



Esta obra está publicada bajo la licencia [CC BY 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Control interno y cumplimiento de las tasas judiciales en una Corte Superior de Justicia de Perú

Internal control and compliance with judicial fees in a Superior Court of Justice of Peru

Anela Vanessa Ikeda Chávez^{1,*}

¹ Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú.

*Autor correspondiente: anikedach@ucvvirtual.edu.pe (A. Ikeda).

Fecha de recepción: 19 05 2024. Fecha de aceptación: 22 07 2024.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo establecer la relación entre el control interno y cumplimiento de las tasas judiciales en una Corte Superior de Justicia de Perú. La metodología fue cuantitativa, aplicada, no experimental-transversal y correlacional, se administró dos cuestionarios a 35 colaboradores del área administrativa y contable de una corte superior de justicia, mediante la técnica de la encuesta, permitiendo recoger información de las variables. Los resultados mostraron que, los valores de sig. bilateral son 0,000, inferior al umbral 0,05. Esto confirma que control interno se relaciona de forma significativa y alta con el cumplimiento de las tasas judiciales en una Corte Superior de Justicia, según el Rho de 0,661. Se concluyó que, un mayor nivel de control interno en la gestión de los procesos y recursos de la corte está asociado con mejores niveles de cumplimiento de las obligaciones de pago de las tasas judiciales, y viceversa.

Palabras clave: control interno; tasas judiciales; eficacia operativa.

ABSTRACT

The objective of the investigation was to establish the relationship between internal control and compliance with judicial fees in a Superior Court of Justice of Peru. The methodology was quantitative, applied, non-experimental-cross-sectional and correlational, two questionnaires were administered to 35 employees of the administrative and accounting area of a superior court of justice, using the survey technique, allowing information on the variables to be collected. The results showed that, the values of sig. bilateral are 0.000, lower than the 0.05 threshold. This confirms that internal control is significantly and highly related to compliance with judicial fees in a Superior Court of Justice, according to the Rho of 0.661. It was concluded that a higher level of internal control in the management of court processes and resources is associated with better levels of compliance with payment obligations for court fees, and vice versa.

Keywords: internal control; court fees; operational efficiency.

INTRODUCCIÓN

En el ámbito del sistema judicial, el control interno representa un pilar fundamental para garantizar la transparencia, eficiencia y legalidad en la gestión de recursos y procesos. En particular, su relación con el cumplimiento de las tasas judiciales en las cortes superiores de justicia se convierte en un tema de gran relevancia, dado el impacto directo que tiene en la gestión de justicia y el funcionamiento adecuado de las instituciones pública (Kai, 2023). No obstante, la efectividad del control interno en este tipo de entidades, puede verse comprometida por diversas razones. Entre estas, se destacan la falta de procedimientos claros y sistemas de monitoreo insuficientes, lo que puede resultar en la pérdida de fondos

públicos y un manejo inadecuado de los recursos financieros. Asimismo, la ausencia de una cultura organizacional orientada a la rendición de cuentas y la prevención de fraudes y malversaciones, puede contribuir a la perpetuación de prácticas irregulares y la falta de cumplimiento de las obligaciones financieras establecidas (Lozano et al., 2020). Las causas subyacentes de esta problemática pueden atribuirse a la complejidad inherente de la gestión financiera en el ámbito judicial, así como a la falta de capacitación y supervisión adecuada del personal encargado de los procesos administrativos y financieros. La falta de tecnología adecuada y sistemas de información integrados también puede contribuir a la ineficiencia en la gestión de los recursos financieros y al incumplimiento de las tasas

judiciales (Valdez, 2019). Una deficiente gestión del control interno en relación con el cumplimiento de las tasas judiciales puede ser significativas. Esto puede resultar en la pérdida de confianza del público en el sistema judicial, así como en el debilitamiento de la legitimidad y la autoridad de la Corte Superior de Justicia. A ello se suma, las repercusiones legales y financieras derivadas de posibles irregularidades pueden tener un impacto negativo en la reputación y la credibilidad de la institución, así como en su capacidad para cumplir con su mandato de administrar justicia de manera imparcial y equitativa (Tapia et al., 2022).

En el caso de las entidades públicas, un deficiente control interno puede comprometer seriamente el cumplimiento de las tasas judiciales o administrativas, lo que puede dar lugar a una serie de consecuencias negativas, incluyendo errores contables, prácticas fraudulentas, retrasos en los pagos, falta de transparencia, sanciones y penalizaciones. Por lo tanto, es crucial que la corte implemente y mantenga sistemas de control interno efectivos para garantizar una gestión financiera transparente, responsable y eficiente (Saavedra, 2023).

