



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“El Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la  
Corporación Blaise Pascal, Tarapoto 2018”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

Brissy Catherine Guerra Hidalgo

ASESOR

Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoria

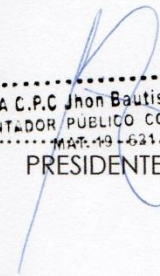
**TARAPOTO – PERÚ**

**2019**

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por la Srta. Brissy Catherine Guerra Hidalgo cuyo título es: "El Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la Corporación Blaise Pascal, Tarapoto 2018",

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 15 QUINCE

Tarapoto, 12 de Diciembre de 2018

  
M.B.A. C.P.C. Jhon Bautista Fasabi  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT. 19 - 621  
PRESIDENTE

  
Jr. CPC. Avelino Sebastián Villalverde de la Cruz  
Contador Público Colegiado - CM 1086  
Docente Categoría Principal  
SECRETARIO

  
CPC. Abigail E. Yescobal Bustamante  
N° 19 - 833



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

## **Dedicatoria**

A Dios el que me ha dado la inteligencia, fuerza, habilidad, capacidad y fortaleza para continuar ante cualquier obstáculo que se me presente.

A mis padres Haidee Hidalgo Sifuentes y Eminson Guerra Valera que día a día se empeñaron en darme un espíritu alentador, contribuyendo incondicionalmente a lograr mis metas y objetivos propuestos para finalizar mi carrera profesional.

A mis hijos Evan y Alexia por ser los principales destinatarios de mis mayores y mejores aprendizajes en la vida.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por permitirme culminar mis practicas pre-profesionales darme la fuerza, potencia y tranquilidad necesaria para superar los muchos obstáculos que se me presentaron en el desarrollo del presente proyecto de investigación.

A mis padres, Haidee Hidalgo Sifuentes y Eminson Guerra Valera porque me inculcaron el deseo de superación, apoyo y ánimo para la culminación de esta meta propuesta.

A mis asesores de tesis el Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz y el Mg. Gabriel Enrique León Apac quienes me Orientaron, apoyaron y me dieron las facilidades para la realización y culminación del presente proyecto de investigación para obtener el título profesional de Contador Público.

A todas aquellas personas que de una u otra manera contribuyeron en la ejecución de la presente tesis.

### **Declaratoria de autenticidad**

Yo, Brissy Catherine Guerra Hidalgo, con DNI N° 44683649 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, escuela académica profesional de Contabilidad declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, Setiembre de 2018.



Brissy Catherine Guerra Hidalgo

DNI N° 44683649

## **Presentación**

Señores miembros del jurado calificador; cumpliendo con las disposiciones establecidas en el reglamento de grado y títulos de la Universidad César Vallejo; pongo a vuestra consideración la presente investigación titulada “El control interno y su relación con la gestión administrativa de la corporación Blaise Pascal, Tarapoto 2018”, con la finalidad de optar el título de Contador Público.

La investigación está dividida en siete capítulos:

**I. INTRODUCCIÓN.** Se considera la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos de la investigación.

**II. MÉTODO.** Se menciona el diseño de investigación; variables, Operacionalización; población y muestra; técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad y métodos de análisis de datos.

**III. RESULTADOS.** En esta parte se menciona las consecuencias del procesamiento de la información.

**IV. DISCUSIÓN.** Se presenta el análisis y discusión de los resultados encontrados durante la tesis.

**V. CONCLUSIONES.** Se considera en enunciados cortos, teniendo en cuenta los objetivos planteados.

**VI. RECOMENDACIONES.** Se precisa en base a los hallazgos encontrados.

**VII. REFERENCIAS.** Se consigna todos los autores de la investigación.

## Índice

Página del jurado .....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii

### **I. INTRODUCCIÓN**

1.1. Realidad problemática.....	13
1.2. Trabajos previos.....	15
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	17
1.4. Formulación del problema.....	25
1.5. Justificación del problema.....	26
1.6. Hipótesis.....	27
1.7. Objetivos.....	27

### **II. METODO**

2.1. Diseño de investigación.....	28
2.2. Variables, operacionalización.....	29
2.3. Población y muestra.....	31
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	31
2.5. Métodos de análisis de datos.....	32
2.6. Aspectos éticos.....	32

### **III. RESULTADOS.....33**

### **IV. DISCUSIONES.....54**

### **V. CONCLUSIONES.....56**

<b>VI. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>57</b>
<b>VII. REFERENCIAS.....</b>	<b>59</b>

## **ANEXOS**

Matriz de consistencia

Instrumentos de recolección de datos

Validación de instrumentos

Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación.

Acta de aprobación de originalidad

Acta de aprobación de tesis

Autorización de publicación de tesis al repositorio

Autorización final de trabajo de investigación



## Índice de tablas

Tabla 1 Resultado lista de cotejo – Control interno .....	35
Tabla 2. Deficiencia y Consecuencia- Organigrama .....	36
Tabla 3. Deficiencia y Consecuencia- Asignado responsabilidades .....	37
Tabla 4. Deficiencia y Consecuencia- Identificación periódica de riesgos .....	37
Tabla 5 Deficiencia y Consecuencia- informe sobre el control.....	38
Tabla 6. Deficiencia y Consecuencia- Personas idóneas para la ejecución de las actividades .....	38
Tabla 7. Evidencia - Personas idóneas para la ejecución de las actividades .....	39
Tabla 8. Deficiencia y Consecuencia- Información oportuna y confiable .....	40
Tabla 9. Evidencia 1- Información oportuna y confiable .....	40
Tabla 10. Evidencia 2 - Información oportuna y confiable .....	41
Tabla 11. Deficiencia y Consecuencia- Existencia de un sistema contable .....	422
Tabla 12. Deficiencia y Consecuencia- Existencia de un departamento de auditoria.....	433
Tabla 13. Deficiencia y Consecuencia- Control y verificación de los registros.....	433
Tabla 14. Evidencia 1 - Control y verificación de los registros .....	444
Tabla 15. Deficiencia y Consecuencia- Coordinación entre los colaboradores .....	444
Tabla 16. Deficiencia y Consecuencia- Comunican a tiempo las irregularidades, omisiones, errores que se han detectado .....	455
Tabla 17. Deficiencia y Consecuencia- Periódicamente conciliaciones de saldos.....	46
Tabla 18. Evidencia 1 - Periódicamente conciliaciones de saldos .....	46
<u>Tabla 19.</u> Deficiencia y Consecuencia- documentos se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad .....	47
Tabla 20. Deficiencia y Consecuencia- Gastos son autorizados y sustentados con comprobantes.....	47
Tabla 21. Evidencia 1 - Gastos son autorizados y sustentados con comprobantes .....	48
Tabla 22 Resultado lista de cotejo - Gestión administrativa .....	49
Tabla 23. Planificación .....	50
Tabla 24. Organización.....	51
Tabla 25. Dirección y ejecución .....	51
Tabla 26. Control.....	522
Tabla 27. Relación de las variables .....	533

## Índice de figuras

Figura 1. Resultado lista de cotejo - Control interno.....	35
Figura 2. Resultado lista de cotejo - Gestión administrativa.....	49

## RESUMEN

La presente investigación titulada “El Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la Corporación Blaise Pascal, Tarapoto 2018” tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018. Se contó con un estudio no experimental, de diseño descriptivo correlacional. La muestra estuvo conformada por 1 contador y 2 asistentes contables, encargados del área de contabilidad, ya que por medio de la lista de cotejo se evaluó cada actividad de control realizado por ellos. Asimismo se incluyó como muestra a todos los documentos relacionados con la contabilidad, a fin de verificar su correcto registro, uso, entre otros. Resultado: El control interno es deficiente en un 65%, y la gestión administrativa es deficiente en un 59%. No se realizan actividades de monitoreo o supervisión. No se vigilan el proceso de las actividades contables y de la calidad. Lo que implica que no se diseñen controles en forma oportuna para tomar acciones correctivas necesarias. Asimismo no se identifican importantes variaciones de las expectativas e incorrecciones de la información financiera. No se supervisan directamente las acciones de los empleados, no se monitorean sus trabajos, ni se corrigen los problemas en el momento. Por otro lado se ha podido evidenciar una gestión deficiente y la desorganización de la misma. Conclusión: Se acepta la hipótesis alterna, que señala: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018.

**Palabras claves:** Control interno y Gestión Administrativa.

## **ABSTRACT**

This research entitled "Internal Control and its relationship with the Administrative Management of the Blaise Pascal Corporation, Tarapoto 2018" had as a general objective to determine the relationship between internal control and administrative management at the Blaise Pascal Higher Technological Institute, 2018. There was a non-experimental study with a descriptive correlational design. The sample consisted of 1 accountant and 2 accounting assistants, in charge of the accounting area, since by means of the checklist each control activity carried out by them was evaluated. Likewise, all the documents related to accounting were included as a sample, in order to verify their correct registration, use, among others. Result: Internal control is deficient by 65%, and administrative management is deficient by 59%. No monitoring or supervision activities are carried out. The process of accounting and quality activities is not monitored. Which means that controls are not designed in a timely manner to take necessary corrective actions. Likewise, important variations in expectations and incorrect financial information are not identified. Employees' actions are not directly supervised, their work is not monitored, and problems are not corrected at the time. On the other hand it has been possible to demonstrate a poor management and the disorganization of it. Conclusion: There is a significant relationship between internal control and administrative management at the Private Technological Institute Blaise Pascal, 2018.

**Keywords:** Internal control and Administrative Management

## **1. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad problemática**

En la actualidad las entidades empresariales se despliegan en un ambiente competitivo, lo cual produce un difícil logro de sus objetivos, asimismo necesitan desarrollar métodos sistemáticos de acuerdo a su realidad empresarial, con el fin que exista moderados cambios en la realización de la actividades, permitiendo determinar el logro de los objetivos.

El problema principal se focaliza en los Institutos Superiores Tecnológicos Privados donde los planes operativos institucionales no mantiene adecuado sistema por respecto al control interno en la gestión administrativa, sin tener en cuenta que un Instituto Superior Tecnológico está constituido por aspectos importantes para ofrecer un servicio de calidad como son: la plana de docentes, el área administrativa, y el área operativa.

En España, Francia, Colombia y Venezuela, el desarrollo del control interno se da en forma estandarizada, ascendiendo de esa manera la calidad de la prestación del servicio. A diferencia de Perú, en los posteriores años según el Ministerio de Educación (MINEDU) el control interno no es considerado una herramienta para la gestión administrativa, a pesar que se han efectuado programas para el eficiente desarrollo de un proceso educativo. A si también muestran constantes disputas en los institutos privados, en cuanto al incumplimiento de lo planificado y a la continuidad en la rutina impidiendo de esta manera la innovación en dichas instituciones privadas.

En el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, existen diversas necesidades en relación al control interno que involucra procedimiento como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo. Asimismo, dicha institución lleva su control precario o manual. Además, no se realiza una buena gestión administrativa, no se emplean los métodos fundamentales para su desarrollo como es: la planificación, organización, dirección y control debido a los escasos de información.

Dentro del mercado empresarial (educación) el ISTPBP no hacen cumplir los requisitos y condiciones esenciales con la visión y misión de la empresa. En la actualidad el ISTPBP, presenta una caída respecto a sus ingresos, porque existe una baja cantidad de alumnos inscritos en las carreras profesionales con las que cuenta el Instituto. Este se debe a la falta de un plan estratégico para captar estudiantes. Por lo que es necesario situarse en el fondo del asunto para hallar el motivo por el cual la empresa enfrenta estas situaciones a diario, demostrando que la mala gestión administrativa se debe:

- Los colaboradores no cuenta con la información suficiente, así también no participan en capacitaciones constantes para realizar sus actividades designadas, además no existe continuidad para cumplir con las normas, procesos y políticas de la gestión en tal institución.
- La empresa no cumple responsablemente con las políticas de cobranza, asimismo está latente a sufrir robos y(o asaltos de dinero, pues no se utilizan la tecnología como medio de seguridad.
- La empresa tiene un inadecuado control en el área de contabilidad con respecto a los ingresos y gastos, puesto que hacen uso de procesos antiguos para la administración.
- La empresa no cuenta con un medio sistemático electrónico para llevar un control adecuado de los cobros de las cuotas de enseñanza, del mismo modo no utilizan una intermediación financiera para el pago de dichas cuotas.
- La administración de la empresa no cuenta con un software para llevar el control de los activos fijos.
- La empresa no cuenta con la realización continua de sus inventarios, del mismo modo los activos inutilizables no dan de baja, puesto que existe un correcto cálculo de las depreciaciones, y tampoco cuenta con una verificación constante de lo depreciado.

