

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA  
ESCUELA DE POSGRADO**



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS  
PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

**TESIS:**

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA  
COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO TODOS LOS SANTOS DE  
CHOTA LTDA 560 - 2022**

Para optar el Grado Académico de

**MAESTRO EN CIENCIAS**

**MENCIÓN: AUDITORÍA**

Presentada por:

**YULIZA MARISTELI VÁSQUEZ IDROGO**

Asesor:

**Dr. NIXON ARNALDO BARBOZA CHUQUILÍN**

Cajamarca, Perú

2024

## CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador: Yuliza Maristeli Vásquez Idrogo  
DNI: 71469783  
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas  
Contables y Administrativas, Mención: Auditoría
2. Asesor: Dr. Nixon Arnaldo Barboza Chuquilin
3. Grado académico o título profesional  
 Bachiller       Título profesional       Segunda especialidad  
 Maestro       Doctor
4. Tipo de Investigación:  
 Tesis       Trabajo de investigación       Trabajo de suficiencia profesional  
 Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:  
"El Control Interno y la Gestión Administrativa en la cooperativa de Ahorro y Crédito Todos  
los Santos de Chota Ltda 560 – 2022"
6. Fecha de evaluación: 21/07/2024
7. Software antiplagio:       TURNITIN       URKUND (OURIGINAL) (\*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: 23 %
9. Código Documento: 3117:369352807
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:  
 **APROBADO**       PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO  
Fecha Emisión: 21/07/2024

*Firma y/o Sello  
Emisor Constancia*



.....  
**Dr. Nixon Arnaldo Barboza Chuquilin**  
**DNI: 71469783**

\* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2024 by  
**YULIZA MARISTELI VASQUEZ IDROGO**  
Todos los derechos reservados



**Universidad Nacional de Cajamarca**  
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDUC/D  
**Escuela de Posgrado**  
CAJAMARCA - PERU



**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

Siendo las *3:00 pm* horas del día 18 de junio de dos mil veinticuatro, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por la **Dra. REYNA LÓPEZ DÍAZ**, el **Dr. LENNIN RODRÍGUEZ CASTILLO**, el **Dr. JULIO SÁNCHEZ DE LA PUENTE** y en calidad de Asesor el **Dr. NIXON ARNALDO BARBOZA CHUQUILÍN** Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO TODOS LOS SANTOS DE CHOTA LTDA 560-2022"; presentada por la **Bachiller en Contabilidad YULIZA MARISTELI VÁSQUEZ IDROGO**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó... *aprobar*... con la calificación de *16 (dieciséis) Bueno*... la mencionada Tesis; en tal virtud, **Bachiller en Contabilidad YULIZA MARISTELI VÁSQUEZ IDROGO**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que la acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las *5:15 pm* horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

.....  
**Dr. Nixon Arnaldo Barboza Chuquilín**  
Asesor

.....  
**Dra. Reyna López Díaz**  
Jurado Evaluador

.....  
**Dr. Lennin Rodríguez Castillo**  
Jurado Evaluador

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

**A:**

*Mis queridos padres, Guillermo y Maribel, y a mi hermano Jann, por ser mi constante apoyo y fuente de inspiración en mi camino hacia la maestría en Auditoría. Su amor incondicional y fe en mí han sido mi motor y guía. Esta tesis es un tributo a su dedicación y confianza en mí, y cada logro alcanzado lleva impreso su influencia, su apoyo inquebrantable y celebración de mis éxitos, que hacen que este logro sea tanto suyo como mío.*

**Yuliza**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por guiarme, fortalecerme y darme la sabiduría y la fuerza para superar los obstáculos en este camino hacia la realización de mis metas académicas y profesionales. Su gracia ha sido mi sustento en cada paso del camino.

A todos los docentes de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca, quienes compartieron sus conocimientos e hicieron que pueda crecer profesionalmente.

Quiero expresar mi profundo agradecimiento al Dr. Nixon Arnaldo Barboza Chuquilín por su invaluable orientación y apoyo como mi asesor de tesis.