Esto responde a que, una falta de cumplimiento de las obligaciones financieras, como el pago oportuno de las tasas judiciales, puede acarrear sanciones y penalizaciones por parte de las autoridades competentes. Estas sanciones pueden incluir multas, intereses moratorios u otras medidas punitivas, lo que podría tener un impacto negativo en la reputación y la estabilidad financiera de la corte.

En ese orden, es importante el fundamento conceptual de las variables, por tanto, el control interno se refiere al conjunto de políticas, procedimientos y prácticas establecidas dentro de una organización para garantizar la eficacia operativa, la integridad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Además, el control interno se fundamenta en teorías de gestión y control organizacional, como la teoría del control, que enfatiza la importancia de implementar medidas de control para proteger los activos de la organización y garantizar el logro de sus objetivos (Antón, 2020).

Por otra parte, el cumplimiento de las tasas judiciales se refiere al grado en que una corte de justicia cumple con sus obligaciones financieras de pagar las tasas judiciales correspondientes, que son los montos establecidos por ley que deben pagarse por ciertos servicios o procesos judiciales. Asimismo, este se fundamenta en principios de responsabilidad fiscal y rendición de cuentas, que son básicos en la gestión financiera pública. También se relaciona con la teoría

de la eficacia organizacional, ya que el cumplimiento efectivo de las obligaciones financieras contribuye a la eficacia y la legitimidad de la institución judicial (Ujkani y Vokshi, 2019).

Desde un enfoque práctico y teórico, el estudio es crucial debido a la importancia de garantizar una gestión financiera transparente, eficiente y responsable en las instituciones judiciales. Esto responde a que, el control interno juega un papel fundamental en este proceso al establecer políticas, procedimientos y prácticas que ayudan a prevenir errores, fraudes y malversaciones de fondos, así como a garantizar el cumplimiento de las obligaciones financieras, como el pago de las tasas judiciales. Por ende, comprender la relación entre el control interno y el cumplimiento de las tasas judiciales permitirá identificar áreas de mejora en los procesos y procedimientos internos de la corte, lo que puede conducir a una administración más efectiva de los recursos financieros y a una mayor confianza en el sistema judicial por parte de la sociedad.

En cuanto a su relevancia en el ámbito de la contabilidad gubernamental, contribuye al desarrollo y fortalecimiento de prácticas contables que promuevan la transparencia, la responsabilidad y eficiencia en la gestión de las finanzas en el sistema judicial.

Por tanto, el objetivo principal es establecer la relación entre el control interno y el cumplimiento de las tasas judiciales en una Corte Superior de Justicia de Perú.

METODOLOGÍA

El estudio adoptó un enfoque cuantitativo, aplicada y de nivel correlacional, sin seguir un diseño experimental. La población de estudio fue censal y consistió en 35 colaboradores del área administrativa y contable de una corte superior de justicia en Perú. Para la recopilación de datos, se diseñaron dos cuestionarios, los cuales fueron validados por expertos y se evaluó su confiabilidad mediante el coeficiente de Cronbach. Posteriormente, se administraron los cuestionarios utilizando la técnica de encuesta. En ese orden, el análisis de los datos se realizó mediante un análisis descriptivo, utilizando tablas cruzadas, y un análisis inferencial a través de pruebas de hipótesis. Después de verificar la normalidad de los datos, se aplicó la estadística no paramétrica de Spearman para examinar la relación entre las variables, utilizando un nivel de significancia bilateral del 0,005.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En esta sección, se presentan los resultados derivados de un exhaustivo análisis de los datos recopilados.

Se destacan descubrimientos de importancia tanto en los aspectos descriptivos como en las relaciones entre variables a través de análisis inferenciales. Estos hallazgos no solo amplían la comprensión del estudio, sino que también abren nuevas oportunidades y perspectivas para la investigación en el ámbito de la administración pública.

Tabla 1
Tabla cruzada de las variables

		Cumplimiento de las tasas judiciales				
		Bajo	Medio	Alto	Total	
Control interno	bajo	Recuento	2	0	0	2
		% del total	5,7%	0,0%	0,0%	5,7%
	medio	Recuento	0	6	2	8
		% del total	0,0%	17,1%	5,7%	22,9%
	alto	Recuento	0	4	21	25
		% del total	0,0%	11,4%	60,0%	71,4%
Total	Recuento	2	10	23	35	
	% del total	5,7%	28,6%	65,7%	100,0%	

En la tabla 1, se observa una tendencia notable: a medida que el nivel de "Control Interno" aumenta, también lo hace el "Cumplimiento de las tasas judiciales". En ese orden, el 60% de los encuestados con un control interno alto tienen un alto cumplimiento de las tasas judiciales, mientras que ningún encuestado con un control interno bajo tiene un alto cumplimiento. Esto sugiere que existe una relación positiva entre el control interno y el cumplimiento de las tasas judiciales: un control interno más sólido se asocia con un mayor cumplimiento de las obligaciones financieras. Por tanto, los resultados de la tabla cruzada indican que el nivel de control interno está asociado con el cumplimiento de las tasas judiciales. Bajo este análisis, un control interno más sólido se asocia con un mayor cumplimiento de las obligaciones financieras, lo que sugiere la importancia de fortalecer los mecanismos de control interno para mejorar el cumplimiento financiero en la institución.