Después de conocer las diferentes deficiencias, la presente investigación tiene como finalidad determinar. ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018?

## 1.2. Trabajos previos

### A nivel internacional

Pilataxi, C (2015). En su trabajo de investigación titulado: *Control Interno y la gestión del talento humano en la unidad educativa bilingüe Cebi*. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Concluyo que: No existe ninguna influencia entre el Control interno y la gestión del talento humano en la unidad educativa bilingüe “CEBI” de la ciudad de Ambato.

Guzman, K y Vera, M. (2015). En su trabajo de investigación titulado: *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera del centro de atención y cuidado diario El pedregal*. (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil Ecuador. Concluyo que: No existe formalización de procesos, además no cuenta con procesos sistemáticos ni manuales. De esta manera se puede determinar que el control interno es una parte indispensable de la gestión administrativa.

Bladon, M. (2013). En su trabajo de investigación titulado. *Efectividad del control interno y su incidencia en la mejora de la gestión administrativa financiera institucional en el Instituto de Promoción Humana de Inprhu Somoto, en el periodo 2011 – 2012*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Madriz, Nicaragua. Llego a las siguientes conclusiones:

- El manual de procedimientos administrativos no se está aplicando generalmente en todos y cada uno de los proyectos, así mismo cuentan con el insuficiente desglose de las funciones para realizar las actividades en el área de caja, puesto que no se realiza del todo sus actividades, dándoles adicionalmente otra actividades que no corresponden a su labor.
- El control no es efectivo, es por eso que incide de manera negativa en cuanto a la mejora en la gestión administrativa y financiera de la Institución de Promoción humana de INPRHU Somoto.

## **A nivel nacional**

Acosta, C. (2015). En su trabajo de investigación titulado: *El control Interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa Privada La Perla De Chira*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Piura, Piura. Perú. Concluyo que: Existe necesidad para la implementación de controles internos, puestos que influye en la gestión administrativa. Asimismo el control interno permite estudiar los resultados comprendidos de los procedimientos de la gestión institucional de forma oportuna, así también dirigir los riesgos de cada proceso.

Flores, J. (2015) En su trabajo de investigación titulado: *La Participación Del Control Interno en la Gestión Administrativa Y Contable de las Empresas Constructoras Del Perú*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles, Chimbote, Perú. Concluyo que: La empresa cuenta con diferentes controles internos en relación a las gestión administrativa y contable, pues que es parte fundamental en las entidades ya que es un mecanismo de medición que pretende conseguir una estructura interno que tenga los procesos administrativos válidos y confiables, con la intención de permitir encomendar actividades con tranquilidad, para proveer información oportuna.

Villanueva, U. y García, M. (2013). En su trabajo de investigación titulado: *Impacto del control Interno en la Gestión Administrativas de las Empresa Comerciales en Lima metropolitana*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Jose Faustino Sánchez Carrión, Huacho. Perú. Concluyo que: El control interno impacta significativamente en la gestión administrativa de las empresas del sector comercio en Lima, por ende, los componentes aplicados permiten tener una eficiente y eficaz gestión administrativa, con el propósito que las empresas tomen las mejores decisiones.

Vásquez, Y. (2016). En su trabajo de investigación: *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa servicios múltiples el constructor l & a S.A.C., año 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Huarney, Perú. Concluyo que : La empresa cuenta con un control interno que permite a mejorar la



gestión administrativa en forma general, es por ello que el control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa. De tal modo afecta al información administrativa – financiera; lo que la involucra que no usen la adecuada toma de decisiones.

### **A nivel local**

Pérez, J. y Salazar, F. (2016). En su trabajo de investigación titulado: *Evaluaciones de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú. Concluyo que: Al realizar las evaluaciones de la gestión de control interno en la ejecución de la UNSM-T periodo 2014, se evidencia que hay barreras para alcanzar niveles satisfactorios del control interno, la programación de la ejecución presupuestaria, el Control Interno de la evaluación del presupuesto y el Control interno Contable.

Santa Cruz, F. (2012). En su trabajo de investigación tutelado: *Evaluaciones de la ejecución presupuestal y como incide en el control interno de la municipalidad distrital de San Roque de Cumbaza, periodo 2011*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú. Concluyo que: La evaluación presupuestal que a desarrollado, influye de manera positiva en el control interno de la municipalidad distrital de San Roque de Cumbaza y es de mucha ayuda en la gestión de la entidad, por cuanto permite encontrar las debilidades al momento de la ejecución presupuestal y poder corregirlas.

## **1.3. Teorías relacionadas al tema**

### **1.3.1. Control Interno**

- **Conceptos**

Claros y León (2012) da a conocer que:

El control interno es un conjunto de actividades muy necesarias en el proceso de gestión, pues tiene como fin el conocer si se está logrando y/o cumpliendo los objetivos bajo un conjunto de actividades necesarias y factibles, las cuales deben ser ordenadas y eficiente ya sea de un negocio, proyectos, programas u otros (p.34).

Muñiz (2013) refiere que:

Es un verbo que enmarca la acción o efecto de controlar, examinando y censurando con autoridad suficiente, asimismo aprobado y corrigiendo todo lo que no este de acorde al estándar establecido, de esa manera replantear las acciones logrando llegar a un beneficio para la organización (p.76).

Valdivia (2012) señala que “Tienen como objetivo brindar mayor seguridad en relación a la obtención de objetivos que se relacionan con las operaciones, información y cumplimiento”. (p.12).

Pérez (2013) alude que “Es la comparación de las actividades y planes elaborados de manera sistemática en un determinado tiempo, es decir, se utiliza para definir las diferencias entre las magnitudes previstas y las realmente alcanzadas” (p.207)

Estupiñan (2013) menciona que:

El control interno es definido como aquellos procesos que se llevan a cabo por el consejo de administración, la dirección y el todo el personal de una entidad, que se diseñó con la finalidad de brindar seguridad en relación al cumplimiento de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (p.54)

Koontz, et all (2012) señala que:

El control interno es evaluar y corregir el rendimiento del personal y de toda la organización para afirmar que las acciones se cumplan efectivamente; es decir contiene evaluar y controlar el rendimiento referente al logro de las metas u objetivos. (p.45)

### **Principios del control interno**

Rodriguez (2012) menciona que:

El primer principio es la verdad fundamental, o lo que se podría considerar como una verdad en un momento dado, la cual tiene como finalidad explicar la influencia entre dos o más variables. En una forma más detallada, un principio se forma de una variable dependiente e independiente. Los principios que

tienen más significados son los que incluyen influencias causales en términos de variables dependientes e independientes (p.45). La aplicación racional del control interno, debe fundamentarse en principios, los cuales son:

- Segregación de las funciones de operación, custodia y registro.
- Está prohibida el acceso a los registros que controlan sus actividad a personas no designadas.
- La exclusividad del departamento de contabilidad depende de la función del registro de operaciones. (p.51).

### **Objetivos:**

Estupiñan (2013) manifiesta los objetivos del control interno, los mismos que se toman como indicadores:

- Impulsar la efectividad, eficiencia y económica en las diferentes operaciones en los servicios que brinda la empresa. El cumplimiento de los objetivos está comprendido con los procesos de planteamiento, organización, dirección y control de las operaciones en los programas, como también en los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades. La efectividad está relacionado directamente con el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas.
- Cuidar y mantener los recursos contra pérdidas, uso prohibido, alteración o acto ilegal. Este objetivo se relación con las medidas que se han adoptado en la administración para la prevención o detención de operaciones que no han sido autorizados, acceso no autorizado al os recurso o expropiaciones indebidas que pueden tener pérdidas significativas para la entidad. (Estupiñan, 2013, p.19).

### **Características generales del control interno**

En cada una de las áreas de la organización, la persona quien dirige se responsabiliza del control interno ante su jefe inmediato, en función a los niveles de autoridad determinados, en el cumplimiento de los objetivos

colaborar todos los trabajadores de la entidad independientemente de las categorías ocupacionales que tengan. (Rodríguez, 2012, p.55)

Debe permitir llegar a concretar los planes en una o más de las áreas u operaciones en la empresa. Se pretende hacer aportaciones que sean trascendentales: el control interno no es un elemento restrictivo, si no que posibilita los procesos, dejando e impulsando el acceso a la obtención de los objetivos. (Rodríguez, 2012, p.39).

### **Evaluación del control Interno:**

Claros y León (2012) refiere lo siguiente:

**Ambiente de control:** Hace referencia al grupo de factores referentes al entorno organizacional que debe crear e instituir el encargado con mayor jerarquía dentro de la empresa, asimismo el es pilar básico del control interno, como la cual proporciona disciplina y estructura. (p.56).

Se tiene en cuenta los siguientes indicadores:

- **Filosofía de la dirección:** Es el enfoque por valores propios de cada colaborador, asimismo por los conocimientos sobre el rol de la entidad que labora. (p.57)
- **Integridad y valores éticos:** hace referencia a que entorno organizacional debe inculcarse temas en relación a la ética y moralidad con la finalidad de brindar bienestar a todo el grupo que integral organización, permitiendo de esta manera mejorar el nivel integridad para con la empresa influyendo de manera positiva en los comportamientos de todos los colaboradores de una empresa. (p.58).
- **Administración estratégica:** es la fase en la cual se evaluara de manera sistemática el entorno de una empresa, sin dejar a un lado los sucesos que ocurren a diario dentro de las mismas, con la finalidad de puntualizar los objetivos y metas tanto a corto como a largo plazo.(p.58).

- Administración de los recursos humanos: Es la etapa relacionada al capital humano de una entidad ya sea pública o privada, cuyas finalidades conseguir la organización y maximización del desempeño y la productividad de los colaboradores. (p.58).
- Competencia profesional: son las diferentes habilidades y aptitudes que poseen las personas, que les permite desarrollar un trabajo de forma exitosa. (p.58).

### **Evaluación de riesgos**

Claros y León (2012) infiere que la evaluación de los diferentes riesgos son procesos a través del cual se realiza la identificación y el análisis de los riesgos principales que infieren en el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas por una empresa. (p. 60)

Se tiene en consideración los siguientes indicadores:

- Planteamiento de la administración de riesgos: Mezcla los recursos financieros, humanos, materiales y técnicos de una empresa, a fin identificar los problemas y monitorearlos (p.60).
- Identificación de los riesgos: Anticipa aquellas situaciones que comprometen (o favorecer) los objetivos, busca soluciones (p.60).
- Valoración de los riesgos: Identifica y analiza los riesgos que enfrenta una institución, de ese modo lo afectara los objetivos de la empresa (p.60).

### **Actividades de Control:**

Claros y León (2012) señala que “Las actividades de control son aquellas políticas procedimientos que permiten asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa”. (p.61). Se tiene en cuenta los siguientes indicadores:

- Procedimiento de aprobación y autorización: los procedimientos de autorización, tiene que ser documentado y claramente comunicado a los directivos, funcionarios, jefes, gerentes y aprobados por ellos mismo.

Teniendo en cuenta la supervisión de todo lo que se pretende realizar (p.62).

- Segregación de funciones: Las empresas lo usan a fin de separar las diferentes funciones que tiene a cargo el personal. (p.62).
- Verificación y conciliaciones: Contrasta los valores que la empresa tiene registrado de una cuenta de ahorros o cuenta corriente con los valores del extracto bancario. (p.62).

### **Información y Comunicación.**

Claros y León (2012) El mensaje que viene de la alta dirección a todo el personal tiene que ser claro; las responsabilidades de control de deben de tomar en serio. Los trabajadores tienen que entender que papel cumplen en el sistema del control interno. (p.63). Se tiene en cuenta los siguientes indicadores:

- Flexibilidad al cambio: El personal debe adecuarse a situaciones nuevas o cambiantes, y aceptar, entender, o introducir nuevos puntos de vista cuando la situación lo precise. (p.63).
- Calidad y suficiencia de la información: El deber de la Gerencia es establecer mecanismo a fin de asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertenencia y oportunidad (p.63).

