financieras-y-administrativas/carrera-de- contaduria->

Real academia

española. (2015).

Influencia. Recuperado el 5 de setiembre, disponible en: <http://buscon.rae.es/drae/srv/search?id=CpiT95ybZDXX2k0A>

[FbVm](#)

Secretaría de Gestión

Pública (2010), Definamos el concepto de entidad pública. Recuperado el 20 de Noviembre del 2014. Disponible en: <http://sgpperu.blogspot.com/2010/04/definamos-el-concepto-de-entidad.html>

Vílchez, D. (2007). Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huamanga, períodos 2006 -2007. Recuperado el 06 de mayo del 2015 Disponible en: http://www.concytec.gob.pe/portalsinacyt/images/stories/corcytecs/ayacucho/sintesis_unsch_control_interno_y_su_incidencia_en_ejecucion_de_gastos.pdf

Anexos

Anexo 01

| Título del proyecto | Enunciado del Problema | Objetivo general | Objetivo Específico | Hipótesis |
|---|---|---|---|--|
| El control interno y su influencia en los procedimientos administrativos de las cortes superiores de justicia del Perú: Caso corte superior de justicia del Santa, 2015 | ¿Cómo influye el control interno en los procedimientos administrativos de las cortes superiores de justicia del Perú y de la corte superior de justicia del Santa, 2015 | Determinar y Describir la influencia del control interno en los procedimientos administrativos de las cortes superiores de justicia del Perú y de la corte superior de justicia del Santa, 2015 | <p>Describir la influencia del control interno en los procedimientos administrativos de las cortes superiores de justicia del Perú, 2015.</p> <p>Describir la influencia del control interno en los procedimientos administrativos de la corte superior de justicia del Santa, 2015.</p> <p>Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en los procedimientos administrativos de las cortes superiores de justicia del Perú y de la corte superior de justicia del Santa, 2015.</p> | No se aplica por ser una investigación bibliográfica documental y de caso. |

Anexo 02: Fichas bibliográficas

AUTOR: _____

APELLIDO (s), Nombre (s)

TITULO Y SUBTITULO:

EDICION: _____ (a partir de la 2ª.)

LUGAR DE EDICIÓN: _____

EDITORIAL: _____

AÑO DE EDICIÓN: _____

NÚM. DE PAGINAS: _____

SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO: _____

LOCALIZACIÓN DE LA OBRA: _____

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TEMA, ESPECIALIDAD,
ETC. AUTOR: _____
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO
SUBTITULO: _____
LUGAR DE _____
EDICIÓN: _____ AÑO
EN QUE SE OBTUVO: _____ NÚM. DE _____
PAGINAS: _____ NIVEL ACADÉMICO
OBTENIDO: _____ INSTITUCIÓN Y DEPENDENCIA
QUE OTORGA EL NIVEL ACADÉMICO: _____
NOMBRE DEL ASESOR: _____
APELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACIÓN DE LA OBRA: _____

Autor: _____ *Año:* _____
Título: _____
Ciudad: _____
País: _____
Resumen de contenido:

Autor(a) _____
Título _____
Año _____
Editorial o imprenta _____
Ciudad, país _____
edición _____
Traductor _____
de páginas _____

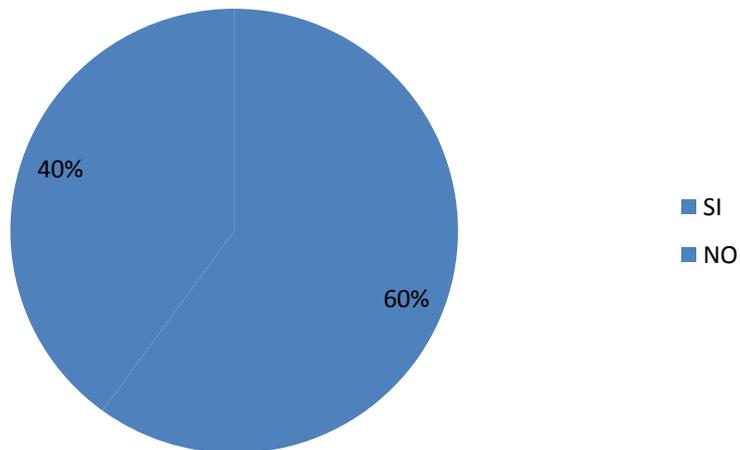
TABLA 01

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 7 | 47 % |
| NO | 8 | 53 % |
| TOTAL | 15 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada área administrativa de las quince áreas de la corte superior de justicia del Santa.