Bajo este análisis, García y Machaca (2023) explican que, una alta eficacia del control interno implica que las medidas adoptadas son adecuadas para detectar y prevenir errores, fraudes o irregularidades. En el contexto de una corte superior de justicia, un control interno efectivo puede asegurar que los recursos financieros se utilicen de manera adecuada y que se cumplan las obligaciones financieras, como el pago de las tasas judiciales. Un aporte similar es el manifestado por Soto (2021) quien explica que, un ambiente de control positivo promueve la integridad, la ética y la responsabilidad en toda la organización. En una corte superior de justicia, un ambiente de control sólido puede fomentar la

transparencia y la responsabilidad en la gestión financiera, lo que a su vez puede influir en el cumplimiento de las obligaciones financieras, como el pago puntual de las tasas judiciales. Además, Mere (2020) sostiene que, en una corte superior, un seguimiento adecuado del control interno puede identificar áreas de riesgo o debilidad en los procesos financieros y permitir la implementación de medidas correctivas para garantizar el cumplimiento de las obligaciones financieras y administrativas, incluido el pago de diversas tasas judiciales.

Tabla 2
Síntesis de las pruebas de correlación

Variables	Prueba	N	P-valor	Rho
Control interno y cumplimiento de tasas judiciales	Rho de Spearman	35	0,000	0,661
Eficacia del control interno y cumplimiento de las tasas judiciales	Rho de Spearman	35	0,000	0,577
Ambiente de control interno y cumplimiento de tasas judiciales	Rho de Spearman	35	0,010	0,429
Seguimiento de control interno y cumplimiento de tasas judiciales	Rho de Spearman	35	0,000	0,819

En la Tabla 2 muestra un coeficiente de correlación significativo de 0.661 ($p < 0.000$) moderadamente alta entre el control interno y el cumplimiento de las tasas judiciales en una corte superior de justicia. Un aumento en el control interno se asocia con un aumento en el cumplimiento de las tasas judiciales y viceversa. Esta relación sugiere que un sistema robusto de control interno es un factor determinante para garantizar el cumplimiento de obligaciones financieras en una corte superior de justicia. Por tanto, fortalecer el control interno podría ser una estrategia efectiva para mejorar el pago-cumplimiento de las tasas judiciales y garantizar la estabilidad financiera y operativa de la institución.

La eficacia del control interno se refiere a la capacidad de un sistema de control interno para lograr los objetivos establecidos, incluida la protección de los activos y la garantía de la exactitud y confiabilidad de la información financiera. En este caso, el coeficiente de correlación significativo de 0.577 sugiere que existe una asociación moderada entre la eficacia del control interno y el cumplimiento de las tasas judiciales en la corte superior de justicia. Esto indica que a medida que aumenta la eficacia del control interno, también aumenta el cumplimiento de las tasas judiciales y viceversa. Un estudio que presentó un análisis similar fue el de Huaman (2020) que sostiene que, un sistema de control interno sólido y efectivo puede influir positivamente en el

cumplimiento de las obligaciones financieras, como el pago de tasas judiciales, proporcionando un marco adecuado para la gestión y supervisión de los procesos financieros.

En ese sentido, el ambiente de control interno se refiere al entorno en el que operan los controles internos de una organización, incluidos los valores éticos, la integridad y la ética profesional. En los resultados del estudio, se registra una correlación significativa de 0,429 moderada positiva entre el ambiente de control interno y el cumplimiento de las tasas judiciales, interpretándose que un ambiente organizacional favorable, donde se promueven la ética y la responsabilidad, puede tener un impacto positivo en el cumplimiento de deberes financieros. Un hallazgo semejante fue el presentado por Cervantes (2022) quien comprueba que, si existe una cultura de transparencia y responsabilidad dentro de la institución judicial, es más probable que los empleados cumplan con el pago de las tasas judiciales de manera oportuna y completa.

El seguimiento del control interno implica la evaluación continua y la supervisión de los controles internos para garantizar su efectividad y adecuación. Se comprobó una correlación significativa de 0,819 alta entre el seguimiento del control interno y el cumplimiento de las tasas judiciales sugiere que la implementación de un seguimiento riguroso y sistemático de los controles internos puede contribuir al cumplimiento de las obligaciones financieras. Según Marques et al. (2022) explica que, al monitorear de cerca el funcionamiento de los controles internos, se pueden identificar y abordar de manera proactiva posibles deficiencias o áreas de mejora que podrían afectar el cumplimiento de las tasas judiciales. En ese sentido, el aporte de Alves y Barros (2019) señalan que, un seguimiento adecuado del control interno puede ser clave para asegurar que los procesos financieros se realicen de manera efectiva y que se cumplan las obligaciones financieras, como el pago de las tasas judiciales, en una corte superior de justicia.