### **Supervisión o monitoreo.**

Claros y León (2012) se requieren de supervisión, a fin de mantener un correcto funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo y esto se debe realizar periódicamente (p.64). Se tiene en cuenta los siguientes indicadores:

- Monitoreo oportuno: Se observa, estudia y emplea información a fin de ejecutar un seguimiento de los programas y hechos. (p.64).
- Reportes de deficiencia: Es un documento o un escrito que se emplea para encontrar una falla o un desperfecto en el tema a investigar (p.64).

### **1.3.2. Gestión Administrativa**

- **Conceptos**

Verdú & Mojamed (2014) señala que:

La gestión administrativa es la manera en que se hace uso de los recursos escasos para el logro de los objetivos deseados. Se ejecuta mediante 4 funciones específicas: planeación, organización, dirección y control (p.23).

Es un proceso que comprende la coordinación y supervisión de las diferentes actividades de los demás otros de tal manera que se realicen de manera eficiente y eficaz, además es necesario garantizar que las personas de realizar actividades laborales, las realicen eficiente y eficazmente. (Coulter y Robinns, 2010, p.29).

Freeman, Stoner & Gilbert (2014), mencionan que:

Es una actividad relevante para la empresa ya que permite conseguir de los objetivos gracias al esfuerzo de todos los participantes (p.33).

Es un conjunto de acciones que están orientadas al cumplimiento de los objetivos de una institución; mediante el cumplimiento y la óptima ejecución del proceso administrativo: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar”. (Robbins & Coulter, 2014; P 24).

Real Academia Española (2015) menciona que: la Gestión Administrativa “Comprende un conjunto de capacidades para poder intuir y así poder definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con la adecuada utilización de los recursos que se encuentran disponibles”. Como también es la de “coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos”.

#### **Evacuación de Gestión Administrativa**

Freeman, Stoner & Gilbert (2014), manifiesta que para la evaluación de la gestión administrativa, se considera lo siguiente:

##### **Planificación:**

Freeman Stoner & Gilbert (2014), señala que:

En esta etapa se pretende saber qué hacer, como, cuando hacerlo, y a quien hacerlo. La planeación envuelve la brecha desde donde empieza hasta donde se desea llegar. (p.43). Se tiene cuenta los siguientes indicadores:

- Documentos de gestión: Este instrumentos contiene la programación de actividades a ser ejecutadas en un determinado periodo, con la intención de lograr los objetivos y metas. (p.43).

### **Organización:**

Freeman, Stoner & Gilbert (2014), mencionan que:

Se hace hincapié en los recursos y actividades que se necesitan para lograr todos los objetivos del grupo o empresa (p.43). Se tiene en cuenta los siguientes indicadores:

- Equipo de trabajo: Conjunto de personas que trabajan juntos para lograr un propósito. Alcanzar esta sinergia es un objetivo fundamental de un equipo de trabajo. (p.43).
- Recursos humanos: Se lo denomina al grupo de colaboradores que labora dentro de una organización y que participan directamente con el cumplimiento de los objetivos. (p.43).

### **Dirección:**

Freeman, Stoner & Gilbert (2014), aluden que:

En esta etapa se logra el cometido establecido en la etapa de la planificación, a través del mando del administrador, que ha sido ejercida por decisiones acertadas. (p.45).

- Responsables de las áreas: Es la persona encargada de desarrollar las labores propias del área administrativa. (p.45),
- Atención a los usuarios: es el servicio que prestan y proporcionan las empresas a fin de lograr el propósito que busca la empresa. (p.45).



## **Control:**

Freeman, Stoner & Gilbert (2014), informan que:

En esta etapa se aseguran que las actividades establecidas se realicen de acuerdo a lo que se ha planificado y ejecutado de las acciones correctivas. (p.46). Se tiene en cuenta el siguiente indicador:

- Seguimiento y evaluación periódica de asuntos institucionales y financieras: La empresa deberá realizar el seguimiento y monitoreo de las diferentes acciones u hechos a fin de no perjudicar los objetivos planificados. (p.46).

## **Objetivos de la gestión administrativa**

Freeman, Stoner & Gilbert (2014), aluden que la gestión administrativa ayuda a:

- Mejorar los procesos de gestión, siendo capaz de lograr un trabajo eficaz y fácil de ejecutar.
- Renovar los diferentes productos o servicios que brindan a los clientes.
- Innovar la tecnología para la mejora de productos y servicios, así como también su incremento. (p.54).

## **1.4. Formulación del problema**

### **1.4.1. Problema general**

¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018?

### **1.4.2. Problemas específicos**

- a) ¿Cómo es el control interno en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018?
- b) ¿Cuáles son las deficiencias y consecuencias del control interno en el Instituto Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018?
- c) ¿Cómo es la gestión administrativa en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018?

## **1.5 Justificación del problema**

### **Justificación teórica**

La presente investigación de justifica de manera teórica ya que se pretende ver la relación existente entre el control interno y gestión administrativa, por lo que permitió conocer y mejorar el estado de los conocimientos acerca de la temática abordada. Para la evaluación de la variable Control interno se consideró la teoría de Claros y León (2012), asimismo para la segunda variable Gestión administrativa se tomó en cuenta las especificaciones de Freeman Stoner & Gilbert (2014). Los autores sustentaron cada información expuesta en la investigación, los cuales dieron credibilidad para su uso.

### **Justificación practica**

Porque permitió analizar cada procedimiento del control interno en el área, a fin de determinar la eficiencia de las mismas. La investigación ayudo a concientizar y a saber la importancia del control interno, lo cual es esencial para la gestión administrativa, motivo por el cual es imprescindible el estudio de las variables, objeto de estudio, por cuanto de ellas dependerá para ver cómo influye para así proponer un servicio cada vez mayor calidad a la población. Los resultados de la investigación fueron puestos a consideración de la dirección del instituto, permitiéndolos tomar decisiones adecuadas a favor del desarrollo económico del instituto.

### **Justificación metodológica:**

En esta investigación se ejecutó instrumentos a una realidad como es la Institución Educativa Privada Blaise Pascal, organización dedicada a la educación técnica superior en bien de la población en general, con su respectiva validación y sometidos a un criterio de confiabilidad, seguidamente se recolecto datos, las cuales fueron indispensables para los resultados y conclusiones, de esa manera se determinó la hipótesis de la investigación.

### **Justificación social:**

Se justifica socialmente ya que las deficiencias halladas en el área contable y administrativa de la Institución Educativa Privada Blaise Pascal, permitieron contrarrestar los errores ejecutados por el personal, de ese modo poder realizar las actividades de manera transparentes, equitativas, justas y de conocimiento de todo el personal que labora en la institución, propagándose asimismo a toda la sociedad, quienes en aras de la transparencia tendrán mayor confianza en que la Gestión Administrativa cumpla con todo las leyes y Directivas vigentes.

### **Justificación por conveniencia:**

Teniendo en cuenta las deficiencias evidenciadas, se pudo realizar recomendaciones que permitieron a la empresa mejorar cada actividad deficiente, asimismo con las investigación se pretendió que las empresas o instituciones que tengas la misma problemática, puedan considerar lo realizado en esta investigación, teniendo en cuenta cada recomendación, para así evitar el mal funcionar de las actividades.

## **1.6. Hipótesis**

Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto Superior tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018.

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo general**

Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018.

### **1.7.2. Objetivos específicos**

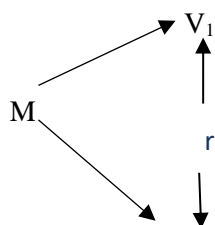
- a) Analizar el control interno en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018.
- b) Identificar las deficiencias, causas y consecuencias del control interno en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018.
- c) Analizar la gestión administrativa en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018.

## II. MÉTODO

### 2.1. Diseño de investigación

La presente investigación se ha desarrollado con un enfoque cualitativo, con un diseño de investigación No Experimental, de tipo descriptivo correlacionar asimismo tuvo un alcance transversal, según Valderrama (2016), menciona que este tipo de estudio tiene como objetivo determinar qué relación o grado de asociación existe entre dos o más conceptos (2016), menciona que este tipo de estudio como objetivo determinar qué relación o grado de asociación existe entre dos o más conceptos (p.169). Es por ello que se detalló directamente en el personal del área de contabilidad, además se describió las particularidades y características, sus limitaciones y sus puntos críticos, de la institución en mención. El estudio determinara si las dos variables están correlacionadas o no, así se intenta manifestar el comportamiento de las variables en un momento determinado del tiempo.

El siguiente diseño presenta el siguiente esquema:



Donde

M: Gerente, Contador y asistentes contables y el acervo documentario.

V1: Control interno

V2. Gestión Administrativa

R: relación

## **2.2. Variables, operacionalización**

### **Variables**

Variables I: Control Interno

Variables II: Gestión Administrativa

## Operacionalización

Variab les	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Variable I</b> <b>control interno</b>	Claros y León (2012) deduce que: Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable para el logro de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p.34).	El control interno son las acciones tomadas por las organizaciones con la finalidad de llevar una gestión eficiente. La variable fue evaluada por medio de sus dimensiones e indicadores, para lo cual se aplicará un cuestionario.	<b>Ambiente de Control.</b>  <b>Evaluación de Riesgos.</b>  <b>Actividades de Control.</b>  <b>Información y comunicación</b>  <b>Supervisión o Monitoreo.</b>	Filosofía de la dirección, Integridad y valores éticos. Administración estratégica. Administración de los recursos humanos. Competencia profesional Planeamiento de la administración de riesgos. Identificación de los riesgos. Valoración de los riesgos. Procedimiento de aprobación y autorización. Segregación de funciones. Verificación y Conciliaciones. Flexibilidad de cambio. Calidad y suficiencia de la información. Monitoreo oportuno  Reportes de deficiencia.	Dicotómica
<b>Variable II</b> <b>Gestión administrativa</b>	Freeman, Stoner & Gilbert (2014), mencionan que es una de las actividades más importantes en una organización, porque mediante ésta se puede lograr el cumplimiento con los objetivos a través de la unión de esfuerzos coordinados de todo el personal que labora dentro de la misma (p.33).	La gestión administrativa es el proceso que encamina las acciones para el desarrollo de políticas institucionales a través de sus dimensiones planificación, organización, dirección y control. Para ello, se aplicará un cuestionario	<b>Planificación</b>  <b>Organización</b>  <b>Direccionamiento</b>  <b>Control</b>	Documentos de gestión  Equipos de trabajo.  Recursos humanos.  Responsables de las áreas.  Atención a los usuarios  Seguimiento y evaluación periódica de asuntos institucionales y financieras	Dicotómica

## **2.3. Población y muestra**

### **2.3.1. Población**

Estuvo conformada por todo el Instituto Superior Blaise Pascal, es decir sus trabajadores y acervo documentario.

### **2.3.2. Muestra**

Para la muestra se consideró al Gerente y a los responsables del área contable del Instituto Superior Blaise Pascal. Tomando en cuenta a 1 contador y 2 asistentes contables, que se encargan del área de contabilidad, por medio de la lista de cotejo se evaluó cada actividad de control realizado por ellos. Asimismo se incluyó como muestra a todos los documentos relacionados con la contabilidad, a fin de verificar su correcto registro, uso, entre otros.

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, valides y confiabilidad**

### **Técnica**

Para la variable I y II (Control Interno y Gestión administrativo) se utilizó como técnica la observación y análisis documental.

### **Instrumentos**

Lista de cotejo: Se consideró con el fin de conocer cómo se desarrollan las diferentes actividades de control interno y gestión administrativa en el área de contabilidad de la institución, en las cuales se tuvo en consideración el punto de vista del gerente general y los registros contables.

Guía de análisis de datos: Se realizó un análisis a los registros contables del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise pascal, 2018.

### **Validez y confiabilidad**

La validación de los instrumentos y la hoja de calificación que se utilizó se realizaron mediante el juicio de expertos para lo cual se necesitó la firma de tres especialistas en los temas de las variables, de igual manera fueron analizados por el gerente general de la empresa con la finalidad de obtener datos fehacientes, confiables y fidedigna.

## **2.5. Método de análisis de datos**

En el procesamiento de datos se empleó el Excel para Windows, además de una computadora Core 15. Así como también se hizo uso de tablas y gráficos para mostrar los hallazgos del estudio.