GRÁFICO 01

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfica 01, se observa que el 53 % de los jefes de las áreas de la corte superior de justicia del Santa indican que no se difundieron la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.

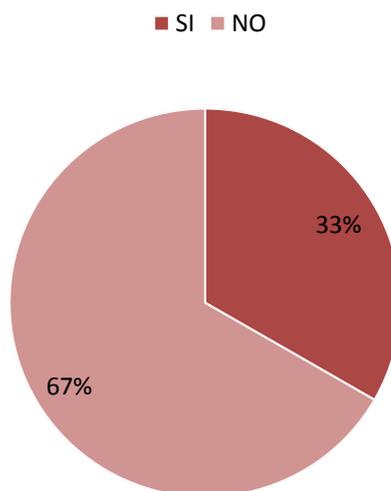
TABLA 02

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| SI | 5 | 33 |
| NO | 10 | 67 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 02

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 02, se observa que el 67% de los jefes de las áreas indica que La Dirección no reconoce y no promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales

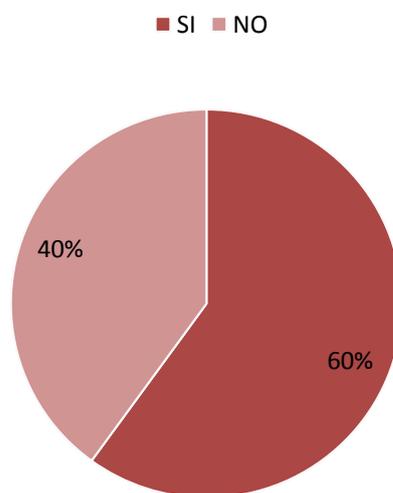
TABLA 03

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 6 | 40 |
| NO | 9 | 60 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 03

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfica 03, se observa que el 60% de los jefes de las áreas administrativas indican que la estructura organizacional si se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad

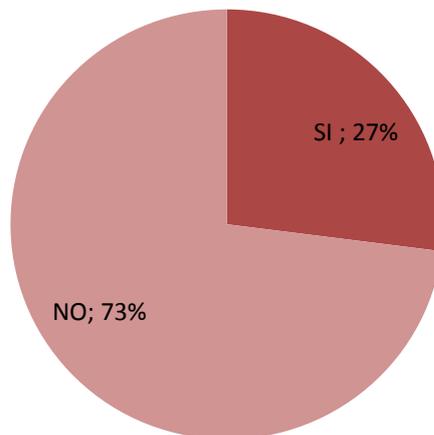
TABLA 04

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 4 | 27 |
| NO | 11 | 73 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 04

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 04, se observa que el 73% de los jefes de cada área indican que el Manual de Organización y Funciones (MOF) no refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y no están debidamente delimitadas.

TABLA 05

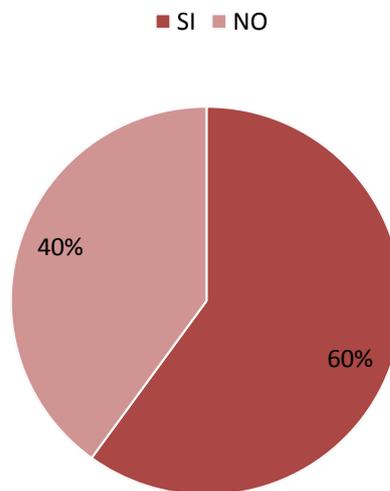
| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 6 | 40 |
| NO | 9 | 60 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente:

Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 05

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 05, se observa que el 60% de los jefes de cada área indican que si cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de personal.

