



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y su incidencia en la liquidez de la Escuela de  
Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote - 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORES:**

Iparraguirre Paredes, Boris Harry

([orcid.org/0000-0003-3121-7889](https://orcid.org/0000-0003-3121-7889))

Vidal Aznarán, María Isabel

([orcid.org/0000-0002-0988-5621](https://orcid.org/0000-0002-0988-5621))

**ASESORES:**

Dr. Gutiérrez Ulloa, Cristian Raymound

([orcid.org/0000-0001-9791-9627](https://orcid.org/0000-0001-9791-9627))

Dra. Mucha Paitan Maribel Eulogia

([orcid.org/0000-0002-5205-4786](https://orcid.org/0000-0002-5205-4786))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL:**

Desarrollo Económico, empleo y emprendimiento

CHIMBOTE – PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

Nuestro trabajo de investigación está dedicado a nuestros padres, por su aliento y apoyo constante en el proceso como estudiantes, por ser nuestra mayor motivación y ser guías en nuestro camino para seguir mejorando.

## **Agradecimiento**

Agradecemos en primer lugar a Dios, por brindarnos sabiduría y guiar nuestros pasos día a día, a nuestras familias, por habernos brindado su apoyo incondicional para poder desarrollarnos profesionalmente en la carrera de contabilidad, a nuestros docentes por sus enseñanzas y consejos en la elaboración de nuestra tesis, a la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote por habernos facilitado su información.

## II. Índice de contenidos

I. Carátula	
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
II. Índice de contenidos	iv
III. Índice de tablas	v
IV. Índice de gráficos	vi
Resumen	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.	3
III. METODOLOGÍA	9
3.1 Tipo y diseño de investigación	9
3.2. Variables y operacionalización	10
3.3 Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	11
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	13
3.5 Procedimientos	15
3.6 Método de análisis de datos	16
3.7 Aspectos éticos	16
III. RESULTADOS	17
IV. DISCUSIÓN	24
V. CONCLUSIONES	26
VI. RECOMENDACIONES	27
VII. Propuesta.	28
REFERENCIAS	32

### III. Índice de tablas

<b>Tabla 3.1</b> Distribución de la población	16
<b>Tabla 3.2</b> Distribución de la muestra.....	16
<b>Tabla 3.3</b> Técnicas de instrumentos de recolección de datos	17

#### **IV. Índice de gráficos**

**Figura 3.1.** Diseño de la investigación

## Resumen

En la presente investigación titulada “Control Interno y su incidencia en la liquidez de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote - 2021”, tiene como propósito determinar la incidencia del Control Interno en la liquidez de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote del distrito de Chimbote durante el periodo 2021.

El estudio siguió una metodología cuantitativa, de diseño descriptivo – propositivo, experimental de corte transversal. La muestra utilizada fue no probabilística y se estimó a 10 trabajadores como parte de la muestra. Como instrumentos de recolección de datos se utilizó una guía de entrevista, sometida a criterios de validez de contenido y confiabilidad. También se utilizó el reporte de la liquidez del periodo 2021. Los resultados fueron obtenidos haciendo uso del análisis descriptivo.

Como conclusión la investigación da cuenta que el control interno si incide en la liquidez de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote, donde se detectó que la institución no ha implementado un adecuado control en sus gestiones administrativas y contables, puesto que en la entidad no hay un manejo eficiente en sus activos corrientes.

Palabras clave: control interno, liquidez, razones financieras, entidad pública, riesgos, estados financieros, capital de trabajo.

## **Abstract**

In the present investigation entitled "Internal Control and its incidence in the liquidity of the Chimbote Public Pedagogical Higher Education School - 2021", its purpose is to determine the incidence of Internal Control in the liquidity of the Chimbote Public Pedagogical Higher Education School of the district. of Chimbote during the period 2021.

The study followed a quantitative methodology, with a descriptive - propositional, experimental cross-sectional design. The sample used was non-probabilistic and 10 workers were estimated as part of the sample. An interview guide was used as data collection instruments, subject to content validity and reliability criteria. The liquidity report for the 2021 period was also used. The results were obtained using descriptive analysis.

In conclusion, the investigation shows that internal control does affect the liquidity of the Chimbote Public Pedagogical Higher Education School, where it was detected that the institution has not implemented adequate control in its administrative and accounting procedures, since the entity does not there is an efficient management in its current assets.

Keywords: internal control, liquidity, financial ratios, public entity, risks, financial statements, working capital.



## I. INTRODUCCIÓN

Debido al impacto súbito de la Covid-19 y las medidas que se tomaron, como la suspensión de actividades, ocasionó en todo el mundo que el trabajo se viera profundamente afectado. En el ámbito educativo, se forzó un gran cambio, abrupto, pero indispensable. La pandemia obligó a que nos adaptemos a la enseñanza de manera virtual, lo que evidenció un problema conocido que es el desnivel cuando se accede a la tecnología y su uso eficiente. (Svenson, 2020).

La Universidad de Panamá empezó el semestre brindando la oportunidad de usar herramientas digitales y entregó instrucciones sobre cómo usar la plataforma, pero varios docentes no las aprovecharon al máximo, probablemente porque no estaban capacitados para usarlas correctamente, en el momento adecuado. (De Gracia, 2020).

La educación superior en el Perú ha tenido un crecimiento relativamente alto en estos últimos años, sin embargo, en 2020 la educación superior ha sufrido varios impactos relacionados con la prestación de servicios, así como con la deserción y matrícula estudiantil en cuanto a la emergencia sanitaria ocasionada por el Covid-19. (Benites, 2021).

En la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote se realizó la detención de las clases presenciales y suspendieron sus actividades brindando sus servicios educativos de manera virtual mediante plataformas, por lo que obtenían además mayor acogida con los alumnos ya que dos universidades que brindan el servicio de educación fueron cerradas.

(De Gracia, 2020) expresó que se notó una gran diferencia entre las universidades públicas y privadas, ya que continuaban ofreciendo servicios educativos completamente en línea con poca interrupción, mientras que las universidades públicas tenían que lidiar para ofrecer algunos cursos solo de forma digital. (Svenson, 2020) indicó que las personas e instituciones que no estaban preparadas para operar en este entorno tecnológico o que no podían adaptarse rápidamente, tendrían pocas oportunidades en el sector empresarial.

Por lo tanto, la implementación adecuada de la tecnología en el nivel superior no se trata sólo de ingresar a algunas de las plataformas de telecomunicaciones que existen en el mercado, sino que requiere una estructura administrativa y educativa dedicada a incorporar un modelo virtual en las universidades, que notoriamente hace falta en las instituciones públicas. En base a lo mencionado, se planteó el siguiente problema general de la investigación:

¿Cómo incidió el control interno en la liquidez de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote durante el periodo 2021? También, los problemas específicos fueron: I) ¿Cómo se encontró el control interno en la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote durante el periodo 2021?, II) ¿Cómo se encontró la liquidez de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote durante el periodo 2021?, y finalmente III) ¿Cuál fue la alternativa para mejorar la liquidez de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote?

Entre los motivos que justificaron el desarrollo de esta investigación, estuvo el que fue oportuno, pues a causa de la Covid-19, surgió la necesidad de determinar el control interno de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote, para prevenir posibles riesgos que tiene la entidad para no perjudicar sus ganancias por lo que podría verse reflejado en el área de caja.

Por lo cual, se determinó el siguiente objetivo: Determinar la incidencia del control interno en la liquidez de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública del Distrito de Chimbote durante el periodo 2021.

También, se obtuvieron los siguientes objetivos específicos: Se analizó la situación del control interno de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública del Distrito de Chimbote durante el periodo 2021, se evaluó la liquidez de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública del Distrito de Chimbote durante el periodo 2021. Se propusieron alternativas para mejorar la liquidez de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote 2021. Por lo cual la hipótesis general de nuestra investigación fue:  $H_i$  - El control interno incidió en la liquidez de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote 2021. La hipótesis nula fue:  $H_0$  El control interno no incidió en la liquidez de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote 2021.

## II. MARCO TEÓRICO.

Carrión (2018) precisó como objetivo principal la repercusión del control interno en los resultados de economía y finanzas dentro del Centro Educativo Cristo Amigo. Se aplicó una entrevista y una guía documentaria a la muestra. Los resultados obtenidos se trabajaron mediante tablas de control interno, tablas de resolución de fórmulas económicas y financieras. En base a la investigación se observó S/. 540,831 como parte para cubrir sus obligaciones financieras de las operaciones del día a día. Otros datos que destacaron fue el margen de utilidad neta siendo de -5.75%, la rentabilidad patrimonial de -2.98% y la rentabilidad sobre activo de un -2.88%.

Todo esto indica que el valor del costo de ventas no generó una participación bruta razonable y/o rentable. Díaz (2021) precisó como objetivo plantear los lineamientos de control interno para optimizar la administración de la escuela tecnológica Daniel Villar. Según los resultados después de que se aplicó el cuestionario a una muestra de 40 personas, se concluyó lo siguiente: que el sistema de control interno debió contar con un área en específico o crear un comité de control interno. Tapia (2020) indicó como objetivo general determinar los componentes para el control interno del inventario del Instituto Superior Tecnológico Utcubamba en Bagua Grande. Se tomó como muestra 26 personas del instituto a quienes se les aplicó una encuesta de 12 ítems, en base a los resultados que se obtuvieron determinaron que las reglas políticas de control interno no se cumplieron por falta de interés del personal, también se identificó riesgos y que las fuentes de información no son confiables.

Torres (2020) planteó como objetivo establecer qué relación hay entre el control interno y la toma de decisiones en el instituto que es objeto de estudio. La muestra fueron 39 de 48 trabajadores a los cuales se les aplicó el muestreo aleatorio simple. Luego de obtener los resultados concluyó que hay una relación considerable en cuanto al control interno y la toma de decisiones del Instituto Superior Tecnológico público "SUIZA", 2019. Méndez (2020) en la investigación que realizó y en base a los resultados aplicado a su muestra de estudio concluyó que existe una diferencia entre el control interno realizado por el ente de fiscalización superior y la institución objeto de estudio ya que el primero en mención hizo una revisión general del control interno

mientras que el segundo evaluó detalles más específicos, objetivos específicos del instituto.

También se encontró ciertas debilidades de control interno las cuales fueron: tienen una normativa interna desactualizada, carencia de un grupo especializado en atender y/o afrontar posibles riesgos y también la falta de grupos que permitan dar seguimiento a los objetivos de la empresa. Sánchez (2018) indicó que hay un acuerdo vigente de Control Interno enviado por la consejería Jurídica del Ejecutivo Federal y un compendio de aplicación general de Control interno, en los dos documentos se pudo apreciar lo que el gobierno viene realizando; por ejemplo, minimizar los costos operativos de los programas que se asignó.

Se encontró que la institución está a falta de políticas, mecanismos y medios adecuados para realizar de manera eficaz y eficiente los procesos dentro de la empresa. Según Isaza (2018) mencionó algunas características sobre los principios de la responsabilidad social – ISO 26 000. El principio de la responsabilidad social: rendición de cuentas indica que una empresa tiene que rendir cuentas hacia las autoridades correspondientes, por el impacto social, económico y medio ambiental. Todo esto para el fin de prevenir y/o repetir actos negativos dentro de las áreas mencionadas anteriormente.