## **2.6. Aspectos éticos**

La Tesis se ha elaborado considerando el Código de Ética del Contador Público. De igual manera se tuvo en consideración la no transgresión del código de ética para la investigación de las variables en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal. Se ha mantenido confidencialmente de los datos del personal y la institución involucrada en el presente trabajo de investigación. Se citaron para la referencia del marco teórico, conceptual y antecedentes a los autores respetando su derecho y autenticidad, los mismos que pueden ser revisados en cualquier momento. Para las fuentes encargadas de informar, se ha conseguido las autorizaciones necesarias de la empresa para realizar las visitas y obtención de información de parte de la misma, respetando todos los aspectos establecidos como la confidencialidad. La información solo puede ser modificada por quien está autorizado y de manera controlada.



### **III. RESULTADOS**

En el desarrollo de la investigación, se realizó la recolección de datos, ejecutados en la corporación Blaise Pascal – Tarapoto, los cuales sirvieron para la contracción de la hipótesis. A continuación se presenta los resultados obtenidos:

#### **3.1. Control interno en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018**

En la actualidad el Instituto Superior Tecnológico Blaise Pascal, está ubicada en el Jr. Manco Capac 137, San Martín, Tarapoto, San Martín, Perú, lo cual brinda a los jóvenes sanmartinenses una educación técnica, que les permita adquirir los conocimientos necesarios, dependiendo de la carrera que opten estudiar, que servirá para su crecimiento profesional. Actualmente brinda diferentes tipos de carreras profesionales, entre ellos: administración, contabilidad, computación e informática, entre otros.

Cuenta con un local seguro y ambientes acordes a los estándares y medidas que el ministerio de educación exige, para una adecuada enseñanza y así forjar profesionales exitosos.

El área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Blaise Pascal cuenta con 3 colaboradores (Contador y 2 asistentes Contables), en la cual se encargan de toda la información contable y financiera del instituto. Dentro del área se pudo evidenciar un sinnúmero de deficiencias, y ciertas actividades que van de acuerdo al cumplimiento de las funciones del área, que ayudan directamente con el objetivo del Instituto.

A continuación se describirá y relacionará las actividades de control interno que se realiza en el área de contabilidad, obtenidos del análisis realizando a cada dimensión

##### **✓ Ambiente de control**

El instituto Superior Tecnológico Blaise Pascal ha manifestado su interés por las prácticas de valores éticos en los trabajadores. Es importante para la institución que sus colaboradores demuestren integridad y ética en cada acción, es por ello que tienen establecidos una lista de valores, responsabilidades, que son firmadas y aceptadas por todos los colaboradores de la institución, asimismo se cuenta con un manual de ética y valores. En ocasiones la institución realiza seminarios de valores

éticos, tanto para sus alumnos, como para los trabajadores, este último se realizó en marzo del presente año, con el título “Ética y valores como eje motivacional en la vida personal y laboral”

Por otro lado, los trabajadores del área de contabilidad cuentan con un espacio adecuado para la realización de sus actividades, les permite trabajar cómodamente y sin ninguna interrupción.

#### ✓ **Evaluación de riesgos**

El encargado del área de contabilidad (Contador) se responsabiliza del trabajo que ejecuta el personal bajo su supervisión, pues es el jefe del área y cuenta con más experiencia. Asimismo todos los documentos contables son supervisados por su persona, a fin de evitar cualquier error en la práctica contable, sin embargo las asistentes contables no asisten con frecuencia a capacitaciones brindadas por la Sunat, lo cual sería un aporte significativo para ampliar sus conocimientos. En ocasiones el contador brinda recomendaciones a la directiva de la institución, con el fin de administrar adecuadamente los recursos.

#### ✓ **Actividades de control**

Las actividades de control guardan mucha relevancia, ya que se evalúa el cumplimiento de las políticas, actividades, procedimientos dentro del área, a fin de mitigar y prevenir riesgos. En las actividades dentro del área contable incluyen las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregaciones de funciones. Cualquier operación o transacción antes de ser ejecutadas por las asistentes contables, deben ser autorizadas y aprobadas por el encargado del área (Contador) según las normas de la Institución

Por otro lado, los resultados expuestos en los estados financieros de la institución son verificados por los asistentes contables, aunque en ocasiones no guardan relación con los comprobantes registrados y estas tienen que ser hechas nuevamente, con la supervisión del Contador. Cada información financiera es preparada conforme a todo reglamento contable y vigente, aunque se evidenciaron errores lo que ocasionaron multas.

### ✓ Información y comunicación

Se tiene un control de la información sobre la cantidad de estudiantes con los que cuenta, asimismo es información relevante para los diferentes tramites que realiza la Institución. Asimismo para el debido control de pagos y cobros. Los colaboradores tienen entendido que los sistemas de información y comunicación de contabilidad de la entidad es iniciar, registra, procesar e informar de las operaciones de la entidad.

### ✓ Supervisión

En el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal existe una política mediante el cual las transacciones y operaciones que se realizan en cualquier dependencia de la entidad tienen que ser notificados al área contable mediante los documentos, fuentes o soportes. Asimismo se ejecutan revisiones y comparaciones de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la institución.

## 3.2. Identificar las deficiencias y consecuencias en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018.

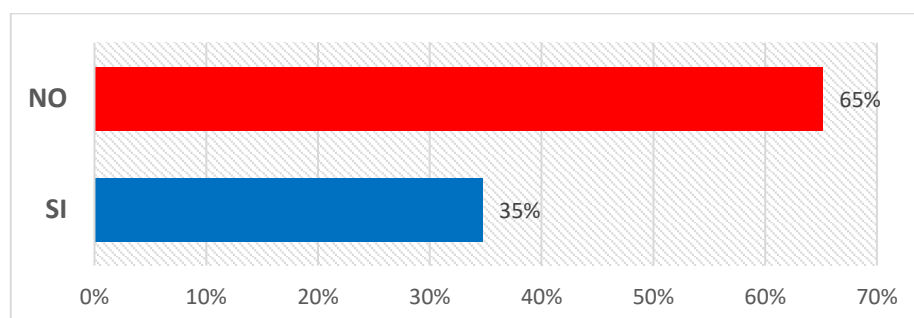
Se ha procedido a la aplicación de la lista de cotejo planteado, cuyos resultados se muestran a continuación mediante las siguientes tablas y gráficos:

### Tablas 1

#### Resultado lista de cotejo – Control interno

Control Interno	Cumplimiento		Total
	Si	No	
F	8	15	22
%	35%	65%	100%

*Fuente:* Cuestionario aplicado a los trabajadores del ISTBP



**Figura 1.** Resultado lista de cotejo– Control interno

*Fuente:* Tabla 1

### **Interpretación:**

Con la aplicación de la lista de cotejo, se concluyó que el 65% de las actividades no se cumple y el 35% si se logran cumplir, lo que evidencia un control deficiente de las actividades. Esto se debe a que el Instituto Superior Tecnológico Privada Blaise Pascal, 2018, no cuenta con seguimiento continuo de sus procedimientos contable, asimismo no cuenta con mecanismo formal de comunicación interno que establezca de manera oportuna el conocimiento de los lineamientos.

Después de haber observado, se procede a mostrar las deficiencias, así como las consecuencias. Para ello se tuvo en cuenta aquellas actividades que no se cumplieron por los colaboradores y están especificados en la lista de cotejo.

### **ACTIVIDADES QUE NO SE CUMPLEN.**

#### **Ambiente de Control**

**Disposición de un sistema integrado de procedimiento, organigrama y políticas que oriente las actividades.**

**Tabla 2**

*Deficiencia y Consecuencia- Organigrama*

<b>Deficiencias</b>	En el área contable del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018, no se cuenta con un organigrama claramente definido.
<b>Consecuencia</b>	Al no realizar las evaluaciones del entorno, genera el incumplimiento de los lineamientos de las políticas y procedimientos para cada uno de los procesos y funciones en el área, impidiendo la toma de decisiones asertivas.

*Fuente:* Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

**Asignación de responsabilidades para el cumplimiento de procedimiento y presentación de información periódica, oportuna y confiable.**

**Tabla 3**

*Deficiencia y Consecuencia- Asignado responsabilidades*

<b>Deficiencias</b>	En el área contable del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018, no se encuentra muy bien definido la segregación de funciones y responsabilidades, ni se encuentra registrado en documentos formalmente establecidos, porque todo el personal realiza actividades no correspondientes a sus funciones indicadas inicialmente. Las actividades se realizan de manera desorganizada y sin la persona idónea pues no existe un manual de procesos que indique como deben manejarse las actividades, lo cual no se tiene en claro el trabajo que cada trabajador debe realizar.
<b>Consecuencia</b>	Unas de las consecuencias relevantes es que no permite aumentar la eficiencia de las actividades, e impide tener una comprensión clara de las funciones de los colaboradores. El resultado de las tareas se vuelve confuso e incompleto en ocasiones. Asimismo no permite que el colaborador se involucre en el resultado del trabajo, y su empeño y esfuerzo no se evidencia claramente. Y por último la falta de definición de las responsabilidades en las obligaciones.

*Fuente:* Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

**Evaluación de riesgos**

**Identificación periódica de riesgos dentro del área contable.**

**Tabla 4**

*Deficiencia y Consecuencia- Identificación periódica de riesgos*

<b>Deficiencias</b>	En el área contable del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018, no existe un seguimiento, monitoreo de las actividades de manera continua, asimismo no cuenta con programas de capacitaciones, y en ocasiones se brinda acciones
---------------------	--

	correctivas antes que sucedan las malas prácticas, porque en su mayoría son después de los sucedido.
<b>Consecuencia</b>	La inexistencia de un sistema o metodología para identificar los riesgos que afectan al cumplimiento de los objetivos y de la misión en el área contable. La falta de capacitaciones impide potenciar los conocimientos de los colaboradores y percibir su compromiso.

*Fuente:* Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal.

### **Presentación de informe sobre el control realizada.**

**Tabla 5**

*Deficiencia y Consecuencia- informe sobre el control*

<b>Deficiencias</b>	En el área contable del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018, no existe ni se emite informes sobre el control de las actividades contables, ni de las deficiencias evidenciadas, todo se realiza verbalmente. Asimismo las acciones correctivas no son registradas o informadas por medio de documentos.
<b>Consecuencia</b>	Impide la creación o implementación de medidas o políticas de control y de mejoramiento de las prácticas contables.

*Fuente:* Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

### **Personal con experiencia que participa en la actividad de control interno en el área.**

**Tabla 6**

*Deficiencia y Consecuencia- Personas idóneas para la realización de las actividades*

<b>Deficiencias</b>	En el área contable del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018, los encargados del control son las asistentes contables y el contador y por lo que se evidenció que no se realiza las revisiones en el momento oportuno, pues existe errores en los registros y documentos contables,
---------------------	---

situación que generó la pérdida de dinero y la mala información contable.

**Consecuencia**

En enero se realizó préstamo a 4 de los colaboradores por un de 5,300.00 soles, y la salida del dinero no se registró en el sistema, ni hubo un registro en recibos, lo cual no fueron descontados al personal, por la falta de control por parte del área.

*Fuente:* Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

**Tabla 7**

*Evidencia - Personas idóneas para la ejecución de las actividades*

Trabajador	Ocupación	Préstamo		Saldo
		Monto Recibido S/	Monto Cobrado S/	
Leonardo, Tapullima Reátegui	Docente	2,000.00	0.00	2,000.00
Carmen del Pilar, Ramírez Silva	Limpieza	1,500.00	0.00	1,500.00
Patricia, Gonzales Pérez	Limpieza	800.00	0.00	800.00
José Alfredo, Cárdenas Amaringo	Docente	1,000.00	0.00	1,000.00
<b>TOTAL</b>				<b>5,300.00</b>

*Fuente:* Registros contables del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

**Interpretación:**

Tal como se observa en la tabla7, la falta de control de las actividades contables, y la ausencia de registros de las salidas de dinero, ocasiono que no se ha podido retener a los colaboradores un monto de 5.300.00 soles.