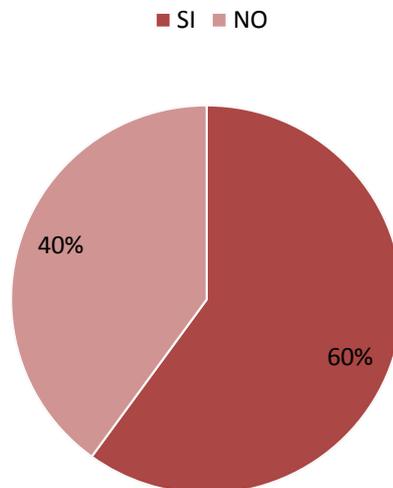
TABLA 06

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 6 | 40 |
| NO | 9 | 60 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 06

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 06, se observa que el 60% de los jefes de área indican que se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el Cuadro de Asignación de Personal

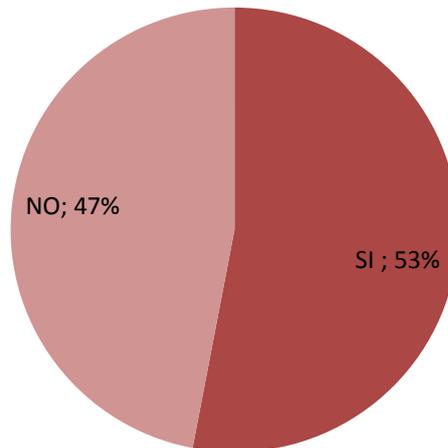
TABLA 07

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| SI | 8 | 53 |
| NO | 7 | 47 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 07

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 07 se observa que el 53 % de los jefes de área indican que si son de comprobada competencia profesional los miembros que conforman el equipo de trabajo del Órgano de Control Institucional.

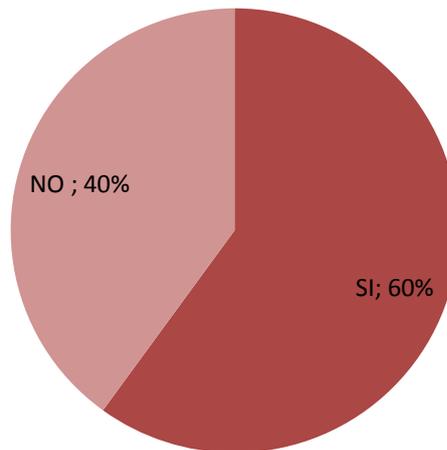
TABLA 08

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| SI | 9 | 60 |
| NO | 6 | 40 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 08

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 08 se observa que el 60 % de los jefes de área indican que se han establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.

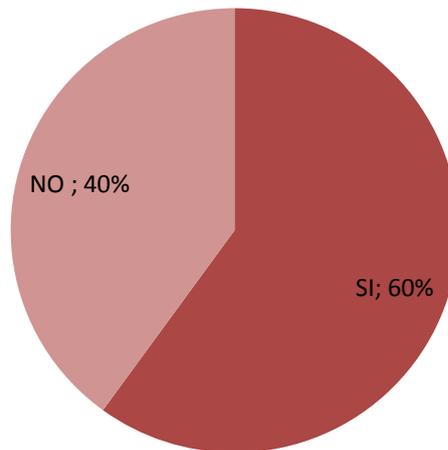
TABLA 09

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| SI | 9 | 60 |
| NO | 6 | 40 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 09

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 09 se observa que el 60 % de los jefes de área indican que están identificados los riesgos significativos por cada objetivo.

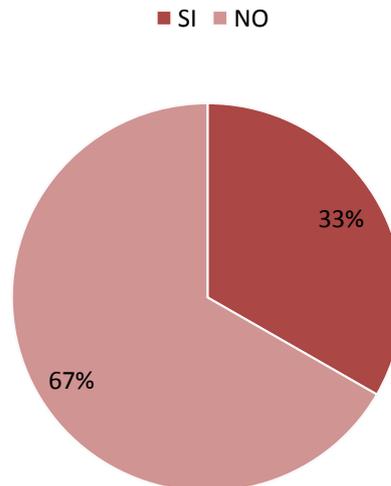
TABLA 10

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| SI | 5 | 33 |
| NO | 10 | 67 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 10

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 10 se observa que el 67 % de los jefes de área indican que si han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados.