La calidad de una auditoría se mide no solo por su precisión en los números, sino también por su capacidad para proporcionar recomendaciones constructivas y soluciones efectivas. Barbara Girdley-

## ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xiii
RESUMEN .....	xiv
ABSTRACT.....	xv
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN .....	1
1.1. Planteamiento del Problema .....	1
1.1.1. Contextualización.....	1
1.1.2. Descripción del Problema .....	2
1.1.3. Formulación del Problema .....	3
1.2. Justificación e importancia .....	3
1.2.1. Justificación científica.....	3
1.2.2. Justificación técnica – práctica.....	4
1.2.3. Justificación institucional y personal .....	4
1.3. Delimitación de la investigación.....	5
1.3.1. Conceptual.....	5
1.3.2. Temporal .....	5
1.3.3. Espacial .....	5
1.4. Objetivos.....	5
1.4.1. Objetivo general .....	5
1.4.2. Objetivos específicos.....	5
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO .....	7
2.1. Marco legal .....	7
2.1.1. Texto Unico Ordenado de la Ley General de Cooperativas, aprobado mediante Decreto Supremo N° 074-90-TR (1990).....	7
2.1.2. Ley N° 26702, Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencial (1996) .....	7
2.1.3. Ley N° 30822, , Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros, y otras Normas concordantes, respecto de la regulación y supervisión de las cooperativas de Ahorro y Credito, y sus modificatorias (2018) .....	7

2.2. Antecedentes de la Investigación.....	7
2.2.1. Antecedentes Internacionales .....	7
2.2.2. Antecedentes Nacionales.....	9
2.2.3. Antecedentes Regionales.....	9
2.3. Marco Doctrinal.....	11
2.3.1. Teoría de la Gestión Administración.....	11
2.3.2. Marco Integrado de Control Interno.....	11
2.3.3. Teoría del Control Interno.....	12
2.4. Marco conceptual.....	12
2.4.1. Control.....	12
2.4.2. Gestión de Administrativa.....	15
2.5. Definición de términos básicos.....	17
<b>CAPÍTULO III PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES.....</b>	<b>19</b>
3.1. Hipótesis .....	19
3.1.1. Hipótesis General .....	19
3.1.2. Hipótesis Específicas.....	19
3.2. Variables.....	20
3.3. Operacionalización de los Componentes de las Hipótesis.....	20
<b>CAPÍTULO IV MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>22</b>
4.1. Ubicación Geográfica .....	22
4.2. Diseño de la Investigación.....	23
4.3. Métodos de Investigación .....	23
4.3.1. Analítico - Sintético .....	23
4.3.2. Inductivo - Deductivo.....	24
4.4. Población, Muestra, Unidad de Análisis y Unidades de Observación.....	24
4.4.1. Población.....	24
4.4.2. Muestra.....	25
4.4.3. Unidades de Análisis.....	25
4.4.4. Unidades de Observación.....	25
4.5. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Información. ....	25
4.5.1. Técnicas.....	25
4.5.2. Instrumento.....	25
4.6. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de la Información .....	26