## Actividades de control

### **Registro de los comprobadores emitidos y recibidos por el área contable en forma oportuna y confiable.**

**Tabla 8**

*Deficiencia y Consecuencia- Información oportuna y confiable*

<b>Deficiencias</b>	En el área contable del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018, no se cuenta con un reporte de deudas por cobrar confiable y oportuno para exigir su cancelación lo más pronto posible. Por otra parte no se lleva un control de los pagos realizados con los acreedores, no se contó con un reporte confiable de las fechas de las cuentas por pagar, a fin de realizar los pagos a los proveedores en su oportunidad.
<b>Consecuencia</b>	En el mes de diciembre 2017, 25 alumnos egresaron y no se tuvo un reporte confiable de sus deudas, ya que se pudo comprobar que el sistema registraba un monto diferente con lo sumado en las boletas, indicando que la deuda de los alumnos ascendía un valor mayor de lo cobrado, la diferencia fue por un monto de S/15,452.50. Asimismo en el mes de julio se tuvo que pagar intereses a los proveedores por no cancelar a tiempo la deuda pendiente, por un monto de S/843.00

*Fuente:* Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

**Tabla 9**

*Evidencia 1- Información oportuna y confiable*

	<b>Deuda pendiente, según lo verificado</b>	<b>Deuda según sistema</b>	<b>pendiente, Diferencia (monto no cobrado)</b>
Alumno 1	1,500.00	350.00	1,150.00
Alumno 2	1,200.00	500.00	700.00
Alumno 3	1,300.00	1,200.00	100.00
Alumno 4	1,534.00	1,000.00	534.00
Alumno 5	1,534.00	367.50	1,166.50
Alumno 6	1,376.00	1,284.00	92.00



Alumno 7	1,138.00	843.00	295.00
Alumno 8	650.00	537.00	113.00
Alumno 9	940.00	849.00	91.00
Alumno 10	800.00	272.00	528.00
Alumno 11	1,143.00	934.00	209.00
Alumno 12	1,123.00	1,000.00	123.00
Alumno 13	745.00	47.00	698.00
Alumno 14	1,000.00	34.00	966.00
Alumno 15	1,765.00	562.00	1,203.00
Alumno 16	1,324.00	435.00	889.00
Alumno 17	1,232.00	751.00	481.00
Alumno 18	921.00	347.00	574.00
Alumno 19	900.00	173.00	727.00
Alumno 20	900.00	304.00	596.00
Alumno 21	135.00	35.00	100.00
Alumno 22	1,723.00	100.00	1,623.00
Alumno 23	500.00	234.00	266.00
Alumno 24	1,623.00	99.00	1,524.00
Alumno 25	749.00	45.00	704.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/27,755.00</b>	<b>S/12,302.50</b>	<b>S/15,452.50</b>

**Fuente:** Registros contables del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

### Interpretación

De acuerdo a lo verificado en los documentos contables, se realizó un mal registro en el sistema, pues los montos cobrados no concordaban con lo registrado en las boletas, es por ello que se realizó el cobro de la deuda con monto irreales, lo que causo la pérdida de un monto de S/15,452.50.

**Tabla 10**

*Evidencia 2 - Información oportuna y confiable*

<b>Proveedores</b>	<b>Facturas</b>	<b>Fechas de cancelación establecido por el proveedor</b>	<b>de Factura cancelada por el instituto</b>	<b>interés por tardío de pago</b>
La inmacula SAC	Fact 001133 - 104655	01/05/2018	01/07/2018	132.00
La inmacula SAC	Fact 001133 - 104657	11/05/2018	01/07/2018	99.00
La inmacula SAC	Fact 001133 - 104658	23/05/2018	01/07/2018	170.00
Comercial Sol Sol	Fact 001234 - 104640	04/06/2018	06/07/2018	132.00

Comercial Sol Sol	Fact 001234 - 104659	05/06/2018	06/07/2018	45.00
Comercial Sol Sol	Fact 001234 - 104671	06/06/2018	31/07/2018	89.00
Comercial Sol Sol	Fact 001234 - 104672	07/06/2018	31/07/2018	76.00
Comercial Sol	Fact 001234 - 104673	07/06/2018	31/07/2018	33.00
Supermercado	La			44.00
Caserita	Fact 001211 - 10533	01/06/2018	09/07/2018	
Supermercado	La			23.00
Caserita	Fact 001211 - 10534	10/06/2018	15/07/2018	
<b>TOTAL</b>				<b>S/843.00</b>

*Fuente:* Registros contables del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

### **Interpretación:**

Las asistentes contables hicieron un mal registro de las fechas de pago a los proveedores (La Inmaculada SAD, Comercial Sol Sol y Supermercado La Caserita), lo que causo el pago de interés por incumplimiento de pago en la fecha establecida por un monto de S/843.00.

### **Disposición de sistema que permita consolidar la información contable y financiera.**

**Tabla 11**

*Deficiencia y Consecuencia- Existencia de un sistema contable*

<b>Deficiencias</b>	En el área contable del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018, se cuenta con un sistema llamado AMICON, sin embargo el sistema presenta deficiencia, ya que en ocasiones consigna datos falsos. Al momento de realizar una comparación con lo registrado en Excel, los datos no concuerdan.
<b>Consecuencia</b>	Inconsistencia en la información contable. Toma de decisiones no asertivas. Impide la planificación de las actividades futuras. Información no precisa ni segura

*Fuente:* Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

### **Departamento de auditoria, para verificar el cumplimiento de las actividades contables.**

**Tabla 12**

*Deficiencia y Consecuencia- Existencia de un departamento de auditoria*

<b>Deficiencias</b>	En el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018, no se cuenta con un departamento de auditoria, ni de control, todo es realizado por los encargados del área de contabilidad.
<b>Consecuencia</b>	La falta de control de los recursos. La falta de verificación en la autorización, registros y medidas de seguridad, ocasionando errores e irregularidades. La Ineficiencia operativa (En el proceso de cada actividad contable)

*Fuente:* Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

### **Información y Comunicación**

#### **Control y verificación en el sistema de los registros de los documentos.**

**Tabla 13**

*Deficiencia y Consecuencia- Control y verificación de los registros*

<b>Deficiencias</b>	En el área contable del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018, no se realiza el control y verificación de los registros de los documentos en el sistema AMICON.
<b>Consecuencia</b>	Se realizó un mal registro de los ingresos en el sistema, muchos de los datos no concordaban con los montos registrados de las boletas y facturas, lo que ocasionó un mal cálculo de las ventas y del impuesto.

*Fuente:* Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

**Tabla 14***Evidencia 1 - Control y verificación de los registros*

N°	Fecha	Tipo de documento	N° documento	Importe según registro en sistema	Importe según documento
1	22/02/2018	Boleta	0015- 01624	569.00	596.00
2	13/03/2018	Boleta	0015- 03122	745.00	755.00
3	24/03/2018	Factura	00009- 0145	468.00	498.00
4	30/03/2018	Factura	00009- 0164	529.00	526.00
5	02/05/2018	Boleta	0015- 07113	348.00	358.00
6	24/05/2018	Factura	00009- 0291	1,250.00	1,283.00
7	24/05/2018	Boleta	0015- 07332	1,255.00	1,355.00
8	29/05/2018	Boleta	0015- 07613	897.00	896.00
9	30/05/2018	Factura	00009- 0351	458.00	455.00
10	01/07/2018	Boleta	0015- 08711	254.00	256.00
11	15/07/2018	Boleta	0015- 09912	489.00	488.00
12	18/07/2018	Factura	00009- 0564	488.00	489.00

*Fuente:* Registros contables del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal**Interpretación**

Como se puede evidenciar, se realizaron mal registro del monto de las boletas y facturas, comparando de esa manera que no existe un control y verificación de los registros de los documentos en el sistema, existiendo una variación de S/ 205.00.

**Adecuada coordinación entre los colaboradores de área del Instituto.****Tabla 35***Deficiencia y Consecuencia- Coordinación entre los colaboradores*

<b>Deficiencias</b>	En el área contable del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018, no se coordina ni se orienta las actividades a realizar diariamente. Se pudo ver que el responsable del área no revisa la información realizada por las asistentes. El contador muy pocas veces
---------------------	---

organiza y dirige las actividades contables y de control, Asimismo no asesora sobre los problemas que se pueden suscitar en el área. Es por ello que se determinó que no existe una coordinación efectiva entre los colaboradores del área.

**Consecuencia** Mala información contable y la falta de organización de las actividades.

*Fuente:* Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

### **Comunicación a tiempo de las irregularidades, omisiones, errores que se han detectado.**

#### **Tabla 16**

*Deficiencia y Consecuencia- Comunican a tiempo las irregularidades, omisiones, errores que se han detectado*

#### **Deficiencias**

Las asistentes contables del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018 no comunican a tiempo las irregularidades, omisiones y errores contables, es por eso que se pudo evidenciar muchas falencias en las actividades que las asistentes cometieron y que no fueron comunicadas al contador en el momento preciso. Tal es el caso, en el mes de Abril, el instituto recibió a una practicante, en la cual estuvo laborando tres meses, y mientras su permanencia realizo las declaración de los meses. En la declaración de los meses de mayo y junio, el monto de las venta no guardaba relación con la suma de las boletas de ingreso de los mismos meses. Situación que ocasionó que en el mes de Agosto se realizará la rectificatoria del caso.

#### **Consecuencia**

Lo que ocasionó que se tenga mala información de los ingresos y se realicen rectificatorias.

*Fuente:* Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

### **Supervisión**

#### **Ejecución periódicamente de las conciliaciones de saldos.**

**Tabla 17***Deficiencia y Consecuencia- Periódicamente conciliaciones de saldos*

<b>Deficiencias</b>	No. Las asistentes contables del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018 solo realizan las conciliaciones de manera trimestral. Se verifico que el extracto del banco y el registro de las cuentas no coinciden. Tal y como se observa en la siguiente tabla
<b>Consecuencia</b>	La información no está actualizada, lo que dificulta conocer con exactitud los movimientos de las cuentas bancarias que tiene el instituto. Asimismo impide tener un panorama perfecto para entender la evolución y estado de los ingresos y gastos.

*Fuente:* Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

**Tabla 18***Evidencia 1 - Periódicamente conciliaciones de saldos*

<b>Fecha</b>	<b>Extracto bancario</b>	<b>Registro en el sistema</b>
01/05/2018	373.30	337.10
01/05/2018	883.50	886.00
03/07/2018	1,665.00	1,698.00
05/07/2018	866.00	899.00
01/08/2018	3,472.00	3,442.00
05/08/2018	563.10	566.00
15/08/2018	123.20	132.50
21/08/2018	1,125.30	1,228.30
22/08/2018	726.10	759.10
28/08/2018	1,451.50	1,484.50

*Fuente:* Registros contables del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

**Interpretación:**

Como se muestra en la tabla 18, las conciliaciones no se realizan mensualmente, lo que impide que se verifique a tiempo los registros y el movimiento de las cuentas.

## **Libros de contabilidad y documentos debidamente soportados en comprobantes de contabilidad y registrados correlativamente.**

**Tabla 19**

*Deficiencia y Consecuencia- documentos se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad*

<b>Deficiencias</b>	Se pudo evidenciar que existen libros contables sin llenar y que la información registrada no corresponde a la información contenida en la documentación o comprobantes contables. Asimismo gran parte de los documentos se encuentran en desorden y no lugares donde deben permanecer (archivos).
<b>Consecuencia</b>	La información no está actualizada lo que puede ocasionar posibles sanciones y multas.

*Fuente:* Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

## **Gastos autorizados y sustentados con comprobantes.**

**Tabla 20**

*Deficiencia y Consecuencia- Gastos son autorizados y sustentados con comprobantes*

<b>Deficiencias</b>	En algunos casos el pago de los gastos no fue autorizado en su momento. Asimismo los egresos de dinero no cuentan con un respaldo documentado y firmado mediante el cual se puedan verificar las existencias. Tal y como se puede verificar en la siguiente tabla:
<b>Consecuencia</b>	Con la ausencia de documentos contables, la información será inconsistente, y no se podrán sustentar los gastos como la ley tributaria lo exige.

*Fuente:* Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

**Tabla 21***Evidencia 1 - Gastos son autorizados y sustentados con comprobantes*

<b>Fecha</b>	<b>Salida de dinero</b>	<b>Concepto</b>	<b>Observación</b>
22/05/2018	953.30	Compra de materiales de limpieza	No se sustentó con ningún documento, ni autorizada por la dirección.
02/02/2018	2,375.00	Compras para la realización de un evento hecha en el instituto	Solo se sustentó S/. 1,120.00
22/07/2018	1,335.00	Compras para la decoración del instituto por el aniversario del país	No se sustentó con ningún documento
22/07/2018	566.00	Compras para la decoración del instituto por el aniversario del país	Sin autorización de la dirección.