Mantilla, S. (2018) Afirmó que el control interno se precisa como un procedimiento organizado, realizado por la junta de directores, la administración principal y otros empleados de la empresa, está destinado a brindar seguridad en la realización de propósitos de la organización. Mantilla, S. (2018) sostuvo que el control interno está relacionado por el plan de la empresa y todos los procedimientos y medidas distribuidas que se acomodan a un negocio para preservar el patrimonio, comprobar la precisión y la certeza de su información contable, empezar la efectividad estratégica y promover la adherencia a las normas instauradas.

Soledispa, B. y Rodriguez, K. (2021). Aseguraron que el control interno es importante porque es el grillete final en el seguimiento eficiente de la administración, se tiene que comprobar las acciones para afirmar que van acorde a lo ideado y cuando hay desviaciones, seleccionar las medidas que sean imprescindible para enmendarse o afrontarlas. Mendoza, A., Delgado, J., & Barreiro, A. (2018). Definieron el control interno como un grupo de transformaciones, políticas con la finalidad de brindarle

apoyo a la dirección o gerencia de la sociedad en la ejecución de los objetivos planteados, con el fin de ofrecer certeza en los distintos ordenamientos de la empresa, credibilidad en la información y realización de normas y regulaciones, con la ayuda de los empleados de la entidad.

Mantilla, S. (2018) Afirmó que el control interno es otro de los semblantes primordiales que deberían considerarse durante la gestión como instrumento, con la intención de prever los posibles riesgos con los que deben de afrontar las organizaciones o para mermar el efecto de los mismos. Como dimensiones de la variable de control interno tenemos el ambiente de control, supervisión, prevención de riesgos y se consiguen los siguientes indicadores: Gestión eficaz y gestión transparente. Donde la gestión eficaz combina las actividades, normas, políticas, planes, registros y procesos con las acciones de un organismo o institución y determina si los objetivos y la gestión se están cumpliendo.

Para calcular la liquidez de la entidad se empleó el ratio de liquidez, el cual mide la potestad que posee para afrontar sus deudas a corto plazo. La gestión transparente permite al trabajador comprender la dirección de su organización y determinar mejor su campo de actividades. La información que reciba, estrategia, resultados o cualquier otro tema relacionado con la entidad y los equipos, debe consentir efectuar mejor sus tareas, pero también entender el plan en conjunto y por qué los hechos son llevadas a cabo.

Según (Mantilla, 2018), como características del control interno está el plan de organización, el cual debe ser adaptable y sencillo. Esta idea debe disponer considerablemente las obligaciones de cada dependencia y de los empleados que corresponden a ella, así mismo es primordial que el plan de control interno cuente con los métodos adecuadamente definidos y que estos formen las funciones de todos los grupos de la entidad. Por otro lado, como característica tenemos también la segregación de funciones lo que conlleva a dividir las obligaciones de cada área de la organización, es decir, que una persona no podría tener a cargo todas las fases de una operación. El control de acceso a los activos precisa que una organización alcanza una categoría adecuada de confianza cuando el acercamiento a los activos o registros de contabilidad está restringido. Luego, el sistema de autorización y procedimiento recalca que, para un control interno efectivo en la entidad, es indispensable tener los

medios para dar seguimiento a los registros de operaciones. Finalmente, los procedimientos para procesar la información, son recursos que tienen que respaldar al sistema de control interno y pueden ser manuales o digitales.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) es el inicio de la auditoría a lo que debe enmarcarse el auditor llevado a cabo el desarrollo de la evaluación. La ejecución de estas normativas consolida la condición de la labor profesional del auditor. Según la normativa de auditoría tenemos:

De carácter personal o general: referentes a la realización de procesos de auditoría orientados a la selección de información y referencias en las organizaciones. Dentro de ello está la capacidad profesional, la independencia y el cuidado profesional.

Ejecución del trabajo: en este caso, están consideradas las habilidades relativas al seguimiento de desarrollo y planeamiento de la entidad. Dentro de ello se encuentra la planificación, análisis y prueba del control interno y evidencia adecuada y competente. De carácter conclusivo: se refiere a lo elegido con el crecimiento y la muestra de los respectivos informes de auditoría.

Dentro de ello se encuentra la utilización del PCGA, resistencia, manifestación suficiente y criterio del auditor. La ejecución del control interno permite reforzar a las organizaciones y las promueve a cumplir sus propósitos, previene daño de recursos, mejora la ética, proporciona el aseguramiento de los informes, disminuye el peligro y es aplicable más allá de la dimensión o tipo del negocio. Ruiz, M. (2018) expuso en su investigación. "El control interno y su incidencia en el departamento de créditos y cobranzas de las empresas importadoras Distribuidora Mundial S.A.C-Lima 2018".

El objetivo de la labor fue incrementar mecanismos de investigación correctos que beneficien a la administración bien regulada para créditos, y así acrecentar la solvencia de la entidad que se ha transformado en una cuestión potencial. Se llegó a las siguientes conclusiones: La duración de la recaudación supera el periodo admitido, lo que ocasiona que la empresa descubra inconvenientes de solvencia y pueda continuar creciendo de forma eficiente, viéndose forzados a acceder a créditos externos y asumir los términos crediticios impuestos. La carencia de indagación, comprobación e investigación sobre la situación económica, el entorno social y político del acreedor es una de las razones de la falta de liquidez de la organización, ya que se otorga en apoyo a la práctica y perjudica la recaudación de la administración.

Otro punto es la carencia de formación de los trabajadores responsables de la gestión crediticia y patrimonial, lo que imposibilita conseguir recientes conocimientos y estrategias practicables. El impacto del descenso de liquidez de la entidad se debe a una mala gestión de cobranza se plasma en las obligaciones incumplidas, lo que ocasiona demora en los pagos a proveedores, empleados y socios y, lo más importante, la falta del tiempo de producción esperado al no poder suministrar la materia prima.

Isaza Serrano, A. T. (2018) afirmó algunas características ISO 26000: Es un modelo que se adapta tanto a organizaciones comerciales como estatales, sindicatos, partidos políticos, empresas sin ánimo de lucro, etc., grandes y pequeñas, públicas y privadas

No es una medida jurídica, de acatamiento obligatorio, lo que contiene son disposiciones, no requisitos. Shack, J. (2020). Precisó la importancia del control interno tanto para entidades privadas como gubernamentales:

La importancia del control interno que rige en que las entidades privadas cuenten con una herramienta de gestión permanente, que aporten al desempeño de los objetivos y metas institucionales, que promueva una gestión efectiva, ética y transparente. El control interno para empresas del estado es de importancia porque es una parte fundamental que permite vigilar, supervisar y verificar los resultados de los movimientos de esta. Cabe mencionar que determina si una gestión es eficiente, eficaz y si está utilizando correctamente los recursos del Estado, si está cumpliendo las normas y políticas.

Por consiguiente, el sistema de control interno en empresas públicas evalúa los sistemas de administración y gerencia con el fin de tomar acciones de prevención y de corrección en el momento oportuno.

Según la Contraloría General de la República (2006) El control interno está asociado con una de las diez NAGAS, por ende, nos ayuda a implementar una planificación estratégica y un apropiado programa de procedimientos de auditoría, permitiendo obtener evidencias suficientes y apropiadas.

La Superintendencia de Banca y Seguro (2007) la NIIF 7 nos indica que el riesgo de liquidez es un inconveniente que la entidad podría tener en cuanto a la realización

de sus obligaciones agrupado con pasivos financieros que se liquiden otorgando efectivo u otro activo financiero.



### III. METODOLOGÍA

En esta investigación, participa la metodología cuantitativa, ya que se reunió información por medio de la recolección de datos para después ejecutar el respectivo estudio contable, operaciones matemáticas y comprobar la hipótesis de investigación. (Ñaupas, Valdivia, Palacios, y Romero, 2018)

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

##### 3.3.1 Tipo de investigación

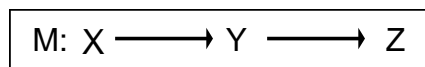
El tipo de estudio de la investigación es básica, ya que se solucionó una problemática de investigación en cuanto al control interno y la liquidez. (Evenson & Kislev, 2021)

##### 3.3.2 Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue descriptivo-propositivo, porque la información reunida se enfocó en hallar dimensiones de una determinada problemática, para que inmediatamente puedan ser analizadas (Evenson & Kislev, 2021, p. 115).

Asimismo, fue no experimental de corte transversal, ya que se evaluaron fenómenos en el ambiente natural, sin cambios, para verificar y después hacer las correspondientes hipótesis (Evenson & Kislev, 2021, p. 217); y transversal, porque tomamos como prioridad las definiciones de las variables, logrando la consolidación de la información en el momento en específico. (Evenson & Kislev, 2021, p. 230).

Por consiguiente, la metodología prosiguió con el subsiguiente bosquejo:



**Figura 3.1** *Diseño de la investigación*

Donde:

M: Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote

X: Control interno

Y: Liquidez

Z: Propuesta de mejora

## 3.2. Variables y operacionalización

### 3.2.1 Variable independiente: Control Interno

El control interno se enfoca principalmente en la ejecución de operaciones de forma eficiente. (Mantilla, 2018)

- Ambiente de Control.

Es el conjunto de procesos y estructuras que son de utilidad al momento de implementar un adecuado Control Interno en la entidad. (Contraloría, 2016)

- Supervisión

Es el grupo de movimientos de control dentro de métodos y sistematizaciones de control de una empresa con el propósito de evaluar y mejorar continuamente. (Contraloría, 2016).

- Prevención de riesgos

Se describe a un proceso intacto para que una empresa logre estar preparada para afrontar tales situaciones. Riesgo es la probabilidad de que un suceso acontezca o perjudique adversamente las metas y propósitos de una organización. (Contraloría, 2016).

### 3.2.2 Variable dependiente: Liquidez

Ruiz, M. (2018) nos dice que el fin de las organizaciones es lograr resultados positivos a corto y largo plazo, es decir, que las entradas de dinero superen a las salidas, obteniendo que la rentabilidad causada por las inversiones sea mejor al costo de su financiación. En el corto plazo, el objetivo de cualquier empresa es obtener la liquidez para hacer frente a las obligaciones que esta tiene.

## Liquidez

El ratio de liquidez es uno de los ratios utilizados en las organizaciones para tomar decisiones examinando la situación económica y financiera del negocio. Puede acontecer que la falta de fondos o liquidez en la entidad para llevar a cabo su actividad económica sea motivo de quiebra. Por tanto, el ratio de liquidez nos dice si la entidad cuenta con la capacidad de saldar sus pasivos al vencimiento, más que todo lo que se tiene que solventar al corto plazo.

El ratio de liquidez es un indicador para saber cuál es la capacidad de pago que la entidad tiene para poder afrontar sus obligaciones al corto plazo.

### **3.3 Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis**

#### **3.3.1 Población**

Para Condori, (2020) sostiene que la población es una consolidación de unidades o sujetos que nos interesa estudiar.

Para la investigación, se consideró como población la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote que forman un total de 20, por disponer la información obligatoria en cuanto al fondo de investigación.

**Tabla 3.1***Distribución de la población.*

Área de trabajo	Hombres	%	Mujeres	%	Total	%
Almacén	1	9.09%	0	0%	1	5%
Administración	2	18.18%	3	33.33%	5	25%
Contabilidad	2	18.18%	1	11.11%	3	15%
Vigilancia	4	36.36%	0	0%	4	20%
Docentes	2	18.18%	5	55.55%	7	35%
Total	11	100%	9	100%	20	100%

**Nota.** *Nómina de trabajadores nombrados y contratados, período-2021*

### **Criterios de selección**

### **Criterios de inclusión**

Sólo se incluyeron a los trabajadores de la plaza contable y administrativa, que aún no habían utilizado el tiempo de vacaciones, acudían a laborar con regularidad y hayan examinado el consentimiento informado.