4.7. Equipos, Materiales, Insumos.....	26
4.7.1. Equipos.....	26
4.7.2. Materiales.....	26
4.7.3. Insumos.....	26
4.8. Matriz de Consistencia Metodológica.....	26
<b>CAPÍTULO V RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....</b>	<b>29</b>
5.1. Presentación de Resultados.....	29
5.1.1. Resultados del Instrumento.....	30
5.2. Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados.....	39
5.2.1. Análisis, Interpretación de Resultados.....	39
5.2.2. Discusión de Resultados.....	48
5.3. Contrastación de Hipótesis.....	51
5.3.1. Hipótesis General.....	51
5.3.2. Hipótesis Específica 1.....	52
5.3.3. Hipótesis Específica 2.....	52
5.3.4. Hipótesis Específica 3.....	53
5.3.5. Hipótesis Específica 4.....	54
5.3.6. Hipótesis Específica 5.....	55
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>56</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>58</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>59</b>
<b>APÉNDICES.....</b>	<b>62</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> <i>Componentes del Control Interno</i> .....	14
<b>Tabla 2</b> <i>Operacionalización de los componentes de las hipótesis</i> .....	21
<b>Tabla 3</b> <i>Población de la Investigación</i> .....	24
<b>Tabla 4</b> <i>Matriz de consistencia metodológica</i> .....	27
<b>Tabla 5</b> <i>Tabla cruzada del Control Interno (Agrupada) * Gestión administrativa (Agrupada)</i> .....	41
<b>Tabla 6</b> <i>Tabla cruzada del Entorno de control (Agrupada) * Gestión administrativa (Agrupada)</i> .....	41
<b>Tabla 7</b> <i>Tabla cruzada del Evaluación de riesgos (Agrupada) * Gestión administrativa (Agrupada)</i> .....	42
<b>Tabla 8</b> <i>Tabla cruzada de las Actividades de control (Agrupada) * Gestión administrativa (Agrupada)</i> .....	42
<b>Tabla 9</b> <i>Tabla cruzada de la información y comunicación (Agrupada) * Gestión administrativa (Agrupada)</i> .....	43
<b>Tabla 10</b> <i>Tabla cruzada del Actividades de supervisión (Agrupada) * Gestión administrativa (Agrupada)</i> .....	43
<b>Tabla 11</b> <i>Correlación del Control Interno (Agrupada) * Gestión administrativa (Agrupada)</i> .....	44
<b>Tabla 12</b> <i>Correlación del Entorno de control (Agrupada) * Gestión administrativa (Agrupada)</i> .....	45
<b>Tabla 13</b> <i>Correlación de la Evaluación de riesgos (Agrupada) * Gestión administrativa (Agrupada)</i> .....	45
<b>Tabla 14</b> <i>Correlación de las Actividades de control (Agrupada) * Gestión administrativa (Agrupada)</i> .....	46
<b>Tabla 15</b> <i>Correlación de la Información y comunicación (Agrupada) * Gestión administrativa (Agrupada)</i> .....	47
<b>Tabla 16</b> <i>Correlación de las Actividades de supervisión (Agrupada) * Gestión administrativa (Agrupada)</i> .....	47
<b>Tabla 17</b> <i>Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis general</i> .....	51
<b>Tabla 18</b> <i>Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica 1</i> .....	52
<b>Tabla 19</b> <i>Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica 2</i> .....	53
<b>Tabla 20</b> <i>Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica 3</i> .....	53

<b>Tabla 21</b> <i>Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica 4</i> .....	54
<b>Tabla 22</b> <i>Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica 5</i> .....	55

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Entorno de Control.....	30
<b>Figura 2</b> Evaluación de Riesgos .....	31
<b>Figura 3</b> Actividad de Control .....	32
<b>Figura 4</b> Información y Comunicación.....	33
<b>Figura 5</b> Actividades de Supervisión.....	34
<b>Figura 6</b> Planificación.....	35
<b>Figura 7</b> Organización .....	36
<b>Figura 8</b> Dirección .....	37
<b>Figura 9</b> Control.....	38
<b>Figura 10</b> Valoración del Control interno.....	39
<b>Figura 11</b> Valoración de la Gestión administrativa .....	40

## RESUMEN

La presente tesis tuvo como objetivo, determinar la relación del control interno con la gestión administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” en la Provincia de Chota - 2022. La investigación presentó el diseño de investigación No experimental corte transversal y alcance correlacional. El trabajo de investigación estuvo conformado por una población de 30 directivos y colaboradores, los mismos que fueron tomados para la muestra, a los cuales se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados de la investigación evidencia que, el control interno se relaciona de manera significativa ( $p - 0.046 < 0.05$ ) con la gestión administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”, con asociación positiva alta de acuerdo al coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0. 519); con lo que podemos indicar que al mejorar la implementación del control interno la gestión administrativa será más eficiente, así mismo, el 60.00% de los directivos y colaboradores califican al control interno como aceptable evidenciando claramente que su implementación y de sus componentes es el apropiado, el 13.33% de la población encuestada señala a la gestión administrativa como deficiente, demostrando así que existen debilidades que se deben corregir para obtener una gestión de calidad que satisfaga las necesidades de la cooperativa.

***Palabras Clave:*** Control interno, Gestión administrativa.

## ABSTRACT

The objective of this thesis was to determine the relationship between internal control and administrative management in the "Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560" in the Province of Chota - 2022. The research presented a non-experimental research design with a cross-sectional and correlational scope. The research work consisted of a population of 30 managers and collaborators, the same who were taken for the sample, to whom the survey technique was applied and the questionnaire was used as an instrument. The results of the investigation show that internal control is significantly related ( $p - 0.046 < 0.05$ ) with administrative management in the "Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560", with a high positive association according to the correlation coefficient (Spearman's Rho - 0.519); with which we can indicate that by improving the implementation of internal control the administrative management will be more efficient, likewise, 60.00% of the employees and collaborators rate internal control as acceptable, clearly showing that its implementation and its components are appropriate, while 13.33% of the surveyed population indicate that administrative management is deficient, thus showing that there are weaknesses that must be corrected in order to obtain a quality management that meets the needs of the cooperative.