**Fuente:** Registros contables del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

**Interpretación:**

Como se evidencia en la tabla 21, se verifica que existen egresos de dinero que no son autorizados por la dirección, asimismo existe dinero que no están sustentados con los comprobantes respectivos.

**3.3. Determinar la gestión administrativa en el instituto Superior Tecnológicos Privado Blaise pascal. 2018.**

Se aplicó la lista de cotejo, los cuales muestran los siguientes resultados:

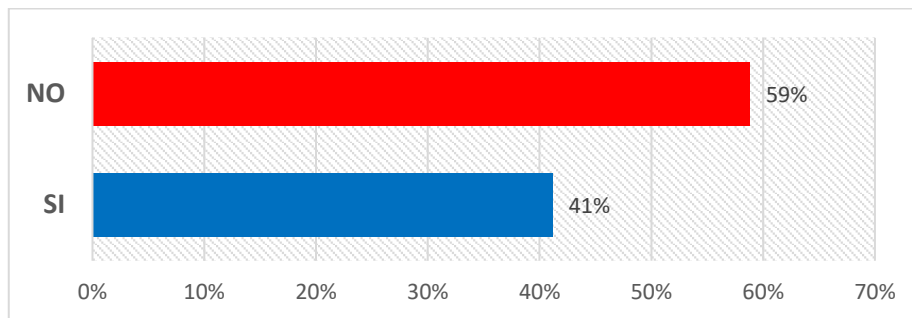


**Tabla 22**

*Resultado lista de cotejo - Gestión administrativa*

Control Interno	Cumplimiento		Total
	Si	No	
F	7	10	17
%	41%	59%	100%

*Fuente:* Cuestionario aplicado a los trabajadores del ISTBP



**Figura 2:** *Resultado lista de cotejo - Gestión administrativa*

*Fuente:* Tabla 22

**Interpretación:**

Con la aplicación de la lista de tejo, se concluyó que el 59% de las actividades no se cumplen y el 41% si se logran cumplir, lo que evidencia una gestión administrativa deficiente.

Es necesario mencionar que la información financiera proporcionada por el área contable a la dirección del instituto Superior Privado Blaise Pascal, es analizada detalladamente, lo que permite tomar decisiones adecuados para el instituto, asimismo las decisiones tomadas por el contador son consideradas asertivas y pertinentes al momento de detectar el error, porque ayudo a evitar posible sanciones que pudieron afectar económicamente al instituto, en muchos de los casos las sesiones de planificación de los directivos, entre otras reuniones, han facilitado información veraz a la dirección para el manejo administrativo de la institución, lo que ha permitido la creación de estrategias y procedimientos adecuados para la planificación de las actividades en el área contable y administrativo, sin embargo solo algunas de las estrategias fueron aplicados, y en su mayoría no lograron contrarrestar las falencias. Por otro lado, en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal se establecen

norma y reglamentos para el buen funcionamiento de la misma, en la cual el personal muestra cumplimiento y demuestra interés y responsabilidad por el trabajo que realiza, pues organizan y supervisan el buen uso de los recursos del Instituto.

Por lo que se evidencia, se presenta las deficiencias y las consecuencias. Para ello se tuvo en consideración aquellas actividades que no se han cumplido por los colaboradores y están especificadas en la lista de cotejo.

**A continuación se mostraran las siguientes deficiencias con respecto a la gestión administrativa:**

**Tabla 23**

*Planificación*

<b><u>Planificación</u></b>	<p>Se ha podido observar que el contador muy pocas veces delega autoridad dentro del área, porque en su mayoría se encuentra ausente, y la responsabilizada se le encarga a la asistente contable María Gonzales, quien lleva más tiempo laborando dentro de la institución. Sin embargo, dentro de las funciones del contador, es establecer supervisión y autoridad dentro del área, función que no lo cumple en su totalidad.</p> <hr/> <p>Por otro lado, se ha podido observar que las asistentes contables no asumen tareas y obligaciones de acuerdo a sus funciones. En ciertas ocasiones realizan funciones de la secretaria, es por ello que no tienen en claro el trabajo que deben realizar, provocando la falta de concentración y el correcto control en la emisión de los documentos contables, pues existen irregularidades en los registros.</p>
-----------------------------	--

**Fuente:** Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

**Tabla 44**

*Organización*

<b><u>Organización</u></b>	<p>De manera general no se han establecido las diferentes actividades del proceso contable, debido a que el personal encargado desarrolla diferentes tipos de actividades, funciones que no están en sus cargos, lo que ocasiona la falta de interés en el desarrollo de sus funciones, lo que Implica que se está realizando una mala gestión.</p>
	<p>Asimismo no se tiene definida la estructura organizativa por medio de la existencia de un organigrama jerárquico y funcional debidamente actualizado, lo que incide en la calidad de las operaciones contables.</p>

**Fuente:** Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

**Tabla 55**

*Dirección y ejecución*

<b><u>Dirección</u></b> <b><u>y</u></b> <b><u>ejecución</u></b>	<p>No existe ni funciones, ni una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable, es por ello que no se ha podido contrarrestar las deficiencias rápidamente, tanto en términos contables como administrativos.</p>
	<p>La emisión de informes administrativos y contables no se efectúa en forma sostenida, regular y oportuna, generando en ocasiones la mala dirección y administración de las actividades.</p>
	<p>No se realizan actividades de monitoreo o supervisión. No se vigilan el proceso de las actividades contables y de la calidad. Lo que implica que no se diseñen controles en forma oportuna para tomar las acciones correctivas necesarias. Asimismo no se identifican importantes variaciones de las expectativas e incorrecciones de la información financiera. No se supervisan directamente las acciones de los empleados, no se monitorean sus trabajos, ni se corrigen los problemas en el momento. Por otro lado se ha podido evidenciar una gestión deficiente y la desorganización de la misma.</p>

**Fuente:** Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

**Tabla 66**

*Control*

<b><u>Control</u></b>	No existen los mecanismos para maniobrar y suprimir las deficiencias. No se revisa y actualiza periódicamente la estructura del control interno para establecer su eficiencia y eficacia.
	Las personas responsables del área contable, no son constantemente capacitadas. Los colaboradores que laboran en el papel de auxiliares contables, en su momento no fueron evaluados, por lo que surgen problemas de adaptación e integración para cumplir con las funciones, incidiendo en el manejo inadecuado de información contable y administrativo.

*Fuente:* Aplicación de lista de cotejo en el área de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal

**3.4. Relación entre el control interno y la gestión administrativa en el instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018.**

**Tabla 27**

*Relación de las variables*

RELACIÓN: Pues al presentar un control interno deficiente, las actividades de gestión administrativo no serán las adecuadas. Es por ello que se acepta la hipótesis alterna, que señala: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018	COMPARACION CONTROL INTERNO	GESTION ADMINISTRATIVA
	<p>La mayoría de las actividades no se cumplen, en un 65%</p> <p>No existe un seguimiento, monitoreo de las actividades de manera continua, asimismo no cuenta con programas de capacitaciones, y en ocasiones se brinda acciones correctivas antes que sucedan las malas prácticas, porque en su mayoría son después de lo sucedido.</p> <p>En enero se realizó préstamo a 4 de los colaboradores por un de 5,300.00 soles, y la salida del dinero no se registró en el sistema, ni hubo un registro en recibos, lo cual no fueron descontados al personal, por la falta de control por parte del área.</p> <p>En el mes de diciembre 2017, 25 alumnos egresaron y no se tuvo un reporte confiable de sus deudas, ya que se pudo comprobar que el sistema registraba un monto diferente con lo sumado en las boletas, indicando que la deuda de los alumnos ascendía un valor mayor de lo cobrado, la diferencia fue por un monto de S/15,452.50. Asimismo en el mes de julio se tuvo que pagar intereses a los proveedores por no cancelar a tiempo la deuda pendiente, por un monto de S/843.00</p> <p>En el área contable del Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018, se cuenta con un sistema llamado AMICON, sin embargo el sistema presenta deficiencia, ya que en ocasiones consigna datos falsos. Al momento de realizar una comparación con lo registrado en Excel, los datos no concuerdan.</p> <p>No se realiza el control y verificación de los registros de los documentos en el sistema. Se realizó un mal registro de los ingresos en el sistema, muchos de los datos no concordaban con los montos registrados de las boletas y facturas, lo que ocasionó un mal cálculo de las ventas y del impuesto. Se verifico que el extracto del banco y el registro de las cuentas no coinciden. La información no está actualizada, lo que dificulta conocer con exactitud los movimientos de las cuentas bancarias que tiene el instituto. Asimismo impide tener un panorama perfecto para entender la evolución y estado de los ingresos y gastos. Asimismo los egresos de dinero no están respaldados documentariamente y firmado mediante el cual se puedan verificar las existencias. Tal y como se puede verificar en la siguiente tabla:</p>	<p>La mayoría de las actividades no se cumplen, en un 59%</p> <p>No se estableció claramente niveles de responsabilidad para ejecutar las diferentes actividades del proceso contable, debido a que el personal encargado desarrolla diferentes tipos de actividades, funciones que no están en sus cargos, lo que ocasiona la falta de interés en el desarrollo de sus funciones, lo que implica que se está realizando una mala gestión.</p> <p>Por otro lado, se ha podido observar que las asistentes contables no asumen tareas y obligaciones de acuerdo a sus funciones. Ya que en ciertas ocasiones realizan funciones de la secretaria, es por ello que no tienen en claro el trabajo que deben realizar, provocando la falta de concentración y el correcto control en la emisión de los documentos contables, ya que existen irregularidades en los registros.</p> <p>No se realiza actividades de monitoreo o supervisión. No se vigilan el proceso de las actividades contables y de la calidad. Lo que implica que no se diseñen controles en forma oportuna para tomar acciones correctivas necesarias. Asimismo no se identifican importantes variaciones de las expectativas e incorrecciones de la información financiera. No se supervisan directamente las acciones de los empleados, no se monitorean sus trabajos, ni se corrigen los problemas en el momento. Por otro lado se ha podido evidenciar una gestión deficiente y la desorganización de la misma.</p> <p>No existen los mecanismos para accionar y erradicar las deficiencias. Ya que no se realiza una revisión y actualización periódica de la estructura del control interno para determinar su eficiencia y eficacia.</p> <p>Las personas responsables del área contable, no son constantemente capacitadas. Existen los colaboradores que laboran en el papel de auxiliares contables, en su momento no fueron evaluados, por lo que surgen problemas de adaptación e integración para el cumplimiento de las funciones, incidiendo en el manejo inadecuado de información contable y administrativo.</p>

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los trabajadores del ISTBP

#### IV. DISCUSIONES

La gestión administrativa, es una actividad dentro de una empresa, organización, e instituto, ya que se pueden lograr el cumplimiento de las actividades o proceso planeado, de ese modo permitirá lograr los objetivos, a través de la unión de esfuerzos sistematizados de todo el personal que labora dentro de la misma. De Acuerdo a los resultados determinados en la investigación, se concluyó que el control interno en la Corporación Blaise Pascal, Tarapoto 2018 es deficiente en un 65%, porque la mayoría de las actividades estipuladas dentro de la lista de cotejo no se cumple, evidenciando que no existe un seguimiento, monitoreo de las actividades de manera continua, asimismo no cuenta con programas de capacitación, y en ocasiones se brinda acción correctivas antes que sucedan malas prácticas, porque en su mayoría son después de lo sucedido. Se pudo conocer que no se realiza el control y verificación de los registros de los documentos en el sistema, muchos de los datos no concordaban con los montos registrados de las boletas y factura, lo que ocasionó un mal cálculo de las ventas y del impuesto. Los resultados guardan relación con lo expuesto por Acosta, C. (2015). En su investigación concluyo que el control interno es deficiente en un 60%, lo cual originó fallas de omisión y comunicación y contingencias vulnerando los objetivos. Por otro lado Pilataxi, C. (2015), en su investigación llegó a concluir que la posición del control interno sobre la gestión del talento humano es ineficaz, puesto que el equipo que se encarga de las audiciones y que está conformado por docentes en la “CEBI”, no tienen conocimientos de los parámetros de la evaluación y de control, situación que ocasiona que las actividades se desarrollen de manera inadecuada. Del mismo modo Villanueva, U. y García, M.(2013) en su investigación llego a concluir que el Control Interno impacta en la Gestión de las Empresas debido a que las variantes de los componente le ha permitido contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz, de calidad y oportuna. La conclusión de ambos autores guarda relación similar con lo llegado en la investigación, el control interno se encuentra deficiente, por la falta de control, supervisión, entre otros. Al igual que la institución, no se cuenta con manuales de procedimientos, que ayuden a la efectividad de los procedimientos.