### **Criterios de exclusión**

No se consideró a los trabajadores de diferentes plazas de trabajo o que tengan algún tipo de licencia de descanso en la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote

### **3.3.2 Muestra y muestreo**

Una muestra es la selección a partir de la cual se obtiene la información de la investigación, en la cual se realizan observaciones y mediciones sobre la variable en consideración. (Bernal, 2010).

Asimismo, se determinó la muestra no probabilística **intencionada de selección directa por conveniencia** tomando en consideración las plazas de dirección, el área administrativa y el área de contabilidad que forman parte de nuestra muestra.

**Tabla 3.2**  
*Distribución de la muestra*

Áreas	Sexo				Total	%
	Hombres	%	Mujeres	%		
Dirección	0	0%	1	17%	1	50%
Administración	2	50%	3	50%	5	25%
Contabilidad	2	50%	2	33%	4	25%
Total	4	100%	6	100%	10	100%

**Nota.** *Tabla 3.2.*

### 3.3.3 Unidad de Análisis

Se consideró al área de dirección, administración y contabilidad de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote.

## 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

### 3.4.1 Técnicas

Método que aplica el investigador para la recolección de datos en cuanto a las variables de la investigación. (Arias, 2006). Se emplea como técnicas la entrevista y el examen documentario para recolectar datos relevantes.

**Tabla 3.3***Técnicas e instrumentos*

Técnica	Instrumento	Utilidad
Entrevista	Guía de entrevista para evaluar el control interno de la empresa.	Medir el nivel de gestión en la empresa.
Análisis documental	Reporte de la liquidez 2021.	Analizar la situación de liquidez 2021 de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote.

**Nota.** *Marco teórico.*

### 3.4.2 Instrumentos de recolección de datos

#### A. Guía de entrevista de control interno

La guía de entrevista para medir el control interno fue elaborada por Atachahua (2017) cumpliendo con el propósito de la investigación.

Las circunstancias que tienen correspondencia al instrumental se concretan en las estimaciones inmediatas. Los constructos que se establecieron para la valoración total del instrumento llegaron a ser: deficiente (00 - 14), regular (15 - 28) y óptimo (29 - 42). El instrumento oscila entre 0 a 5 puntos, siendo 42 el mayor y 00 puntos el menor; en un total de 14 ítems.

Por consiguiente, para estimar las dimensiones: Ambiente de control, supervisión y prevención de riesgos se consideraron las subsiguientes condiciones diagnósticas: deficiente (00-04), regular (05-09) y óptimo (10-14)

## **Validez y confiabilidad**

### **Validez**

La guía de entrevista pasó por 3 versados con el propósito de validar cada uno de los ítems. Además, se ejecutó el coeficiente de V de Alkind (Zavaleta, 2016) para determinar la importancia en cuanto a la edificación de cada uno de los ítems. Éste busca apreciar el nivel de coherencia interna que tiene cada ítem, de manera general y específica; también, es recomendable la aportación de entre 3 a 10 expertos.

El puntaje obtenido fue de 1.00 para la encuesta, lo que estima que el instrumento goza de validez y correspondencia aceptable.

### **Confiabilidad**

Se halló mediante una experimentación estadística con el fin de encontrar exactitud y estabilidad en las unidades de recolección de información. La guía de entrevista es una herramienta politómica y de escala ordinal y por ello se manejó el coeficiente Alpha de Cronbach para determinar los ítems que se propusieron con un semejante mayor o igual a  $\alpha$ : 0.657.

Después se empleó una prueba piloto a una muestra no probabilística, con peculiaridades semejantes al objeto de estudio, y se pudo obtener una calificación de 0.88, en base a lo anterior por lo tanto se puede concluir que la guía de entrevista tiene una confiabilidad elevada.

## **B. Reporte de Liquidez**

Se usó el reporte de Liquidez del año 2021 de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote

## **3.5 Procedimientos**

- Se solicitó a la dirección de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote el permiso para ejecutar la investigación, a través de una carta de autorización.
- Se establecieron horarios y plazos para realizar consolidación de datos.

- Se consiguió el documento de consentimiento informado para los participantes.
- Se aclaró el origen y la importancia de la investigación.
- Se empleó el instrumento para comprobar la información, sanear información y organizar información.
- Se elaboró la tabla de datos para ejecutar el examen estadístico y la consolidación de la información recolectada.

### **3.6 Método de análisis de datos**

En esta investigación se efectuó un análisis descriptivo:

- Se aprobó y se dio confianza al instrumento de recolección de datos.
- Se utilizó el instrumento a la muestra elegida.
- Se edificaron tablas con su respectiva interpretación.
- Se llegó a las conclusiones y las recomendaciones.

### **3.7 Aspectos éticos**

En la ejecución de la actual investigación se consideraron los subsiguientes principios:

Se usó las políticas internacionales de redacción científica: Se usaron las Normas APA Séptima Edición analizando a profundidad la escritura y el uso de citas directas e indirectas. Originalidad: Se obvió incrementar un índice de similitud y se empleó el aplicativo Turnitin. Consentimiento informado: Se indicó a los participantes la importancia de la investigación y se realizó una carta de consentimiento informado. No maleficencia: No se realizó ningún procedimiento que afecte a la salud física y mental de los empleado nombrados y contratados. Justicia: En cuanto a la selección de la muestra no hubo ningún tipo de discriminación, ya que todas las personas encuestadas recibieron un trato en el que se tuvo mucha consideración y respeto. Beneficencia: Se dio durante el proceso de recolección de datos, indicando la importancia del estudio y la necesidad de conocimiento de los encuestados los cuales fueron sujetos de la indagación.



## IV. RESULTADOS

Situación actual del control interno.

**Tabla 4.1** Cuestionario aplicado al área contable, al área administrativa y a dirección de la "Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote".

N°	Ítems	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la institución
<b>Ambiente de control</b>					
<b>Gestión eficaz</b>					
1	Se tiene conocimiento que toda institución debe contar con políticas establecidas adecuadas para mantener una gestión eficaz.	Siempre	Los trabajadores conocen que toda institución debe contar con políticas establecidas para poder realizar una adecuada gestión.	Manual de organizaciones y funciones (MOF)	El contar con documentos que describen las políticas y funciones en la entidad facilita una mejor gestión.
2	Una adecuada supervisión en las empresas mejoraría el rendimiento de las mismas.	Siempre	El órgano encargado de supervisar a las entidades del estado tiene que estar en constante evaluación a las mismas para tener un mejor control en cuanto a su gestión.	Manual de organizaciones y funciones (MOF)	
<b>Gestión transparente</b>					
3	Las instituciones de educación superior del estado deberían revelar de manera clara y transparente el destino de sus fondos.	Siempre	La información contable es de permanente conocimiento del área de administración, que informa a dirección según la necesidad.	Estados financieros	El brindar información contable a la administración sobre los movimientos de caja y bancos, daría como resultado el fácil acceso de información a la dirección y a jefes de área a saber dicha información.
<b>Supervisión</b>					
<b>Actividades de prevención y monitoreo</b>					
4	Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad de desempeño del control interno en la Escuela a través del tiempo.	Regular	Existen pocos equipos de vigilancia que permiten estar en constante chequeo al personal y así medir su nivel de productividad en la empresa.	Plan anual de supervisión y monitoreo del C.I.	La ausencia de algunos equipos de vigilancia en algunas áreas del instituto evita que se tenga un seguimiento al personal.
<b>Seguimiento de resultados</b>					
5	Se aplican evaluaciones periódicas al personal para ver si existen resultados favorables en cuanto a su desempeño.	Regular	Mediante la ficha de evaluación del desempeño laboral con el que cuenta la institución, los jefes de áreas no califican adecuadamente a su personal.	Análisis documentario	Los trabajadores no realizan sus funciones laborales de manera eficiente o como se espera.
<b>Compromiso de mejoramiento</b>					
6	Se toman medidas correctivas de forma oportuna y se aplican	Regular	La institución no considera aplicar frecuentemente medidas correctivas al personal.	Análisis documentario	El no aplicar los procedimientos de manera oportuna conlleva a que el

	procedimientos adecuados en la empresa.				personal no sea eficaz.
Prevenición De Riesgos					
<b>Planeamiento de la administración de riesgos</b>					
7	Implementación de un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta, monitoreo y documentación de los riesgos	Regular	Mediante reuniones periódicas de jefes de áreas, la Escuela está en constante mejora para implementar y seguir desarrollando el plan de actividades	Manual de organizaciones y funciones (MOF)	El posponer ciertas reuniones entre los jefes de área ocasiona un cierto desorden en el manejo de actividades.
<b>Valoración de los riesgos</b>					
8	Consideración por parte de las autoridades sobre los aspectos internos y externos de la escuela en cuanto a los riesgos y gestiones anteriores.	Regular	Solo se identifican algunos riesgos porque solo se tiene acceso a los que sucedieron en la actualidad mas no a los anteriores.	Análisis documentario	La falta de comunicación con los trabajadores anteriores ocasiona que los riesgos hallados con anterioridad no se puedan tratar.
<b>Identificación de los riesgos</b>					
9	Comunicación y monitoreo constante de los objetivos de la Escuela.	Regular	Se tiene poca comunicación en cuanto a los objetivos propuestos a corto y largo plazo.	Plan anual de supervisión y monitoreo del C.I.	El poco seguimiento a las proyecciones de corto y largo plazo genera un estancamiento en las actividades del instituto.
<b>Respuestas al riesgo</b>					
10	La escuela ha establecido acciones necesarias para enfrentar los riesgos evaluados	Regular	Hay poca continuidad de los riesgos evaluados anteriormente.	Análisis documentario	La poca continuidad en el seguimiento de los riesgos podría afectar de diversas maneras a la institución.

**Nota1** Cuestionario aplicado al área contable, al área administrativa y a dirección de la “Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote”. en el período 2021. La mayor parte de las contestaciones por los trabajadores del área de contabilidad, área administrativa y la dirección (10 respuestas) indican que la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote está en un punto de atención “Regular”. Esto señala que el 70% de lo que dice en su punto de atención (No existe un constante seguimiento a las actividades de la institución y no se evalúa de manera adecuada al personal por parte de los jefes de área.), medio que le debe llevar a mejorar estas debilidades a mediano plazo.

**Comentario.** No obstante, La Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote ha tratado de tener políticas establecidas para una adecuada gestión, aún no se ha logrado un correcto control interno por lo que se debe tener evaluaciones constantes y mejoras para tratar que en todo momento se cumpla un buen control y advertir riesgos, tratando de avanzar de esta forma a situaciones que puedan afectar a la institución. Así mismo tendría que utilizar una herramienta que serviría para determinar y medir los riesgos como se puede apreciar en el anexo 6. denominada matriz de riesgos.