**Keywords:** Internal control, Administrative management.

# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1.Planteamiento del Problema

#### 1.1.1. *Contextualización*

En América Latina Laski (2016) nos menciona que actualmente el concepto Control Interno es mucho más amplio de lo que solía ser. Hoy en día las autoridades deben ser proactivas y tomar el Control Interno como una prioridad, partiendo de la adopción de una definición amplia que haga que la administración de éste sea una responsabilidad de todos los empleados. El Control Interno debe convertirse en una parte natural de la cultura organizacional.

En la actualidad, las organizaciones públicas y privadas buscan tener un buen sistema de Control Interno adecuado que permita lograr el cumplimiento de sus objetivos, para favorecer una Gestión Administrativa veraz y eficiente que contribuya a una correcta gestión institucional. Sin embargo, la mayoría de organizaciones presentan deficiencias en su gestión administrativa, debido a un mal uso de los recursos humanos, materiales, ambientales y económicos. Entorno a ello, muchas entidades aún están en la búsqueda de establecer un buen sistema de control interno; con el objetivo de mejorar la toma de decisiones y elaborar una estructura orgánica sólida. Por ello la presente investigación busca estudiar la relación entre el control interno y la gestión administrativa

Es preciso mencionar que desde hace tiempo los altos directivos de las cooperativas de ahorro y crédito buscan maneras de controlar y mejorar la Gestión Administrativa. El control interno se implementa con el fin de detectar cualquier tipo de desviación respecto a los objetivos de rentabilidad y liquidez establecidos por las cooperativas y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida

evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro y posicionamiento en el mercado de ahorro y crédito.

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

En la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda. 560” se puede observar deficiencias en la Gestión Administrativa, en lo que respecta a la planeación, organización, dirección y coordinación institucional, por lo que es necesario implementar el sistema de Control Interno sin tener en cuenta que funciona inmerso en la Gestión Administrativa puesto que contribuye a las deficiencias en dicha gestión, esto debido a que la alta dirección encarga la implementación a un equipo que no fomenta un ambiente de control adecuado, no se capacita a los ejecutivos del más alto nivel, que son los más indicados a liderar la implementación de un buen sistema de Control Interno el personal recibe charlas pero estos no están comprometidos con el sistema de Control Interno, asisten a las capacitaciones porque tienen la obligación de asistir, no interiorizan los beneficios del control interno, no se impulsa una apropiada concientización de que todos somos control.

La presente investigación tiene como importancia conocer la relación entre el control interno y su relación con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda 560 - 2022”, y así determinar el impacto del Sistema de Control Interno de la Cooperativa, asimismo el control interno tiene como objetivo mejorar el servicio que reporta; al más alto nivel de la dirección de la organización y cumplir eficazmente la función asesora de control a las diferentes Oficinas de la Cooperativa incidiendo con mayor fuerza en la Oficina de Créditos y Recuperaciones.

### **1.1.3. Formulación del Problema**

**1.1.3.1. Pregunta General.** ¿Cómo el Control Interno se relaciona con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 - 2022?

#### **1.1.3.2. Preguntas auxiliares**

**a.** ¿Cuál es la relación entre el Entorno de Control con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022?

**b.** ¿De qué manera la Evaluación de Riesgos se relaciona con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022?

**c.** ¿Cuál es la relación de las Actividades de Control y la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022?

**d.** ¿Cómo la Información y Comunicación se relaciona con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022?

**e.** ¿Cómo se relacionan las Actividades de Supervisión con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022?

### **1.2. Justificación e importancia**

#### **1.2.1. Justificación científica**

El desarrollo de la presente investigación se apoyó en la teoría de la Gestión Administración que permite identificar las funciones administrativas y establecer los principios administrativos, su principal representante es Henry Fayol quien establece 6 funciones que se deberían llevar a cabo dentro de cada organización y el modelo COSO III, que permite a las empresas desarrollar de una manera eficiente y eficaz, el control

interno y que ayuden en el proceso de cumplimiento de los objetivos, mitigación de los riesgos, apoyo a una mejor toma de decisiones y un mejor manejo de los recursos de las empresas; Asimismo, la investigación se realizó con la finalidad de brindar un aporte de conocimiento a los directivos y colaboradores del área administrativa de la cooperativa de ahorro y crédito, sobre la importancia de realizar de manera correcta el control interno