Por otro lado, con respecto a la variable gestión administrativa, los resultados fueron: No se han establecido claramente niveles de responsabilidad para la ejecución de las

diferentes actividades del proceso contable, debido a que el personal encargado desarrolla diferentes tipos de actividades, funciones que no están a su cargo, lo que ocasiona desinterés para desarrollar las funciones encomendadas, lo que implica que se está realizando una mala gestión. No se realizan actividades de monitoreo o supervisión. No se vigilan el proceso de las actividades contables y de la calidad. Lo que implica que no se diseñen controles en forma oportuna para tomar las acciones correctivas necesarias. Asimismo no se identifican importantes variaciones de las expectativas e incorrecciones de la información financiera. No se supervisan directamente las acciones de los empleados, no se monitorean sus trabajos, ni se corrigen los problemas en el momento. Por otro lado se ha podido evidenciar una gestión deficiente y la desorganización de la misma. La investigación guarda relación con Guzmán, K. y Vera, M. (2015) en su investigación manifiesta que el control interno como parte de la gestión administrativa y financiera manifiesta que el control interno como parte de la gestión administrativa y financiera no permite diferenciar funciones. Es por ello que se señala que el control interno es imprescindible en la gestión administrativa. Del mismo modo Acosta, C. (2015) en su investigación, llegó a determinar el control interno ha permitido realizar la evaluación de los objetivos y logros que se han alcanzado en cada uno de los procesos de la gestión Institucional de forma permanente y oportuna, y así generar los controles necesarios y formular las acciones de mejora.

Finalmente, se pudo comprobar que el control interno es deficiente y está relacionado significativamente con la gestión administrativa en el Instituto Superior Privado Blaise Pascal, Tarapoto 2018, al igual que Acosta, C. (2018) en su investigación concluyó que el control interno tiene influencia en la gestión administrativa. Asimismo se relaciona con Bladón, M. (2013). En su investigación concluye que el control interno no es efectivo, es por eso que incide de manera negativa en la mejora de la gestión Administrativa financiera institucional en el instituto de Promoción Humana de Inprhu Somoto, Madriz.

## V. CONCLUSIONES

Después de obtener los siguientes resultados, se concluyó que:

- 5.1.** El control interno es deficiente, porque el 65% de las actividades no se cumple, debido a que no existe un seguimiento, monitoreo de las actividades de manera continua, asimismo no cuenta con programas de capacitación o retroalimentación.
- 5.2.** Se determinó que las deficiencias del control interno, están impidiendo el desarrollo adecuado de las mismas. Los incorrectos registros en el sistema, los incorrectos cálculos, y la falta de segregación de funciones son algunas de ellas. Se pudo evidenciar que no existe un reporte confiable de las deudas pendientes de los alumnos. Asimismo el sistema contable utilizado por la institución presenta deficiencia, en ocasiones consigna datos incorrectos, esto se pudo comprobar al realizar una comparación con lo registrado de las ventas y egresos en un archivo de Excel, al comparar ambos archivos los montos no coinciden son diferentes.
- 5.3.** La gestión administrativa es deficiente, debido a que el 59% de las actividades referidas en la lista de cotejo no se cumplen, no se realizan actividades de monitoreo o supervisión, no se vigilan el proceso de las actividades contables, lo que implica que no se diseñen controles en forma oportuna para tomar medidas correctivas, necesarias para el cumplimiento de los objetivos. Por otro lado se ha podido evidenciar una gestión deficiente y la desorganización de la misma, debido a que los documentos están en desorden y puesto en diferentes lugares, que impide su búsqueda de manera rápida.
- 5.4.** Se concluyó aceptando la hipótesis alterna, que señala: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto Superior Tecnológicos Privado Blaise Pascal, 2018.



## VI. RECOMENDACIONES

Se realiza las siguientes recomendaciones:

- 6.1.** En la Corporación Blaise Pascal Tarapoto, que se fortalezca los procesos de capacitación del personal que labora dentro del área de contabilidad, a fin de corregir aquellas falencias evidenciadas, haciendo referencia al registro razonable de los procesos contables, deducciones, entre otros. Asimismo, se daba dar estricto cumplimiento a cada uno de los procedimientos establecidos, como la verificación y revisión de los registros de los comprobantes en el sistema, a fin de garantizar la confiabilidad de la información. Es por ello de contar con un sistema contable eficiente, ayudara a que la información sea rápido, confiable, fidedigna y sobre todo permitirá tomar decisiones asertivas que ayuden con el cumplimiento de los objetivos. Las características del sistema que debe utilizar la empresa deben contener control, flexibilidad y compatibilidad.
- 6.2.** Diseñar políticas de procedimientos de todo lo que se lleva a cabo en el área contable, lo que permitirá estandarizar los procesos, y los criterios serán unificados, y que el personal ejecute de manera adecuada, lo cual será costo eficiente de la misma.
- 6.3.** Definir adecuadamente la segregación de funciones dentro de los procesos para cada uno de los colaboradores del área, o que permitirá evitar la centralización de actividades en un solo persona y con la finalidad de lograr sus fines. Se ha evidenciado que las asistentes contables realizar funciones de cajera y a veces registran las asistencias de los alumnos. El hecho de contar con responsabilidades independientes permitirá al trabajador desempeñarse adecuadamente, cumpliendo sus metas y logrando sus propósitos.
- 6.4.** Mejorar el control interno, haciendo que la planificación se a consistente y concurrente, es decir los procedimientos, actividades contables y pagos se deben tener programados para su realización, a fin de evitar realizarlo a la ultima hora e incurrir en multar o interés por pago a destiempo. De igual modo, el seguimiento de sus actividades administrativas dará cabida a contrarrestar los errores y mejorarlos. La organización y la supervisión adecuada, ayudara a

la gestión administrativa del Instituto Blaise pascal, para así tomar decisiones asertivas, favorables para la misma. El control intensivo de las actividades de gestión y la capacitación constante ocasionará el cumplimiento de la planificación y de las metas propuestas en el instituto.

## VII. REFERENCIAS

- Acosta, C. (2015). *El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la Institución Educativa Privada La Perla del Chira - Sullana 2015. (Tesis Contador Público)* – Universidad Nacional de Piura. Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/571/CON-ACO-CAS-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Blandón, M. (2013). *Efectividad del control interno y su Incidencia en el mejoramiento de la gestión Administrativa financiera institucional en el Instituto de Promoción Humana de Inprhu Somoto, Madriz, en el período 2011 – 2012.* (Tesis de pregrado) Universidad Nacional Autónoma. Nicaragua.. Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/2060/1/TES%201820.pdf>
- Claros R. y León O. (2012) *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación* Lima: Editorial Pacifico SAC Pág. 23- 40.
- Estupiñan, R. (2013). *Control Interno y Fraudes - Análisis del Informe COSO I y II. . (1° Edición)* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Flores, J (2015). *La Participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras del Perú* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Perú. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/298467766/LA-PARTICIPACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-ADMINISTRATIVA-Y-CONTABLE-DE-LAS-EMPRESAS-CONSTRUCTORAS-DEL-PERU-2013>
- Freeman, E., Stoner, J & Gilbert, D. (2014). *Administration* (8° Ed.). México: Nancy Proyect
- Guzmán, K. y Vera, M. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centro de atención y cuidado diario Caso: Centro de atención y cuidado diario El pedregal de Guayaquil* (Tesis de pregrado) Universidad

- Politécnica Salesiana. Ecuador. Recuperado de:  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>
- Koontz, H. (2012). *Administración, Una perspectiva global y empresarial*. . (1° Edición)  
 México: McGraw-Hill / Interamericana editores S. A.
- Muñiz, L. (2013). *Como implantar y evaluar un sistema de control de gestión*. España:  
 Editorial Profit.
- Pérez, J. (2013), *Control de gestión empresarial*. España. Editorial ESIC
- Pérez, J. y Salazar, F. (2016). *Evaluación de la Gestión de Control Interno en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín*. (Tesis de Pregrado).  
 Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto. Recuperado de:  
<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/1294/ITEM%4011458-1032.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pilataxi, C. (2015). *Control interno y la gestión del talento humano en la unidad educativa bilingüe "CEBI" de la ciudad de Ambato. (Tesis de pregrado)* - Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado de:  
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17854/1/T3140i.pdf>
- Robbins, S. & Coulter, M. (2014). *Administración* (12° ed.). México: Pearson
- Rodríguez, J. (2012). *Control Interno - Un efectivo sistema para la empresa*. México: Trillas.
- Santa Cruz, F. (2012). *Evaluación de la ejecución presupuestal y su incidencia en el Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, periodo 2011*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto. Recuperado de:  
<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/1674/ITEM%4011458-822.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Valdivia, C (2012). *Sistemas de control, continuos y discretos*. España: Editorial Paraninfo.
- Vásquez, Y. (2016). En su tesis titulada: *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples "el constructor l & a" s.a.c. huarmey, 2016*. (Tesis de

pregrado) Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Perú. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL\\_INT  
ERNO\\_INFLUENCIA\\_VASQUEZ\\_HUERTA\\_YOLANDA\\_ESTHER.pdf?sequenc  
e=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INT<br/>ERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequenc<br/>e=1)

Verdú, F & Mojamed, A. (2014). *Gestión Administrativa del proceso comercial (1° ed.)*.  
Málaga: IC

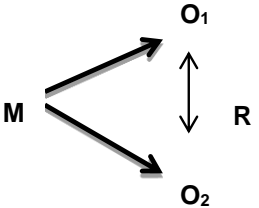
Villanueva, U. y García, M. (2013) *Impacto del control interno en la gestión de las empresas  
comerciales en Lima metropolitana* (Tesis de pregrado) Universidad Nacional José  
Faustino Sánchez Carrión. Huacho. Perú. Recuperado de:  
[https://es.scribd.com/document/347355731/Impacto-Del-Control-Interno-en-La-  
Gestion-de-Las-Empresas-Comerciales](https://es.scribd.com/document/347355731/Impacto-Del-Control-Interno-en-La-<br/>Gestion-de-Las-Empresas-Comerciales)

Zambrano, A. (2011). *Planificación estratégica, presupuesto y control de la gestión pública*.  
Venezuela: Editorial Texto, C.A.

# **ANEXOS**

**Título:** “El Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la Corporación Blaise Pascal, Tarapoto 2018”

**Autor:** Brissy Catherine Guerra Hidalgo

Formulación del problema general	Hipótesis	Objetivo	Aspectos teóricos													
<p>Cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018?</p>	<p>Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> a) Analizar el control interno en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018. b) Identificar las deficiencias, causas y consecuencias en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018. c) Analizar la gestión administrativa en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018</p>	<p><b>Control Interno</b> Claros y León da a conocer que: Resulta ser un conjunto de actividades muy necesarias en el proceso de gestión, tiene como fin el conocer si se están logrando y/o cumpliendo los objetivos planeados bajo un conjunto de actividades necesarias y factibles, las cuales deben ser ordenadas y eficientes ya sea de un negocio, proyecto, programa u otros (p.34).</p> <p><b>Gestión Administrativa</b> Freeman, Stoner &amp; Gilbert (2014), mencionan que “es una de las actividades más importantes en una organización, ya que mediante esta se puede lograr el cumplimiento y el logro de los objetivos mediante la unión de esfuerzos coordinados de todo el personal que labora dentro de la misma (p.33).</p>													
Diseño de investigación	Variables de estudio		Población y muestra	Instrumentos												
<p>Descriptiva correlacional</p> 	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="371 871 607 906">Variable</th> <th data-bbox="607 871 1167 906">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="371 906 607 1074" rowspan="4"><b>control interno</b></td> <td data-bbox="607 906 1167 941">Ambiente de Control.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="607 941 1167 976">Evaluación de Riesgos.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="607 976 1167 1011">Actividades de Control.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="607 1011 1167 1074">Información y comunicación Supervisión o Monitoreo.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 1074 607 1206" rowspan="4"><b>Gestión administrativa</b></td> <td data-bbox="607 1074 1167 1109">Planificación.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="607 1109 1167 1144">Organización.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="607 1144 1167 1179">Direccionamiento</td> </tr> <tr> <td data-bbox="607 1179 1167 1206">Control</td> </tr> </tbody> </table>		Variable	Dimensiones	<b>control interno</b>	Ambiente de Control.	Evaluación de Riesgos.	Actividades de Control.	Información y comunicación Supervisión o Monitoreo.	<b>Gestión administrativa</b>	Planificación.	Organización.	Direccionamiento	Control	<p><b>Población:</b> Está conformada por todo el Instituto Superior Blaise Pascal trabajadores y acervo documentario).</p> <p><b>Muestra:</b> Para la muestra se consideró al Gerente y a los responsables del área contable del Instituto Superior Blaise Pascal. Teniendo en cuenta a 1 contador y 2 asistentes contables, encargados del área de contabilidad. Asimismo a todo los documentos relacionado con la contabilidad.</p>	<p><b>Técnicas</b> observación Análisis documental</p> <p><b>Instrumentos</b> Lista de cotejo Guía de análisis documental</p>
Variable	Dimensiones															
<b>control interno</b>	Ambiente de Control.															
	Evaluación de Riesgos.															
	Actividades de Control.															
	Información y comunicación Supervisión o Monitoreo.															
<b>Gestión administrativa</b>	Planificación.															
	Organización.															
	Direccionamiento															
	Control															



### Lista de Cotejo – Control Interno

#### Datos Generales:

Nº de cuestionario: .....