Situación de los resultados económicos-financieros de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote-2021

**Tabla 4.2.**

*Análisis de liquidez en la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote en el año 2021.*

Ítem	Ratios	2021	Comentario
<b>Liquidez</b>	Liquidez general	1.03	Este resultado nos dice que los activos corrientes son 1.03 veces más grande en cuanto a los pasivos corrientes; o que por cada S/.1.00 de deuda, la entidad tiene S/. 1.03 para hacerle frente. Mientras mayor sea el indicador de la empresa, mejor será su capacidad de pago. En caso que la razón corriente sea menor a 1.03%, la entidad se encontraría en una situación en la cual no pueda pagar sus obligaciones en el corto plazo, como por ejemplo sus proveedores. En caso que la razón corriente sea mayor a 2.0, la empresa contaría con sus activos corrientes ociosos, ya que estos estarían paralizados sin darle un buen uso o aprovechamiento, por consiguiente, el nivel óptimo para este ratio es entre 1.50 y 2.0
	Prueba ácida	1.00	Se observa que en cuanto al indicador de prueba acida, el respaldo de los activos corrientes en relación con al del año pasado ha disminuido su valor a 1.00. Lo que precisa que por cada sol de deuda que tenga la entidad, esta tiene 1.00 para afrontar deudas al corto plazo. Esto nos da a conocer que la empresa ha perdido parte de su liquidez para el año 2021.
	Prueba defensiva	102.52%	El indicador precisa que se tiene 102.52% de liquidez para pagar sus deudas a corto plazo sin recurrir a las ventas. Donde si el índice es menor al 50% la empresa tendría problemas para afrontar sus deudas en el corto plazo.
	Capital de trabajo	9,928.40	Se cuenta con S/. 9,928.40 como resultado de aplicar el ratio de capital de trabajo, lo cual quiere decir que si se cuenta con la capacidad de pago para cubrir las deudas con proveedores.

**Nota.** *Podemos apreciar el análisis de liquidez de la Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote en el año 2021.*

## Análisis del control interno en los resultados económicos y financieros de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote en el año 2021.

**Tabla 4.3**

*Análisis sin control y con control interno en los resultados económicos y financieros*

Sin control interno	Con control interno
No existe un monitoreo adecuado al personal.	Establecer y mejorar equipos que permitan realizar el seguimiento oportuno.
No se aplica una correcta evaluación al personal.	Los jefes de áreas deben evaluar como corresponde a su personal.
La institución no establece medidas correctivas con frecuencia a los trabajadores.	Se debe tomar en cuenta las medidas establecidas y ejecutarlas para una mejora continua en el desempeño del personal.
No existe coordinación entre los jefes de áreas. Se tiene poca comunicación de objetivos a corto y largo plazo.	Comunicar y asistir oportunamente a las reuniones en coordinación con las demás áreas. Mayor compromiso en los objetivos a corto y largo plazo para evitar percances en las actividades de la institución.
No hay continuidad de la evaluación de riesgos anteriormente.	Se debe tener responsabilidad para el seguimiento de riesgos.

**Nota.** *Se especifica la situación de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote en el periodo 2021, sin aplicar control interno y aplicando control interno que se obtuvo a través de la entrevista al área administrativa, contable y dirección.*

**Tabla 4.4**

Análisis de la situación real y situación ideal de los resultados económicos y financieros

<b>Ratios</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Situación real</b>	<b>Situación ideal</b>
<b>Liquidez general</b>	AC/PC	1.03	Entre 1.50 – 2.00
<b>Prueba ácida</b>	AC-INV / PC	1.00	1
<b>Prueba defensiva</b>	(EFECTIVO / PASIVO CORRIENTE) * 100	102.52%	Mayor a 50%
<b>Capital de trabajo</b>	AC - PC	9,928.40	Mayor a 0

**Nota.** Se precisa la situación real y la situación ideal de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote en el año 2021.

**Comentario.** Luego de profundizar los resultados económicos y financieros la Institución cuenta con liquidez, respaldo de sus activos, solvencia y estabilidad económica para hacer frente a sus deudas en el corto plazo sin recurrir a créditos con terceros, lo que refleja tranquilidad económica, sin embargo, aún se tiene que llegar a una situación óptima en cuanto a efectivo en caja y bancos.

## **Comprobación de la hipótesis**

En esta indagación se trató la subsiguiente hipótesis: El control interno incidió en la liquidez de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote, del período 2021.

Después de haber realizado el estudio de investigación a la institución, podemos afirmar que el control interno, sí incidió en la liquidez de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote, en la que se detalla en la tabla 4.2, la cual especifica el ratio de liquidez general que nos indica, que los activos corrientes son 1.03 veces más grandes que las obligaciones a corto plazo; o que, por cada 1.00 sol de deuda, la entidad cuenta con S/. 1.03 para pagarla. Cuanto más alto sea el resultado de este indicador, tendría más capacidad para hacer frente a sus obligaciones. Ante ello, se acepta la hipótesis de investigación y rechazamos la hipótesis nula.

## V. DISCUSIÓN

Partiendo de la entrevista que se realizó al área contable, administrativa y dirección general se puede evidenciar que la institución se encuentra en un nivel regular, tal como se puede evidenciar en la tabla 4.1. Se apreció que no es una constante la implementación de un procedimiento de actividades de caracterización, análisis o evaluación, manejo o respuesta, monitoreo es información de los riesgos, donde los jefes de áreas realizan reuniones poco frecuentes.

Sería esencial que para una mejor implementación del plan de actividades haya una mejor organización ya que siendo una institución de educación superior en pleno desarrollo es importante saber que hacen y a dónde se dirigen guiando al resto de los trabajadores para cumplir con las metas propuestas.

Este resultado coincide con lo encontrado por Chávez C. y Figueroa R. (2017) en su estudio sobre la evaluación del control Interno en la entidad K & R Negociaciones S.A.C. Estos autores determinaron las siguientes conclusiones: El aporte para la solución del problema que tiene la empresa es afrontar los posibles riesgos que se muestren y mediante reuniones constantes proponer alternativas de solución. Los resultados lograron identificar que las deficiencias corresponden a la falta de compromiso por parte de los jefes encargados de su respectiva área, tal y como se precisa en la tabla 4.1.

Ante lo mencionado, se evidencia que los jefes de las distintas áreas, no cuentan con una correcta organización acerca de las responsabilidades que deberían ejercer en la institución, por lo que no existe una persona específica encargada como jefe principal para que pueda desempeñar dicha función. Según Estupiñan (2013), indicó que el control interno es el proceso que forma parte de un medio para un fin, es decir, resguardar los bienes de la entidad. Entonces, se puede inferir que el control interno es significativo ya que en una institución estatal o privada proporciona una seguridad y desarrollo de los procesos administrativos y contables.

Al realizar un análisis a la institución, se pudo evidenciar que cuenta con liquidez, tal como se establece en la tabla 4.2 ya que a través de los ratios financieros se obtuvo una disminución durante el año 2021, ya que alcanzó una

liquidez de 1.03 a diferencia del año 2020 que alcanzó una liquidez de 1.11, la prueba ácida en el 2020 fue de 1.03 y en el 2021 fue de 1.00, en capital de trabajo fue de 25,811.51 en el año 2020 y durante el 2021 fue 9,928.40 y prueba defensiva es 110.79% en el 2020 y en el 2021 de 102.52%, lo cual da como resultados indicadores de manera positiva para la institución.

Por lo que nos indica Rodríguez, Vera y Ascencio (2017) que una buena liquidez, refleja que la entidad es capaz de cumplir con sus deudas y obligaciones corrientes. Ello puede dar lugar a que capte la atención de las entidades financieras y accedan a beneficios económicos.

Según Páucar (2016) en su investigación: "Control Interno financiero y su relación en la liquidez de la empresa ferretera Julio Lau S.A. de Trujillo en el año 2015", el control interno tiene relación en cuanto a la liquidez, dado que con una mejor ejecución del control interno se pueden obtener óptimos resultados. Como se precisa en el anexo 5.3 se puede apreciar los niveles de riesgos que estos tienen, donde también se encuentra el ratio de prueba defensiva con un índice por debajo del recomendado. En base a nuestra matriz para medir los riesgos podemos ver que tanta influencia y el nivel de impacto que va a tener en la empresa si no se toma acción.



## VI. CONCLUSIONES

1. Se pudo determinar que el control interno incidió en la liquidez de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote, pues es primordial contar con ello, ya que se podrán obtener mejores resultados de una manera ordenada, indicando los puntos claves para establecer acciones correctivas y en el proceso progresar lo suficiente, así como también alcanzar las metas planteadas y objetivos planificados, minimizando errores y riesgos, emitiendo información clara y oportuna a dirección para su evaluación.
2. Al analizar el control interno, se evidenció que la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote, no ha implementado un adecuado control en las áreas evaluadas según lo señalado en la tabla 4.1., dado que la institución ha pasado por una auditoría en los últimos años.
3. La institución tiene una liquidez de 1.03 % lo cual muestra que tiene capacidad para afrontar sus compromisos a corto plazo. En el siguiente indicador denominado prueba ácida se obtuvo como resultado 1.03% lo que quiere decir que por cada S/.1.00 de deuda que tenga la entidad, esta tiene S/ 1.03 para afrontar al corto plazo, sin considerar los inventarios.
4. Mediante el diseño de la propuesta se busca mejorar las debilidades que se presentan en las dimensiones: considerando los puntos débiles que se detectaron en la supervisión, con el objetivo de emplear una auditoría interna en las diversas áreas, para esto se ejecutará una serie de actividades específicas.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Se sugiere a la Directora General de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote a fin de mejorar las gestiones, implementar una directiva de control interno y pueda efectuarse un continuo monitoreo para que los informes que se alcancen a dirección sirvan de herramienta importante para la buena toma de decisiones.
2. Se recomienda a la Dirección General impartir instrucciones para que todas las observaciones efectuadas por la directiva de control interno sean corregidas debidamente o modificadas para dar cumplimiento y garantizar que se tomen decisiones oportunas en beneficio de la institución para lograr sus objetivos deseados.
3. En base a la tabla 4.2 de resultados podemos apreciar que el ratio de liquidez general no se encuentra en el rango de nivel óptimo, por lo que se recomienda elevar el indicador contando con más efectivo en las cuentas corrientes, o en la caja chica. También establecer topes de gastos en cuanto al efectivo y provisionar importes para situaciones en las cuales no tendríamos que recurrir a nuestras ventas o cuentas por cobrar.
4. Es recomendable que la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote mejore el control interno mediante un plan estratégico en el área del personal para que estos tengan más criterio al aplicar las pruebas periódicas que se dirigen hacia ellos y así evitar ineficiencias a la hora de cumplir con las labores diarias.

## **VIII.Propuesta.**

Directiva de control interno en la institución para optimizar la gestión de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública del distrito de Chimbote.

### **Justificación:**

Culminada la ejecución de la guía de entrevista, se concluye que no existe una organización que pueda cumplir las funciones de control interno para la institución. En la actualidad las empresas deben tener un adecuado control interno ya que ayudaría a mitigar los riesgos que se encuentren durante una auditoría. Es por ello que se propone la creación de una directiva responsable del control interno en la institución, en donde se logre mejorar la gestión de las áreas evaluadas, haciendo un seguimiento exhaustivo y eficiente, así mismo cumpliendo oportunamente con los objetivos de la institución, la misma que ayudará a perfeccionar la liquidez y otros indicadores de riesgo.

### **Objetivo general.**

Determinar el uso de una directiva de control interno en la institución para mejorar la gestión de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública del distrito de Chimbote.

### **Objetivos específicos.**

1. Implementar una directiva de control interno en la institución para optimizar la gestión de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública del distrito de Chimbote.
2. Aplicar la directiva de control interno en la institución para perfeccionar la gestión de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública del distrito de Chimbote.
3. Evaluar la directiva de control interno en la institución para optimizar la gestión de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública del distrito de Chimbote.