CONCLUSIONES

En síntesis, existe una relación positiva alta entre el control interno y el cumplimiento de las tasas judiciales en la corte superior de justicia analizada. Por ende, esto sugiere que un mayor nivel de control interno en la gestión de los procesos y recursos de la corte está asociado con mejores niveles de cumplimiento de las obligaciones de pago de las tasas judiciales, y viceversa.

Este hallazgo es altamente relevante ya que sugiere que la implementación efectiva de mecanismos de control interno en una

Corte Superior de Justicia tiene un impacto directo en la capacidad de la institución para garantizar el cumplimiento de las tasas judiciales. Debido a que, un control interno sólido puede contribuir a la transparencia, eficiencia y efectividad en la gestión de los recursos financieros de la corte, lo que a su vez puede mejorar el cumplimiento de las obligaciones financieras y fortalecer la administración de justicia en la región.

Este análisis subraya el valor de fortalecer y mejorar los sistemas de control interno en las instituciones judiciales como un medio para promover el cumplimiento normativo y garantizar la integridad y eficiencia en la administración de los recursos públicos. Además, brindan una base sólida para futuras investigaciones y acciones destinadas a mejorar la gestión financiera y administrativa en el sistema judicial.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alves, A., y Barros, A. (2019). A contribuição da auditoria interna para a governança: estudo de caso em uma organização social vinculada ao governo federal. *Cuadernos de Contabilidad*, 20, 1-37.
- Antón, M. (2020). Internal control of public administrations. Its role in prevention and the fight against the corruption of the public powers. *Revista Catalana de Dret Public*, 2020(60), 87-101.
- Cantos, M. E. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Revista Telos*, 21 (2), 422-448.
- Cervantes, J. (2022). *Control interno y su influencia en la gestión de tesorería en la corte superior de justicia*, Apurímac, 2021 (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo.
- García, Y. y Machaca, O. (2023). *Control interno y la gestión contable en la corte del Poder Judicial de Cusco, 2023* (Tesis título profesional) Universidad Cesar Vallejo.
- Huaman, L. R. (2020). Auditoría interna como gestor de optimización en los servicios públicos: Seguro Social de Salud del Perú. *Quipukamayoc*, 28(56), 43-50.
- Kai, A. (2023). The Study on Effectiveness of Internal Audit on the Performance of the Public Sector in Sierra Leone: Case Study of The National Social Security Insurance Trust.
- Lozano, E., Amasifuen, M. y Luna, E. (2020). Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Balances*, 8(11).
- Marques, I., Queiroz, R., Silva, R., Martins, A., Freitas, L., y Marques, M. (2022). Controles internos para o gerenciamento de riscos: percepção de auditores e gestores. *Revista Ambiente Contábil*, 14(1), 334-354.
- Mere, A. (2020). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Institucional de la Corte Superior de Justicia de Ica, año 2019* (Tesis de maestría). Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica.
- Monteiro, A. F., de Souza, M. A., Matos, N. B., y Lima, V. G. de M. (2020). Hidden costs: a case study in an internal audit unit of the public sector. *Revista Contabilidade, Gestao e Governanca (CGG)*, 23(2), 276-293.
- Oliveira, M. C., y Do Carmo, M. M. (2023). As contribuições da auditoria interna para o controle e acompanhamento dos processos organizacionais. *GeSec: Revista de Gestão e Secretariado*, 14(12), 21886-21904.
- Saavedra, L. (2023). El control interno en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Pallasca, Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 8237-8249.
- Soto, J. (2021). *Sistema del proceso de control interno en la unidad de administración y finanzas de la corte superior de justicia de Arequipa, y su efecto en el*

- cumplimiento del área de tesorería para el año 2020* (Tesis de maestría). Universidad Católica de Santa María.
- Tapia, L., Couto, G., Pimentel, P., y Castanho, R. (2022). Internal Control and Its Application in Public Management: a Literature Review. *Wseas Transactions on Business and Economics*.
- Ujkani, S., y Vokshi, N. B. (2019). An overview on the development of internal control in public sector entities: Evidence from Kosovo. *International Journal of Economics and Business Administration*, 7(4), 320-335
- Valdez, C. (2019). *Análisis de la fase de planificación en la implementación del Sistema de Control Interno en la Corte Superior de Justicia de Madre de Dios, 2017* (Tesis de maestría). Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cuzco.