Fecha de recolección: ...../...../.....

#### Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad conocer como es el control interno en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018. Dicha información servirá como apoyo para la realización de esta investigación que tendrá únicamente finalidades de tipo académicas.

Marque con una “X” según lo que considere.

1. SI	2. NO
-------	-------

Nº	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación	
		si	no
<b>Ambiente de Control</b>			
1	¿Se tiene un adecuado sistema integrado de procedimientos, organigrama y políticas que oriente las actividades y garantice las mismas?		
2	¿La institución ha mostrado su interés por las prácticas de valores éticos en los trabajadores?		
3	¿Se han asignado responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable?		
4	¿Los trabajadores cuentan con un espacio adecuado para la realización de sus actividades?		
<b>Evaluación de riesgos</b>			
5	¿Se realizan la identificación periódica de riesgos dentro del área contable?		
6	¿Se presenta un informe sobre el control realizada?		
7	¿El encargado se responsabiliza del trabajo del personal bajo su supervisión?		
8	¿El personal que participa en la actividad de control interno está conformado por profesionales con experiencia en el área?		
<b>Actividades de control</b>			
9	¿Han establecido procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones?		
10	¿Los comprobantes emitidos y recibidos son registrados por el área contable en forma oportuna y confiable?		



11	¿Se realiza el control de los estados financieros de la institución?		
12	¿Se cuenta con un sistema que permita consolidar la información contable y financiera?		
13	¿Cuenta con un departamento de auditoría, para verificar el cumplimiento de las actividades contables?		
<b>Información y Comunicación</b>			
14	¿Se realiza el control y verificación de los registros de los documentos en el sistema?		
15	¿Existe una adecuada coordinación entre responsables de cada área del instituto?		
16	¿Los trabajadores comunican a tiempo las irregularidades, omisiones, errores que se han detectado?		
17	¿Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos?		
18	Se maneja un control adecuado de las cuentas por cobrar a los alumnos.		
<b>Supervisión</b>			
19	¿Se ejecutan revisiones y comparaciones de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la institución?		
20	¿Existe una política mediante el cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la entidad son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?		
21	¿Los libros de contabilidad y documentos se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad y registrados correlativamente?		
22	¿Todos los gastos son autorizados y sustentados con comprobantes?		



**Lista de Cotejo – Gestión administrativa**

**Datos Generales:**

Nº de cuestionario: .....

Fecha de recolección: ...../...../.....

**Introducción:**

El presente instrumento tiene como finalidad evaluar la gestión administrativa en el Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal, 2018. Dicha información servirá como apoyo para la realización de esta investigación que tendrá únicamente finalidades de tipo académicas.

Marque con una “X” según lo que considere.

1. SI	2. NO
-------	-------

AFIRMACIONES	Escala de calificación	
	SI	NO
<b>PLANIFICACIÓN</b>		
1. ¿Se emplean las estrategias y procedimientos adecuados en la planificación de las actividades en el área de contabilidad?		
2. ¿Están definidos los objetivos, misión, visión en la institución?		
3. ¿El contador delega autoridad demostrando confianza hacia el personal?		
4. ¿Las decisiones tomadas por el contador son consideradas asertivas y pertinentes?		
5. ¿Los trabajadores asumen tareas y obligaciones de acuerdo a sus funciones?		
6. ¿El personal demuestra interés y responsabilidad por el trabajo que realiza?		
<b>ORGANIZACIÓN</b>		
7. ¿Se organiza y se supervisa el buen uso de los recursos propios?		
8. ¿Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?		
9. ¿Se tiene definida la estructura organizativa por medio de la existencia de un Organigrama jerárquico y funcional debidamente actualizado?		

10. ¿Se establecen normas y reglamentos dentro de la ISBP?		
<b>DIRECCIÓN Y EJECUCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
11. ¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?		
12. ¿La emisión de informes administrativos y contables se efectúa en forma sostenida, regular y oportuna, generando obvia la toma de decisiones?		
13. ¿Se realizan actividades de monitoreo o supervisión?		
14. ¿La información es analizada por un comité que permite en su gestión tomar decisiones?		
<b>CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
15. ¿Los eventos de formación del personal, las sesiones de planificación u otras reuniones, facilitan información a la dirección sobre el funcionamiento de los controles?		
16. ¿Existen los mecanismos para accionar y erradicar estas deficiencias?		
17. ¿Las personas responsables del área contable, son constantemente capacitados?		



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Ramírez García, Gustavo  
 Institución donde labora : EPG - UAP - Tarapoto  
 Especialidad : Metodólogo  
 Instrumento de evaluación : Lista de Cotejo  
 Autor (s) del instrumento (s): Bissy Catherine Guerra Hidalgo

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión Administrativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable Gestión Administrativa.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión Administrativa.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento se ajusta a la operacionalización y es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Tarapoto, 04 de Julio de 2018



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Dr. Ramirez Garcia, Gustavo  
 Institución donde labora : EPG - UAP - Tarapoto  
 Especialidad : Metodología  
 Instrumento de evaluación : Lista de cotejo  
 Autor (s) del instrumento (s): Bessy Catherine Guerra Hidalgo

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable Control Interno.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento se ajusta a la operacionalización y es aplicable.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 47

 Tarapoto, 01 de julio de 2018

  
**Dr. Gustavo Ramirez Garcia**  
 **DNI. 01109463**  
**CPPe. 0348647**

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Villagas Valera Paul  
 Institución donde labora : Socapur SAC  
 Especialidad : Administración de Negocios  
 Instrumento de evaluación : Lista de cotejo  
 Autor (s) del instrumento (s): Gaverra Hidalgo Brissy Catherine

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>COLOCAR EL NOMBRE DE LA VARIABLE</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>COLOCAR EL NOMBRE DE LA VARIABLE</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>COLOCAR EL NOMBRE DE LA VARIABLE</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es apto para aplicarlo

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Tarapoto, 01 de Abril de 2018

**MBA. Paul Villagas Valera**  
**DNI. 44201204**

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Villegas Valera Paul  
 Institución donde labora : SOCOPUR SAC  
 Especialidad : Administración de Negocios  
 Instrumento de evaluación : Lista de cotejo  
 Autor (s) del instrumento (s): Goverra Hidalgo Brissy Catharine

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>COLOCAR EL NOMBRE DE LA VARIABLE</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>COLOCAR EL NOMBRE DE LA VARIABLE</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>COLOCAR EL NOMBRE DE LA VARIABLE</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						X

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es apto para aplicarlo.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Tarapoto, 01 de Abril de 2018

  
**MBA. Paul Villegas Valera**  
 DNI. 44201204

Sello personal y firma



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Schraeder Inapi Juan Carlos  
 Institución donde labora : Universidad Alas Peruanas - Tarapoto  
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Lista de Cotejo  
 Autor (s) del instrumento (s): Bissy Catherine Guerra Hidalgo

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión Administrativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable Gestión Administrativa.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión Administrativa.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						X

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es apto para aplicarlo

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

47

Tarapoto, 01 de abril de 2018

*Juan Carlos Schraeder Inapi*  
 Juan Carlos Schraeder Inapi  
 MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Schröder Inapi Juan Carlos  
 Institución donde labora : Universidad Alas Peruanas - Tarapoto  
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Lista de cotejo  
 Autor (s) del instrumento (s): Bissy Catherine Guerra Hidalgo

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable Control Interno.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento es apto para aplicarlo

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**
47

 Tarapoto, 01 de abril de 2018

  
**Juan Carlos Schröder Inapi**  
**MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

Sello personal y firma



**Instituto Superior Tecnológico Privado Blaise Pascal.**

**Tarapoto – San Martín**

*“Año del diálogo y la reconciliación nacional”*

**CONSTANCIA**

El director del I.S.T.P. Blaise Pascal del distrito de Tarapoto, provincia y Región San Martín,

**HACE CONSTAR:**

Que la estudiante Guerra Hidalgo Brissy Catherine del IX ciclo de la carrera de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo filial Tarapoto, realizó la investigación de su tesis titulada “El Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la Corporación Blaise Pascal, Tarapoto 2018”, en el año que se menciona el mismo.

Se expide la presente constancia, a solicitud de la interesada para los fines que crea conveniente.

Tarapoto, 27 de marzo del 2018





**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS**

Código : F06-PP-PR-02.02  
Versión : 09  
Fecha : 12-12-2018  
Página : 1 de 1

Yo, Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, filial Tarapoto, revisor de la tesis titulada

"El Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la Corporación Blaise Pascal, Tarapoto 2018", de la estudiante Brissy Catherine Guerra Hidalgo, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, 12 de Diciembre de 2018

Dr. CPC. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz  
Contador Público Colegiado - CM 1086  
Docente Categoría Principal

Firma


DR. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz  
DNI: 25729654

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Feedback Studio - Google Chrome

https://ev.tumitin.com/app/carta/es/?k=1&o=1147042908&u=1086034597&lang=es

feedback studio | Tercera Entrega



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“El Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la Corporación Blaise Pascal, Tarapoto 2018”

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

AUTORA

Brissy Catherine Guerra Hidalgo

ASESOR

**Resumen de coincidencias**

24%

Se están viendo fuentes estándar

**Coincidencias**

1	Entregado a Universida...	14%
2	Entregado a Universida...	2%
3	repositorio.ub.edu.es	1%
4	www.repositorio.ub.edu...	1%
5	repositorio.una.edu.pe	1%
6	www.uafp.bo	1%
7	repositorio.una.edu.pe	<1%
8	www.responder.net	<1%
9	repositorio.una.edu.pe	<1%
10	repositorio.ugm.edu.pe	<1%
11	stoplayer.es	<1%
12	es.scribd.com	<1%
13	repositorio.sipe.edu.pe	<1%
14	Publio-giencu	<1%
15	Engineering an Systems...	<1%
16	Entregado a Universida...	<1%

Página: 1 de 43 | Número de palabras: 11736 | Text-only Report | High Resolution | Activado | 04:49 p.m., 25/06/2019



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE  
TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL  
UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02  
Versión : 09  
Fecha : 23-03-2018  
Página : 1 de 1

Yo **Brissy Catherine Guerra Hidalgo**, identificado con DNI N° **44683649**, egresado de la Escuela Profesional de **Contabilidad** de la Universidad César Vallejo, autorizo ( **X** ) , No autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "**El Control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa de la Corporación Blaise Pascal, Tarapoto, Año 2018**"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

  
FIRMA

DNI: 44683649

FECHA: 21 de Mayo del 2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:

DRA: Ana Noemí Sandoval Vergara

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Brissy Catherine Guerra Hidalgo

INFORME TITULADO:

"Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la Corporación Blaise Pascal. Tarapoto, Año 2018"

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO ACADÉMICO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 12 de diciembre de 2018

NOTA O MENCIÓN: 15

  
Dra. Ana Noemí Sandoval Vergara  
DIRECTORA DE INVESTIGACIÓN  
UCV - TARAPOTO