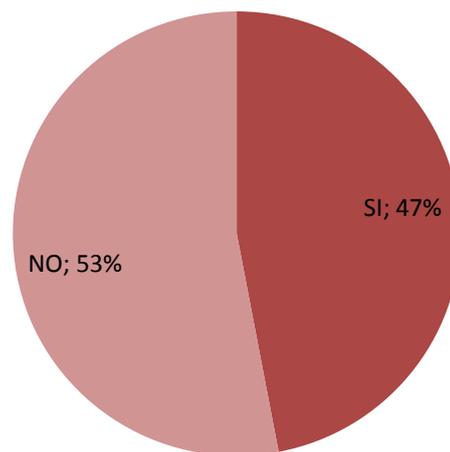
TABLA 11

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| SI | 7 | 47 |
| NO | 8 | 53 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 11

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 11 se observa que el 53 % de los jefes de área indican que no se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener.

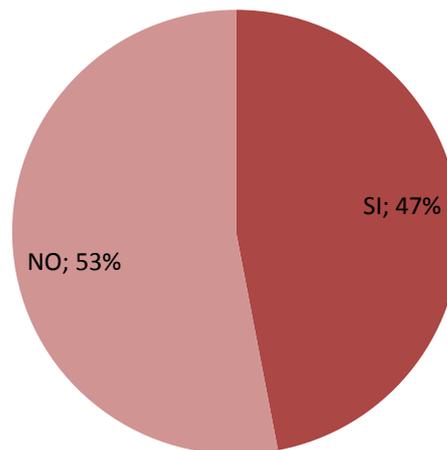
TABLA 12

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| SI | 7 | 47 |
| NO | 8 | 53 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 12

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 12 se observa que el 53 % de los jefes de área indican que no se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.

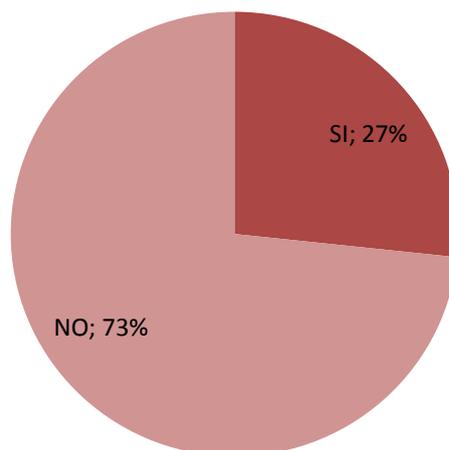
TABLA 13

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| SI | 4 | 27 |
| NO | 11 | 73 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 13

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 13 se observa que el 73 % de los jefes de área indican que las áreas administrativas no llevan periódicamente a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.

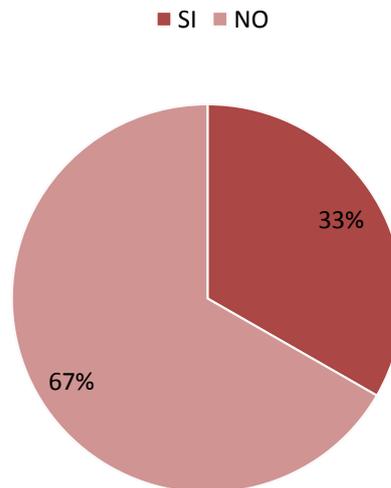
TABLA 14

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| SI | 10 | 67 |
| NO | 5 | 33 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 14

Secuencia no especificada



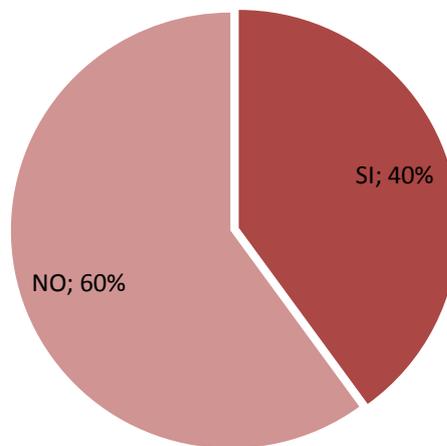
En la tabla y gráfico 14 se observa que el 67 % de los jefes de área indican que si cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas.