## **Implementación de una directiva encargada del control interno en la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote**

### **Funciones.**

#### **Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote**

1. Revisión del desempeño de los objetivos de la institución.
2. Constante seguimiento de los puestos que ocupan los jefes de área de la institución.
3. Asegurar el cumplimiento normativo de la Escuela.
4. Recopilación de la información administrativa y contable.
5. Políticas y ordenamientos que avalan el apropiado cumplimiento de funciones y responsabilidades de los colaboradores de la Escuela.
6. Procedimiento documentado hacia el manejo de hallazgos, ya sean deficiencias u oportunidades para mejorar, ejecución de las medidas más apropiadas y seguimiento.

### **Prevenir riesgos y promover la eficiencia, eficacia, y transparencia en la institución como directiva de control interno.**

### **Colaboradores.**

Las personas comprometidas que van a intervenir son la directora general de la Escuela, coordinadora del área de secretaría académica, coordinadora del área de unidad académica y el jefe de unidad administrativa.

## **Incorporación de la directiva de control interno de la Institución.**

La directiva de control interno, tiene como propósito promover el desarrollo organizacional de la institución y fomentar una cultura de prevención de riesgos, el cual se evidenciará mediante informes constantes que servirán de apoyo, para orientar y dirigir la ejecución de los puestos de trabajo de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote.

### **Objetivos.**

Hacer cumplir los ordenamientos administrativos, funciones y compromisos que establezcan la directiva de control interno, también mantener buenos resultados en cuanto a las ratios de liquidez.

### **Responsables.**

El cumplimiento de estas normativas que se han establecido para la institución, es responsabilidad de los comprometidos como son: La Directora General, coordinadora del área de secretaría académica, coordinadora del área de unidad académica y el jefe de unidad administrativa.

### **Estrategias:**

- Identificar los riesgos que se presenten en el transcurso de una auditoría.
- Dar seguimiento del desempeño de los trabajadores de manera semanal a las labores que realizan.
- Recepción, verificación de los reportes por parte de los jefes de áreas, en los cuales se evidenciaron los resultados de las labores realizadas de los trabajadores.

### **Recursos.**

**Humanos:** Directora General de la Escuela

**Documentación:** Reporte del desempeño del personal

**Equipos:** Materiales de oficina.

### **Cronograma de actividades**

Actividades	Responsable	Participantes	Horas
Verificación de los reportes que detallan las labores de los empleados	Directora	Funcionaria	3
Coordinación en base a los resultados que se obtengan de las áreas	Administrador	Funcionario	2
Control y monitoreo de la gestión de los colaboradores	Directora	Funcionaria	2

## REFERENCIAS

Auditoría. (2020). *Informe Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*. Perú.

<https://www.gestiopolis.com/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas-en-peru/http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1428/YA-RANGA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bernal, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. Ed. Panamericana Formas e Impresos.

[http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_nlinks&ref=186157&pid=S1815-027620040001000120050002&lng=es](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_nlinks&ref=186157&pid=S1815-027620040001000120050002&lng=es)

Carvajal Sandoval, A., & Escobar Ávila, M. (2015). *Aplicación de la herramienta integrada de control interno y administración de riesgos: Enmarcada en buen gobierno corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia*. Universidad Externado de Colombia.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/68652>

Carvajal, S. (2020). *El Control Interno En La Administración Pública: Influencia De Los Factores Emocionales*. [Tesis doctoral, Universidad de Salamanca].

<https://gredos.usal.es/handle/10366/145240>

Cepal Unesco. (2020). *Informe la Educación en tiempos de la pandemia de Covid 19*. Chile.

[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45904/1/S2000510\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45904/1/S2000510_es.pdf)

Condori, P. (2020). *Universo, población y muestra*. Curso Taller.

<https://www.academica.org/cporfirio/18>

Chávez C. y Figueroa R. (2017). *Evaluación del control interno en la entidad K&R Negociaciones S.A.C* 2017. In *Crescendo*, 7(2), 11-15

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=82496736>

Estupiñan, J. (2013). *Auditoría Financiera*. Ecoe Ediciones.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/152876>

Evenson, R. y Kislev, Y. (2021). *A Stochastic Model of Applied Research*.

<https://www.journals.uchicago.edu/doi/abs/10.1086/260431>

Granada Escobar, R. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario* (3a ed.). Nueva Legislación.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/13608>

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. (1er ED.). MCGRAW-HILL. México.

<http://www.ebooks4-25.com/?il=4575>

Isaza Serrano, A. T. (2018). *Control Interno y sistema de gestión de calidad*. Ediciones de la U.

<http://www.ebooks7-24.com/?il=8798>

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. Ecoe Ediciones.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/101598>

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno* (3a ed.). Ecoe Ediciones.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/47135>

Mendoza W. A., Delgado Pérez, D.J., & Barreiro Paredes, J.A. (2018) *Caracterización del sistema de control interno en la gestión de las empresas comerciales de Perú 2018*. In *Crescendo*, 5(1), 65-71.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8226665>



Ñaupas H., Valdivia, M., Palacios, J., y Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de tesis*. (5ta ed.) Bogotá

<http://www.ebooks8-23.com/?il=7828>

Páucar (2016). *Control Interno financiero y su relación en la liquidez de la empresa ferretera Julio Lau S.A. - Trujillo 2015*, Universidad César Vallejo Trujillo, Perú.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/366>

Rodríguez, Vera y Ascencio (2017). *Análisis y Medición de Riesgos Financieros*. Ecoe Ediciones.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/257894>

Ruiz, M. (2018). *El control interno y su incidencia en el departamento de créditos y cobranzas de las empresas importadora Distribuidora Mundial S.A.C-Lima 2018*, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Perú.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8872/\\_y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8872/_y)

Soledispa, B. y Rodriguez, K. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. Dominio de las ciencias*, 7(6), 162-179.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383795>

Shack, J. (2020). *Control interno gerencial y la prevención de riesgos en la gestión pública*. Gaceta Jurídica S.A.

<https://bibliotecadigital.gacetajuridica.com.pe/info/control-interno-gerencial-y-la-prevencion-de-riesgos-en-la-gestion-publica-00550106>

## ANEXOS

### Anexo 1.

*Matriz de operacionalización de variables.*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Variable independiente:</b> Control Interno	El control interno es un procedimiento integrado a la mejora de la organización con una secuencia de acciones que están presentes en las actividades y no consiste solamente en manuales de políticas y	Se puede decir que el control interno es un proceso que debe encontrarse incluido en el desarrollo de una entidad y toma en cuenta el ambiente de control, supervisión y prevención de riesgos con la finalidad de prevenir posibles irregularidades que afecten a una entidad y en tal sentido se puede	<b>Ambiente de control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Gestión eficaz</li> <li>● Gestión transparente</li> </ul>	Ordinal  Bueno Regular Deficiente
			<b>Supervisión</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Actividades de prevención y monitoreo.</li> <li>● Seguimiento de resultados.</li> <li>● Compromiso de mejoramiento.</li> </ul>	
			<b>Prevención de riesgos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Planeamiento de la administración de riesgos</li> <li>● Identificación de los riesgos</li> <li>● Valoración de los riesgos</li> <li>● Respuesta al riesgo</li> </ul>	

	formatos. (Moreno, P., Robles, G. y Arandia, J,2019)	estudiar mediante el cuestionario.			
<b>Variable dependiente:</b> Liquidez	La liquidez constituye el aspecto más importante de análisis dentro de las empresas, ya que representa los activos que son fácilmente convertibles en dinero. (Van, 2018)	Es la capacidad de generación de activos líquidos y tiene relación con la estructura operativa de la empresa, ya que tendrá más capacidad de generar dinero cuánto más corto sea el ciclo.	<b>Liquidez</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ratio de liquidez general.</li> </ul> $\text{Razón de liquidez o circulante} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	Ordinal y de razón
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba acida</li> </ul> $\text{Prueba ácida o razón rápida} = \frac{\text{Activos corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos corrientes}}$		

				<ul style="list-style-type: none"><li>● Prueba defensiva</li></ul> $\text{Prueba defensiva} = \frac{\text{Activos en caja y bancos}}{\text{Pasivo corriente}} \times 100$	
				<ul style="list-style-type: none"><li>● Capital de trabajo</li></ul> <p>CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE</p>	

## Anexo 2.

### *Instrumento de recolección de datos*

#### *2.1 Guía de entrevista para evaluar la auditoría interna.*

#### **Estimado Colaborador:**

Estimado colaborador recibe un saludo cordial, y comunicarte que estamos realizando una investigación en el campo empresarial, con el fin de conocer la realidad de las gestiones realizadas y contribuir a mejorar los recursos y procesos, por tal motivo pedimos tu apoyo respondiendo el cuestionario, tu respuesta es anónima y sirve sólo para una cuestión de investigación.

**Instructivo:** Lea atentamente la interrogante y marque la respuesta con una "X", según el criterio que valores.

1. Nunca
2. A veces
3. siempre

N°	Ítems	Criterios de valoración		
		Siempre	A veces	Nunca
		1	2	3
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1	¿Usted tiene conocimiento que toda institución debe contar con políticas establecidas adecuadas para mantener una gestión eficaz?			
2	¿Usted tiene conocimiento que los procesos realizados de una organización deben ser informados al personal?			
3	¿Cree usted que una adecuada supervisión en las empresas mejoraría el rendimiento de las mismas?			
4	¿Considera usted que debería haber			

	una evaluación periódica al personal para ver su desempeño dentro de la empresa?			
5	¿Cree que los objetivos a largo y corto plazo que la empresa se plantee ayuden a mejorar la gestión de esta?			
6	¿Cree usted que las instituciones de educación superior del estado deberían revelar de manera clara y transparente el destino de sus fondos?			
<b>SUPERVISIÓN</b>				
7	¿Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad de desempeño del control interno en la Escuela a través del tiempo?			
8	¿Se aplican evaluaciones periódicas al personal para ver si existen resultados favorables en cuanto a su desempeño?			
9	¿Se toman medidas correctivas de forma oportuna y se aplican procedimientos adecuados en la empresa?			
10	¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas por OCI y son tomadas en cuenta por las autoridades de la Escuela?			
<b>PREVENCIÓN DE RIESGOS</b>				
11	¿La Escuela ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta, monitoreo y documentación de los riesgos?			
12	¿Las autoridades toman en consideración los aspectos internos y externos de la escuela en cuanto a los riesgos de las gestiones anteriores?			
13	¿Existe comunicación y monitoreo constante de los objetivos de la Escuela?			
14	¿La Escuela ha establecido acciones necesarias para enfrentar los riesgos evaluados?			

## FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO

1. **Nombre del instrumento:** Cuestionario para evaluar el control interno.
2. **Autores:** Iparraguirre Paredes Boris Harry y Vidal Aznarán María Isabel
3. **Objetivo:** Recoger información para diagnosticar el control interno de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote, de manera general y específica.
4. **Usuarios:** Colaboradores de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote
5. **Tiempo:** 30 minutos por colaborador
6. **Técnica:** Entrevista
7. **Organización de ítems:**

Dimensiones	Indicadores	Ítems
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestión eficaz</li> <li>- Gestión transparente</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Usted tiene conocimiento que toda institución debe contar con políticas establecidas adecuadas para mantener una gestión eficaz?</li> <li>2. ¿Usted tiene conocimiento que los procesos realizados de una organización deben ser informados al personal?</li> <li>3. ¿Cree usted que una adecuada supervisión en las empresas mejoraría el rendimiento de las mismas?</li> <li>4. ¿Considera usted que debería haber una evaluación periódica al personal para ver su desempeño dentro de la empresa?</li> <li>5. ¿Cree que los objetivos a largo y corto plazo que la empresa se plantee ayuden a mejorar la gestión de esta?</li> <li>6. ¿Cree usted que las instituciones de educación superior del estado deberían revelar de manera clara y transparente el destino de sus fondos?</li> </ol>
Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Actividades de prevención y monitoreo.</li> <li>- Seguimiento de resultados.</li> <li>- Compromiso de mejoramiento.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad de desempeño del control interno en la Escuela a través del tiempo?</li> <li>2. ¿Se aplican evaluaciones periódicas al personal para ver si existen resultados favorables en cuanto a su desempeño?</li> <li>3. ¿Se toman medidas correctivas de forma oportuna y se aplican procedimientos adecuados en la empresa?</li> <li>4. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas por OCI y son tomadas en cuenta por las autoridades de la universidad?</li> </ol>

<p>Prevención de riesgos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planeamiento de la administración de riesgos</li> <li>- Identificación de los riesgos</li> <li>- Valoración de los riesgos</li> <li>- Respuesta al riesgo</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La Escuela ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta, monitoreo y documentación de los riesgos?</li> <li>2. ¿Las autoridades toman en consideración los aspectos internos y externos de la escuela en cuanto a los riesgos de las gestiones anteriores?</li> <li>3. ¿Existe comunicación y monitoreo constante de los objetivos de la Escuela?</li> <li>4. ¿La Escuela ha establecido acciones necesarias para enfrentar los riesgos evaluados?</li> </ol>
------------------------------	---	---



### MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO		
Control Interno	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestión eficaz</li> <li>- Gestión transparente</li> </ul>	¿Usted tiene conocimiento que toda institución debe contar con políticas establecidas adecuadas para mantener una gestión eficaz?				X		X		X		X			
			¿Usted tiene conocimiento que los procesos realizados de una organización deben ser informados al personal?				X		X		X		X			
			¿Cree usted que una adecuada supervisión en las empresas mejoraría el rendimiento de las mismas?				X		X		X		X			
			¿Considera usted que debería haber una evaluación periódica al personal para ver su desempeño dentro de la empresa?				X		X		X		X			
			¿Cree que los objetivos a largo y corto plazo que la empresa se plantee ayuden a mejorar la gestión de esta?				X		X		X		X			
			¿Cree usted que las instituciones				X		X		X		X			

			de educación superior del estado deberían revelar de manera clara y transparente el destino de sus fondos?												
Supervisión		- Actividades de prevención y monitoreo.	¿Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad de desempeño del control interno en el instituto a través del tiempo?				X		X		X		X		
		- Seguimiento de resultados.	¿Se aplican evaluaciones periódicas al personal para ver si existen resultados favorables en cuanto a su desempeño?								X		X		
		- Compromiso de mejoramiento.	¿Se toman medidas correctivas de forma oportuna y se aplican procedimientos adecuados en la empresa?				X		X		X		X		
			¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas por OCI y son tomadas en cuenta por las autoridades de instituto?				X		X		X		X		
Prevención de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos  Identificación de los riesgos	¿La Escuela ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta,				X		X		X		X			

		Valoración de los riesgos	monitoreo y documentación de los riesgos?												
		Respuesta al riesgo	¿Las autoridades toman en consideración los aspectos internos y externos de la escuela en cuanto a los riesgos de las gestiones anteriores?				X		X		X		X		
			¿Existe comunicación y monitoreo constante de los objetivos de la Escuela?				X		X		X		X		
			¿La Escuela ha establecido acciones necesarias para enfrentar los riesgos evaluados?				X				X			X	

Mg. Armando Goicochea Maqui  
DNI: 45978791

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8976-8670>

#### DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario para evaluar el control interno.

**OBJETIVO:** Recoger información sobre control interno, de modo general y específico, de los trabajadores.

**DIRIGIDO A:** Trabajadores de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Mg. Armando Goicochea Maqui

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Doctor en Contabilidad

**VALORACIÓN:**

Aprobado	Desaprobado
X	



Armando Goicochea Maqui  
MAGISTER EN CONTABILIDAD

---

Mg. Armando Goicochea Maqui

DNI: 45978791

Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-8976-8670>

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones
	<b>Dimensión 1. Ambiente de control</b>	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Usted tiene conocimiento que toda institución debe contar con políticas establecidas adecuadas para mantener una gestión eficaz?	X		X		X		
2	¿Usted tiene conocimiento que los procesos realizados de una organización deben ser informados al personal?	X		X		X		
3	¿Cree usted que una adecuada supervisión en las empresas mejoraría el rendimiento de las mismas?	X		X		X		
4	¿Considera usted que debería haber una evaluación periódica al personal para ver su desempeño dentro de la empresa?	X		X		X		
5	¿Cree que los objetivos a largo y corto plazo que la empresa se plantee ayuden a mejorar la gestión de esta?	X		X		X		
6	¿Cree usted que las instituciones de educación superior del estado deberían revelar de manera clara y transparente el destino de sus fondos?	X		X		X		
	<b>Dimensión 2. Supervisión</b>							
7	¿Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad de desempeño del control interno en el instituto a través del tiempo?	X		X		X		
8	¿Se aplican evaluaciones periódicas al personal para ver si existen resultados favorables en cuanto a su desempeño?	X		X		X		
9	¿ Se toman medidas correctivas de forma oportuna y se aplican procedimientos adecuados en la empresa?	X		X		X		
10	¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas por OCI y son tomadas en cuenta por las autoridades dela universidad?	X		X		X		
	<b>Dimensión 3. Prevención de riesgos</b>							
11	¿La Escuela ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta, monitoreo y documentación de los riesgos?	X		X		X		
12	¿Las autoridades toman en consideración los aspectos internos y externos de la escuela en cuanto a los riesgos de las gestiones anteriores?	X		X		X		
13	¿Existe comunicación y monitoreo constante de los objetivos de la Escuela?	X		X		X		
14	¿La Escuela ha establecido acciones necesarias para enfrentar los riesgos evaluados?	X						

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Cuestionario aprobado para su aplicación

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ x ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:** Armando Goicochea Maqui  
**Especialidad del validador:** Contador Público

**ORCID:** <https://orcid.org/0000-0001-8976-8670>

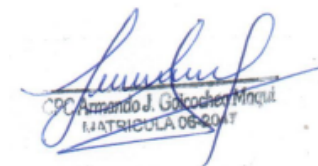
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**Junio 16, del 2022**



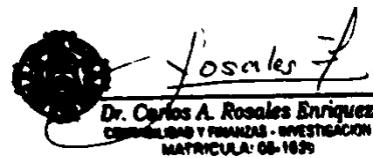
---

**Firma del Experto Informante**  
**ORCID:** <https://orcid.org/0000-0001-8976-8670>

## MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	
Control Interno	Ambiente de Control	- Gestión eficaz	¿Usted tiene conocimiento que toda institución debe contar con políticas establecidas adecuadas para mantener una gestión eficaz?				✓		✓		✓		✓		
			¿Usted tiene conocimiento que los procesos realizados de una organización deben ser informados al personal?				✓		✓		✓		✓		
		- Gestión transparente	¿Cree usted que una adecuada supervisión en las empresas mejoraría el rendimiento de las mismas?				✓		✓		✓		✓		
			¿Considera usted que debería haber una evaluación periódica al personal para ver su desempeño dentro de la empresa?				✓		✓		✓		✓		
		¿Cree que los objetivos a largo y corto plazo que la empresa se planteen ayuden a mejorar la gestión de esta?				✓		✓		✓		✓			
		¿Cree usted que las instituciones de educación superior del estado deberían revelar de manera clara y transparente el destino de sus fondos?				✓		✓		✓		✓			
	Supervisión	- Actividades de prevención y monitoreo.	¿Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad de desempeño del control interno en el instituto a través del tiempo?				✓		✓		✓		✓		
			- Seguimiento de resultados.	¿Se aplican evaluaciones periódicas al personal para ver si existen resultados favorables en cuanto a su desempeño?				✓		✓		✓		✓	
		¿Se toman medidas correctivas de forma oportuna y se aplican procedimientos adecuados en la empresa?					✓		✓		✓		✓		

	- Compromiso de mejoramiento.	¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas por OCI y son tomadas en cuenta por las autoridades de instituto?				✓		✓		✓		✓		
Prevención de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	¿La Escuela ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta, monitoreo y documentación de los riesgos?				✓		✓		✓		✓		
	Identificación de los riesgos	¿Las autoridades toman en consideración los aspectos internos y externos de la escuela en cuanto a los riesgos de las gestiones anteriores?				✓		✓		✓		✓		
	Valoración de los riesgos	¿Existe comunicación y monitoreo constante de los objetivos de la Escuela?				✓		✓		✓		✓		
	Respuesta al riesgo	¿La Escuela ha establecido acciones necesarias para enfrentar los riesgos evaluados?				✓		✓		✓		✓		



Dr. Carlos Antonio Rosales Enriquez  
DNI: 44798519  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3739-3007>



## DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario para evaluar el control interno.

**OBJETIVO:** Recoger información sobre control interno, de modo general y específico, de los trabajadores.

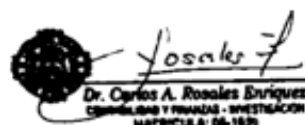
**DIRIGIDO A:** Trabajadores de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Dr. Rosales Enriquez, Carlos Antonio

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** DOCTOR EN AMINISTRACIÓN, MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS Y RELACIONES INTERNACIONALES MBA, CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO

**VALORACIÓN:**

Aprobado	Desaprobado
✓	



Dr. Carlos A. Rosales Enriquez  
CONTADOR PÚBLICO Y FINANCIERO - INVESTIGADOR  
MATRÍCULA: 66-1629

---

Dr. Carlos Antonio Rosales Enrique

DNI: 44798519

Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-3739-3007>

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>Dimensión 1. Ambiente de control</b>							
1	¿Usted tiene conocimiento que toda institución debe contar con políticas establecidas adecuadas para mantener una gestión eficaz?	✓		✓		✓		
2	¿Usted tiene conocimiento que los procesos realizados de una organización deben ser informados al personal?	✓		✓		✓		
3	¿Cree usted que una adecuada supervisión en las empresas mejoraría el rendimiento de las mismas?	✓		✓		✓		
4	¿Considera usted que debería haber una evaluación periódica al personal para ver su desempeño dentro de la empresa?	✓		✓		✓		
5	¿Cree que los objetivos a largo y corto plazo que la empresa se plantee ayuden a mejorar la gestión de esta?	✓		✓		✓		
6	¿Cree usted que las instituciones de educación superior del estado deberían revelar de manera clara y transparente el destino de sus fondos?	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 2. Supervisión</b>							
7	¿Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad de desempeño del control interno en el instituto a través del tiempo?	✓		✓		✓		
8	¿Se aplican evaluaciones periódicas al personal para ver si existen resultados favorables en cuanto a su desempeño?	✓		✓		✓		
9	¿Se toman medidas correctivas de forma oportuna y se aplican procedimientos adecuados en la empresa?	✓		✓		✓		
10	¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas por OCI y son tomadas en cuenta por las autoridades de la universidad?	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 3. Prevención de riesgos</b>							
11	¿La Escuela ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta, monitoreo y documentación de los riesgos?	✓		✓		✓		
12	¿Las autoridades toman en consideración los aspectos internos y externos de la escuela en cuanto a los riesgos de las gestiones anteriores?	✓		✓		✓		
13	¿Existe comunicación y monitoreo constante de los objetivos de la Escuela?	✓		✓		✓		
14	¿La Escuela ha establecido acciones necesarias para enfrentar los riesgos evaluados?	✓		✓		✓		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Cuestionario aprobado para su aplicación

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador.** Rosales Enriquez, Carlos Antonio      **ORCID:** <https://orcid.org/0000-0003-3739-3007>

**Especialidad del validador:**  
**CONTABILIDAD, FINANZAS, NEGOCIOS INTERNACIONALES E INVESTIGACIÓN**

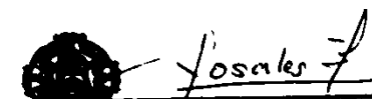
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**Junio 16, del 2022**



**Dr. Carlos A. Rosales Enriquez**  
CONTABILIDAD Y FINANZAS - INVESTIGACIÓN  
MATRÍCULA: 08-1629

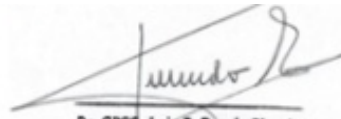
---

**Firma del Experto Informante**  
**ORCID:** <https://orcid.org/0000-0003-3739-3007>

### MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	
Control interno	Ambiente de Control	- Gestión eficaz	¿Usted tiene conocimiento que toda institución debe contar con políticas establecidas adecuadas para mantener una gestión eficaz?				✓		✓		✓		✓		
			- Gestión transparente	¿Usted tiene conocimiento que los procesos realizados de una organización deben ser informados al personal?				✓		✓		✓		✓	
			¿Cree usted que una adecuada supervisión en las empresas mejoraría el rendimiento de las mismas?				✓		✓		✓		✓		
			¿Considera usted que debería haber una evaluación periódica al personal para ver su desempeño dentro de la empresa?				✓		✓		✓		✓		
			¿Cree que los objetivos a largo y corto plazo que la empresa se plantee ayuden a mejorar la gestión de esta?				✓		✓		✓		✓		
			¿Cree usted que las instituciones de educación superior del estado deberían revelar de manera clara y transparente el destino de sus fondos?				✓		✓		✓		✓		
	Supervisión	- Actividades de prevención y monitoreo.	¿Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad de desempeño del control interno en el instituto a través del tiempo?				✓		✓		✓		✓		
			¿Se aplican evaluaciones periódicas al personal para ver si existen resultados favorables en cuanto a su desempeño?				✓		✓		✓		✓		
		- Seguimiento de resultados.	¿Se toman medidas correctivas de forma oportuna y se aplican procedimientos adecuados en la empresa?				✓		✓		✓		✓		
		- Compromiso de mejoramiento	¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas por OCI y son tomadas en cuenta por las autoridades de instituto?				✓		✓		✓		✓		
	Prevención de		¿La Escuela ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o				✓		✓		✓		✓		

riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	valoración, manejo o respuesta, monitoreo y documentación de los riesgos?												
	Identificación de los riesgos	¿Las autoridades toman en consideración los aspectos internos y externos de la escuela en cuanto a los riesgos de las gestiones anteriores?				✓		✓		✓		✓		
		¿Existe comunicación y monitoreo constante de los objetivos de la Escuela?				✓		✓		✓		✓		
	Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo	¿La Escuela ha establecido acciones necesarias para enfrentar los riesgos evaluados?				✓		✓		✓		✓		



Dr. CRCC Luis F. Espejo Chacón  
MATRICULA N° 06-882

---

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando  
DNI: 32943821  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3776-2490>

## DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario para evaluar el control interno.

**OBJETIVO:** Recoger información sobre control interno, de modo general y específico, de los trabajadores.

**DIRIGIDO A:** Trabajadores de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Doctor en Contabilidad y Finanzas

**VALORACIÓN:**

Aprobado	Desaprobado
✓	



Dr. CPCG Luis F. Espejo Chacón  
MATRICULA N° 06-882

---

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

DNI: 32843821

Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-3778-2490>

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones
	<b>Dimensión 1. Ambiente de control</b>	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Usted tiene conocimiento que toda institución debe contar con políticas establecidas adecuadas para mantener una gestión eficaz?	✓		✓		✓		
2	¿Usted tiene conocimiento que los procesos realizados de una organización deben ser informados al personal?	✓		✓		✓		
3	¿Cree usted que una adecuada supervisión en las empresas mejoraría el rendimiento de las mismas?	✓		✓		✓		
4	¿Considera usted que debería haber una evaluación periódica al personal para ver su desempeño dentro de la empresa?	✓		✓		✓		
5	¿Cree que los objetivos a largo y corto plazo que la empresa se plantee ayuden a mejorar la gestión de esta?	✓		✓		✓		
6	¿Cree usted que las instituciones de educación superior del estado deberían revelar de manera clara y transparente el destino de sus fondos ?	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 2. Supervisión</b>							
7	¿Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad de desempeño del control interno en el instituto a través del tiempo?	✓		✓		✓		
8	¿Se aplican evaluaciones periódicas al personal para ver si existen resultados favorables en cuanto a su desempeño ?	✓		✓		✓		
9	¿Se toman medidas correctivas de forma oportuna y se aplican procedimientos adecuados en la empresa ?	✓		✓		✓		
10	¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas por OCI y son tomadas en cuenta por las autoridades dela universidad?	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 3. Prevención de riesgos</b>							
11	¿La Escuela ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta, monitoreo y documentación de los riesgos?	✓		✓		✓		
12	¿Las autoridades toman en consideración los aspectos internos y externos de la escuela en cuanto a los riesgos de las gestiones anteriores?	✓		✓		✓		
13	¿Existe comunicación y monitoreo constante de los objetivos de la Escuela ?	✓		✓		✓		
14	¿La escuela ha establecido acciones necesarias para enfrentar los riesgos evaluados?	✓		✓		✓		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Cuestionario aprobado para su aplicación

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador.** Espejo Chacón Luis Fernando      ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3776-2490>

**Especialidad del validador:** Doctor en Contabilidad y Finanzas

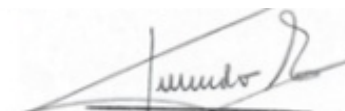
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**Junio 16, del 2022**



Dr. CPCC, Luis F. Espejo Chacón  
MATRICULA N° 06-882

---

**Firma del Experto Informante**  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3776-2490>



## Análisis de la validación de contenido a nivel de expertos

Del análisis consolidado del coeficiente de validez de contenido a través de la V de Aiken a 3 expertos consultados sobre los ítems propuestos en la “Guía de entrevista sobre control interno” no sugiere corrección o eliminación de ítem alguno, por ser  $> 0.80$  y  $\leq 1.00$  (1.00). Por lo que se considera que la “Guía de entrevista sobre control interno” posee una fuerte validez de contenido.

Dimensión	Ítems	Criterios	Expertos			Total (S)	V. Aiken	Validez por ítems
			1	2	3			
Ambiente de control	item1	Nunca	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		A veces	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Siempre	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item2	Nunca	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		A veces	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Siempre	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item3	Nunca	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		A veces	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Siempre	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item4	Nunca	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		A veces	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Siempre	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item5	Nunca	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		A veces	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Siempre	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item6	Nunca	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		A veces	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Siempre	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Supervisión	item7	Nunca	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		A veces	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Siempre	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item8	Nunca	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		A veces	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Siempre	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item9	Nunca	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		A veces	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Siempre	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte

	item10	Nunca	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
		A veces	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
		Siempre	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
Prevención de Riesgos	item11	Nunca	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
		A veces	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
		Siempre	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
	item12	Nunca	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
		A veces	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
		Siempre	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
	item13	Nunca	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
		A veces	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
		Siempre	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
	item14	Nunca	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
		A veces	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
		Siempre	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
	Total							1.00	Validez fuerte

### Consolidado de validez de contenido

<b>Dimensión</b>	<b>Pertinencia</b>	<b>Relevancia</b>	<b>Claridad</b>	<b>Puntuación específica</b>
Ambiente de control	1.00	1.00	1.00	1.00
Supervisión	1.00	1.00	1.00	1.00
Prevención de Riesgos	1.00	1.00	1.00	1.00
Puntuación general	1.00	1.00	1.00	1.00

**Análisis de confiabilidad del instrumento.  
“Guía de entrevista para evaluar el control interno”**

Se aplicó una prueba piloto del “Guía de entrevista para evaluar el control interno” a una muestra no probabilística por conveniencia de 10 colaboradores de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote sin afectar a la muestra de estudio, con el objetivo de depurar los 14 ítems propuestos en el instrumento. Del análisis de los coeficientes de correlación corregido ítem-total en sus tres dimensiones del “Guía de entrevista para evaluar el control interno” no sugiere la eliminación de ítem alguno, por ser superiores a 0.20; así mismo el valor del coeficiente de consistencia interna Alfa de Cronbach del instrumento es de 0.833, en promedio y de sus dimensiones (0.789 en ambiente de control, 0.701 en supervisión y 0.868 en prevención de riesgos). La puntuación de los ítems (oscilaron entre 0.78 y 0.86). Por lo que se considera que la “Guía de entrevista para evaluar el control interno” tiene una alta confiabilidad.

Correlación ítem-total			
I1	0.719		
I2	0.383		
I3	0.481		
I4	0.670		
I5	0.688		
I6	0.688		
I7		0.570	
I8		0.570	
I9		0.539	
I10		0.539	
I11			0.754
I12			0.754
I13			0.867
I14			0.867
Correlaciones por dimensiones	0.605	0.555	0.810
Correlación total	0.657		





Confiabilidad item-total			
I1	0.776		
I2	0.833		
I3	0.812		
I4	0.777		
I5	0.767		
I6	0.767		
I7		0.692	
I8		0.692	
I9		0.709	
I10		0.709	
I11			0.892
I12			0.892
I13			0.845
I14			0.845
Correlaciones por dimensiones	0.789	0.701	0.868
Correlacion total	0.786		

Estadísticas de total de elemento		
	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
I1	0.314	0.841
I2	0.333	0.842
I3	0.540	0.830
I4	0.600	0.825
I5	0.483	0.832
I6	0.483	0.832
I7	0.379	0.838
I8	0.379	0.838
I9	0.740	0.820
I10	0.740	0.820
I11	0.507	0.831
I12	0.507	0.831
I13	0.482	0.833
I14	0.482	0.833

## Anexo 3

### Consentimiento de informado

# AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

 <b>ESCUELA DE EDUCACIÓN SUPERIOR PEDAGÓGICA PÚBLICA CHIMBOTE</b> Cultivando excelencia, transformamos el futuro "Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"		 <b>ESCUELA DE EDUCACIÓN SUPERIOR PEDAGÓGICA PÚBLICA CHIMBOTE</b> Cultivando excelencia, transformamos el futuro	
<b>AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES</b>			
<b>Datos Generales</b>			
Nombre de la Organización:	RUC:	20198160289	
ESCUELA DE EDUCACIÓN SUPERIOR PEDAGÓGICA PÚBLICA CHIMBOTE			
Nombre del Titular o Representante legal:			
MG. GUADALUPE DEL CARMEN BALTA SEVILLANO			
Nombres y Apellidos		DNI:	
MARÍA ISABEL VIDAL AZNARÁN		72937470	
<b>Consentimiento:</b>			
De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo <sup>U</sup> , autorizo [ X ] no autorizo [ ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:			
Nombre del Trabajo de Investigación			
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA ESCUELA DE EDUCACIÓN SUPERIOR PEDAGÓGICA PÚBLICA CHIMBOTE - 2021			
Nombre del Programa Académico:			
CONTABILIDAD			
Autor: Nombres y Apellidos		DNI:	
IPARRAGUIRRE PAREDES BORIS HARRY		72137965	
VIDAL AZNARÁN MARÍA ISABEL		72937470	
En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.			
Nuevo Chimbote, 04 de abril del 2022			
		045-04528 Tono de emergencia: 105 Municipalidad M.C. D.I. Nuevo Chimbote pedagogia@uepccp@uepccp.edu.pe www.pedagogia.chimbote.edu.pe	
 <b>Guadalupe Del Carmen Balta Sevillano</b> DIRECTORA GENERAL E.E. I.P. PÚBLICA CHIMBOTE			
<small>(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal "f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, <u>pero el autor no tiene un vínculo formal con el gerente o director de la organización, por lo que se valida la identidad de la institución</u>. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.</small>			

**Anexo 4.**  
*Constancia de autorización de la investigación.*



**ESCUELA DE EDUCACIÓN SUPERIOR  
PEDAGÓGICA PÚBLICA CHIMBOTE**  
Cultivando excelencia, transformamos el futuro

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

**LA DIRECTORA GENERAL DE LA ESCUELA DE EDUCACIÓN SUPERIOR PEDAGÓGICA PÚBLICA CHIMBOTE, QUE  
SUSCRIBE**

**HACE CONSTAR**

Que **IFARRAGUIRRE PAREDES, Boris Harry** y **VIDAL AZNARÁN, María Isabel**, estudiantes del X ciclo de estudios de la **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO** de la **SEDE de CHIMBOTE**, realizarán una **ENTREVISTA GUIADA** de su **PROYECTO DE INVESTIGACIÓN TITULADO: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA ESCUELA DE EDUCACIÓN SUPERIOR PEDAGÓGICA PÚBLICA CHIMBOTE – 2022"**.