TABLA 15

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| SI | 6 | 40 |
| NO | 9 | 60 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 15 Error! Secuencia no especificada. Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 15 se observa que el 60 % de los jefes de área indican que los procesos, actividades y tareas de la entidad no se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones.

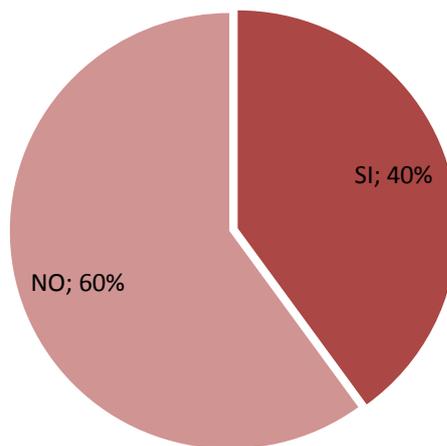
TABLA 16

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| SI | 6 | 40 |
| NO | 9 | 60 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 16

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 15 se observa que el 60 % de los jefes de área indican que no se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.

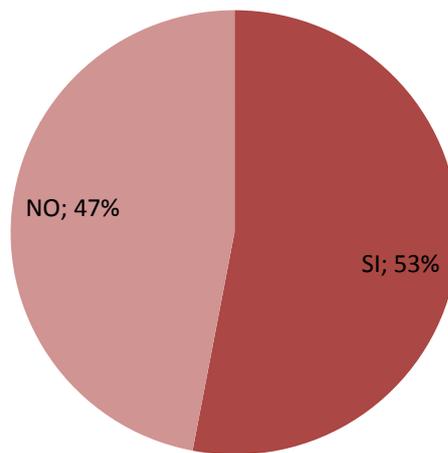
TABLA 17

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| SI | 8 | 53 |
| NO | 7 | 47 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 17

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 17 se observa que el 53 % de los jefes de área indican que si cuenta con un Plan Operativo Informático.

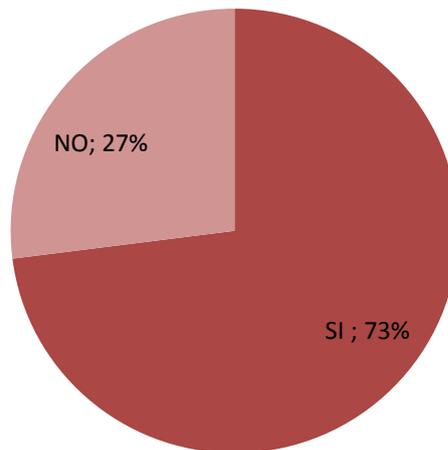
TABLA 18

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| SI | 11 | 73 |
| NO | 4 | 27 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 18

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 18 se observa que el 73 % de los jefes de área indican que la corte del Santa está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.

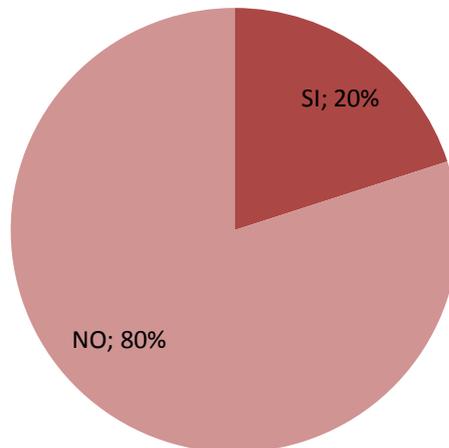
TABLA 19

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 3 | 20 |
| NO | 12 | 80 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 19

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 19 se observa que el 80 % de los jefes de área indican que la administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos).