La investigación se desarrollará durante los meses de enero a diciembre del 2022 y se ha otorgado plena **AUTORIZACIÓN** para desarrollarla.

Se expide la presente **CONSTANCIA** a solicitud de los interesados fines que estimen convenientes.

Nuevo Chimbote, 02 de octubre de 2022



**DADO CONSTAR**  
Zona de equipamiento  
Metropolitano 16-C-12-1  
Nuevo Chimbote  
pedagogicochimbote@  
telcel.com  
www.pedagogico  
chimbote.edu.pe



## Anexo 5.

### Ratios de liquidez y estado de situación financiera de la Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote

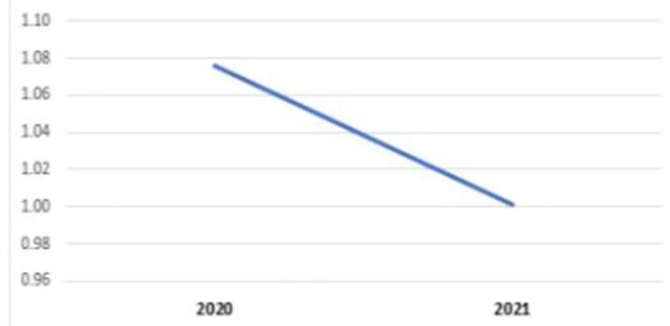
#### INDICADOR DE LIQUIDEZ CORRIENTE



Para el año 2020 se aprecia un liquidez corrientede 1.11, pudiendo interpretarse como que la empresa puede cubrir un 110% de sus obligaciones a corto plazo con sus activos corrientes. A diferencia del año pasado se observa una disminución del indicador pero aún sigue sobre el 100% por lo tanto se podría decir que hasta el 2021 si llega a cubrir sus obligaciones a corto plazo con los activos corrientes.

	2020	2021
ACTIVO CORRIENTE	264,993.30	404,634.50
PASIVO CORRIENTE	239,181.79	394,706.10
Activo Corriente / Pasivo Corriente	<b>1.11</b>	<b>1.03</b>

#### PRUEBA ACIDA



Vemos que en este caso el Respaldo del Activo Corriente menos los inventarios en relación al año pasado solo es de 1.00 veces . Lo que quiere decir que por cada sol de deuda que cuente la empresa, esta tiene 1.00 para afrontar al corto plazo.

	2020	2021
ACTIVO CORRIENTE	264,993.30	404,634.50
PASIVO CORRIENTE	239,181.79	394,706.10
INVENTARIOS	7,600.00	9,500.00
(Activo Corriente - Inventario) / Pasivo Corriente	<b>1.08</b>	<b>1.00</b>





Es decir, contamos con el 102.52% de liquidez para operar sin recurrir a las ventas. Donde si el índice es menor al 50% la empresa tendría problemas para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo.

	2020	2021
EFFECTIVO	264,993.30	404,634.50
PASIVO CORRIENTE	239,181.79	394,706.10
(Efectivo / Pasivo Corriente)*100	<b>110.79</b>	<b>102.52</b>



Se cuenta con S/. 9,928.40, como resultado de aplicar el ratio de capital de trabajo, lo cual quiere decir que si se cuenta con la capacidad de pago para cubrir las obligaciones con terceros. Sin embargo, a diferencia del año pasado este indicador a reducido considerablemente por el cual se recomendaría aumentar el activo corriente.

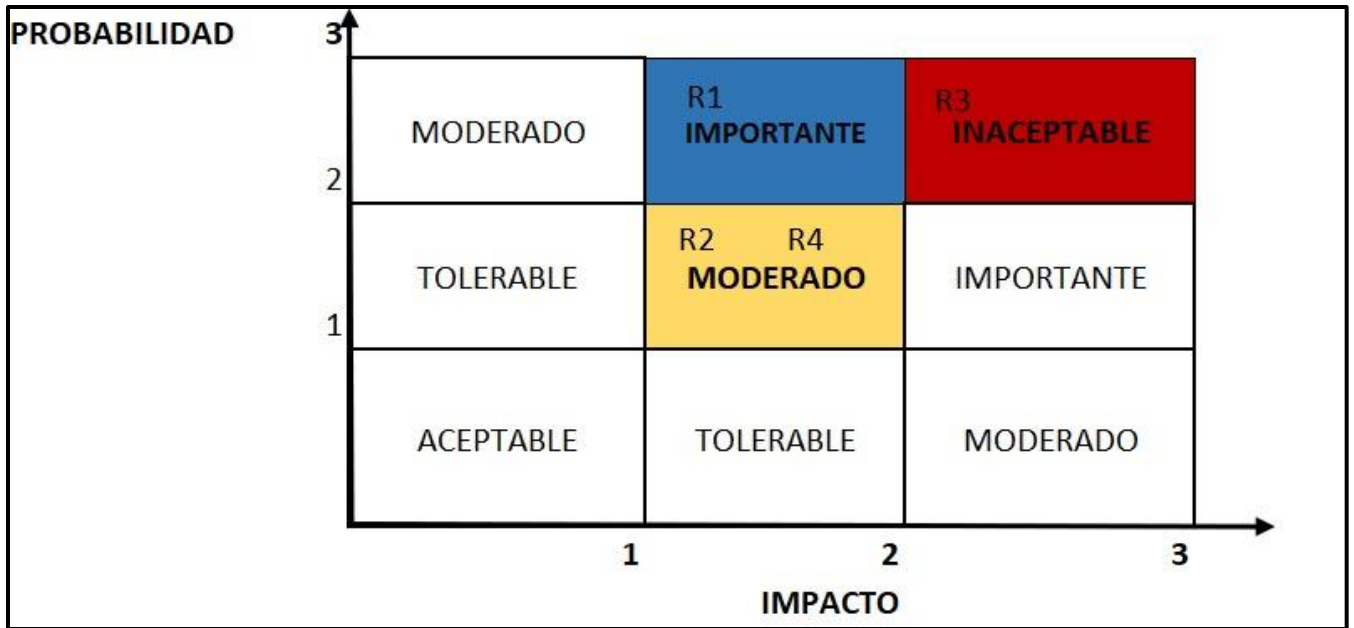
	2020	2021
ACTIVO CORRIENTE	264,993.30	404,634.50
PASIVO CORRIENTE	239,181.79	394,706.10
Activo Corriente - Pasivo corriente	<b>25,811.51</b>	<b>9,928.40</b>

## Escuela de Educación Superior Pedagógica Pública Chimbote

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2021  
(Expresado en Soles)

ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	DIC. 2021	%	2020	%	<u>PASIVO CORRIENTE</u>	DIC. 2021	%	2020	%
Efectivo o equivalente de efectivo	355,707.78	80.15	250,000.00	69.61	Tributos y Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar	34,674.24	7.81	40,698.82	11.33
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	0.00	0.00	10,708.00	2.98	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	15,005.00	3.38	-2,385.85	-0.66
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	40,873.60	9.21	43,572.70	12.13	Cuentas por pagar accionistas (socios y participes) y directores	4,000.00	0.90	4,000.00	1.11
Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionadas	18,750.00	4.22	23,437.50	6.53	Cuentas por pagar diversas - Terceros	40,000.00	9.01	12,500.00	3.48
Servicios y otros contratados por anticipado	0.00	0.00	0.00	0.00	Remuneraciones y participaciones por pagar	109.18	0.02	0.00	0.00
Mercadería	9,500.00	2.14	7,600.00	2.12	Obligaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00
Envases y embalajes	0.00	0.00	0.00	0.00	<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	93,788.42	21.13	54,812.97	15.26
Activo Diferido	12,340.96	2.78	15,869.38	4.42					
Tributos y Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar	0.00	0.00	0.00	0.00	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	437,172.34	98.51	351,187.58	97.78	Obligaciones Financieras	70,000.00	15.77	73,000.00	20.32
					<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	70,000.00	15.77	73,000.00	20.32
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>					<u>PATRIMONIO</u>				
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	0.00	0.00	0.00	0.00	Capital	80,000.00	18.03	80,000.00	22.27
Inmueble, Maquinaria y Equipo	12,253.73	2.76	11,355.42	3.16	Resultado acumulados	150,000.00	33.80	74,354.00	20.70
Intangible	0.00	0.00	0.00	0.00	Resultado del Ejercicio	50,000.00	11.27	77,000.00	21.44
Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulado	-5,637.65	-1.27	-3,376.03	-0.94					
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	6,616.08	1.49	7,979.39	2.22	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	280,000.00	63.09	231,354.00	64.41
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>443,788.42</u>	100.00	<u>359,166.97</u>	100.00	<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>443,788.42</u>	100.00	<u>359,166.97</u>	100.00

**Anexo 6.**  
*Matriz de Riesgo*



## Anexo 7.

### Reporte de similitud.

Vidal\_Aznarán\_María\_Isabel\_Informe\_de\_Tesis\_B1T1\_Conta...

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

13%

INDICE DE SIMILITUD

13%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

9%

2

hdl.handle.net

Fuente de Internet

1%

3

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

1%

4

es.scribd.com

Fuente de Internet

<1%

5

Submitted to Universidad Ricardo Palma

Trabajo del estudiante

<1%

6

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

7

repositorio.udch.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

8

repositorio.utelesup.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

9

cybertesis.unmsm.edu.pe

Fuente de Internet

<1%



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, GUTIERREZ ULLOA CRISTIAN RAYMOUND, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA ESCUELA DE EDUCACIÓN SUPERIOR PEDAGÓGICA PÚBLICA CHIMBOTE - 2021", cuyos autores son IPARRAGUIRRE PAREDES BORIS HARRY, VIDAL AZNARAN MARIA ISABEL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo 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.

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 vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHIMBOTE, 16 de Diciembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GUTIERREZ ULLOA CRISTIAN RAYMOUND DNI: 41056767 ORCID: 0000-0001-9791-9627	Firmado electrónicamente por: CRISTIANG el 16-12- 2022 22:31:45

Código documento Trilce: TRI - 0492325