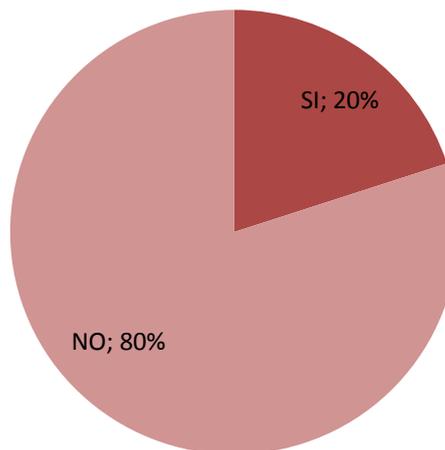
TABLA 20

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 3 | 20 |
| NO | 12 | 80 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 20

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 20 se observa que el 80 % de los jefes de área indican que no se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: Memorando, paneles informativos, boletines o revistas.

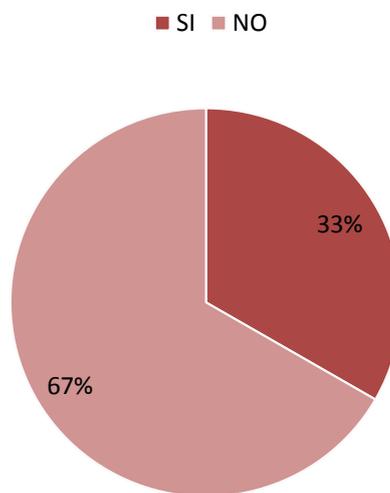
TABLA 21

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 5 | 33 |
| NO | 10 | 67 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 21

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 21 se observa que el 67 % de los jefes de área indican que en el desarrollo de sus labores, no se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.

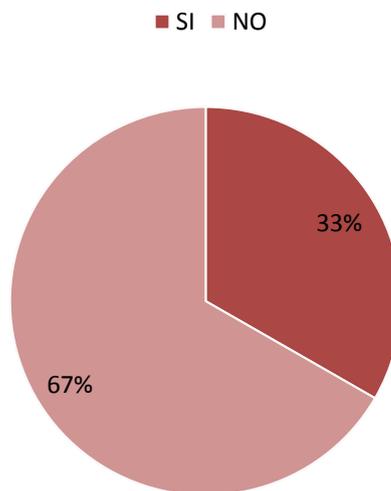
TABLA 22

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| SI | 5 | 33 |
| NO | 10 | 67 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 22

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 22 se observa que el 67 % de los jefes de área indican que cuando se descubre oportunidades de mejora no se dispone medidas para desarrollarlas.

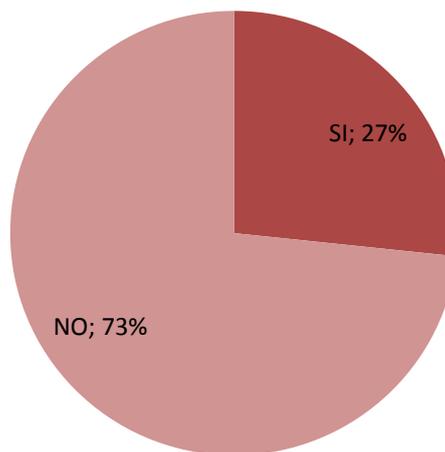
TABLA 23

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 4 | 27 |
| NO | 11 | 73 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 23

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 23 se observa que el 73 % de los jefes de área indican que las deficiencias y los problemas no son detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

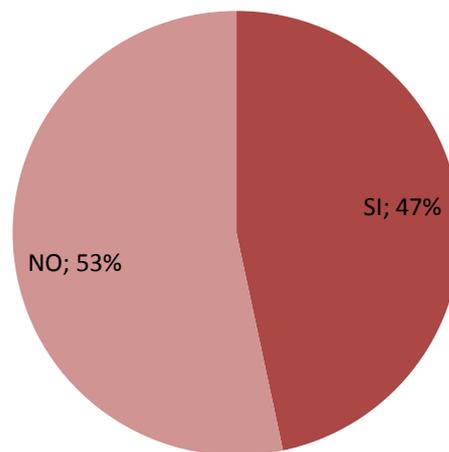
TABLA 24

| DESCRIPCION | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 7 | 47 |
| NO | 8 | 53 |
| TOTAL | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a cada jefe de las quince áreas administrativas.

GRÁFICO 24

Secuencia no especificada



En la tabla y gráfico 24 se observa que el 53% de los jefes de área indican que en la corte del Santa no se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.