Los resultados de la investigación servirán de base para investigaciones relacionadas a temas de control interno y gestiones administrativas; sobre todo la gestión Administrativa en la Cooperativas de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda 560

### ***1.2.2. Justificación técnica – práctica***

La justificación práctica de la presente investigación tiene como iniciativa conocer la relación y el grado de significancia del Control Interno con la Gestión Administrativa, de la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”. Con la finalidad de aportar y sugerir estrategias en lo que respecta a la planeación, organización, dirección y coordinación institucional.

### ***1.2.3. Justificación institucional y personal***

La investigación se realizará con el fin de brindar un conocimiento oportuno a los directivos, socios, administrativos, diversas jefaturas y trabajadores en general de la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”, profesionales, docentes y estudiantes interesados en profundizar el conocimiento sobre el Control Interno y la Gestión Administrativa, asimismo permitir a la tesista obtener el grado de Maestro en Ciencias por la Universidad Nacional de Cajamarca.

### **1.3. Delimitación de la investigación**

#### **1.3.1. Conceptual**

La investigación se limitará en las variables de estudio como son Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa, considerando la provincia de Chota como lugar de estudio.

#### **1.3.2. Temporal**

El presente trabajo de investigación se realizó con datos del periodo 2023.

#### **1.3.3. Espacial**

El presente trabajo de investigación se desarrolló en el distrito, provincia de Chota de la región de Cajamarca.

### **1.4. Objetivos**

#### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar la Relación del Control Interno con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” en la Provincia de Chota - 2022.

#### **1.4.2. Objetivos específicos**

a. Establecer la relación del Entorno de Control con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.

b. Determinar la relación entre la Evaluación de Riesgo y la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.

c. Establecer la relación entre las Actividades de Control y la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.

**d.** Determinar la relación entre la Información y Comunicación y la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.

**e.** Analizar la relación entre las Actividades de Supervisión y la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Marco legal**

##### **2.1.1. *Texto Unico Ordenado de la Ley General de Cooperativas, aprobado mediante Decreto Supremo N° 074-90-TR (1990)***

Tiene por finalidad establecer el marco normativo para la la promoción y la protección del Cooperativismo, como un sistema eficaz para contribuir al desarrollo económico, al fortalecimiento de la democracia y a la realización de la justicia social.

##### **2.1.2. *Ley N° 26702, Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencial (1996)***

Ley que establece el marco de regulación y supervisión a que se someten las empresas que operen en el sistema financiero y de seguros, así como aquéllas que realizan actividades vinculadas o complementarias al objeto social de dichas personas.

##### **2.1.3. *Ley N° 30822, , Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros, y otras Normas concordantes, respecto de la regulación y supervisión de las cooperativas de Ahorro y Credito, y sus modificatorias (2018)***

Ley que Sustituye la vigésimo cuarta disposición final y complementaria de la Ley 26702, Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros.

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

##### **2.2.1. *Antecedentes Internacionales***

Según Moreta (2011), en su Tesis Titulada *El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa en la sección de Comercialización de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Educadores de Tungurahua” Ltda. en el año 2010 - Ecuador*, tuvo como objetivo estudiar la gestión administrativa en la sección de comercialización de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Educadores de Tungurahua” Ltda. Utilizándose el

nivel de asociación de variables con la hipótesis. La población estuvo conformada por 48 trabajadores de la cooperativa en estudio, y cuya muestra probabilística fue de 34. La técnica empleada fue las entrevistas que permitieron evaluar las variables, en la cual concluye que: Con el desarrollo de la Auditoría de Gestión en la sección de comercialización de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Educadores de Tungurahua” Ltda., se logró cumplir el objetivo general y específicos planteados para este tipo de auditoría, que fue evaluar los niveles de eficacia, eficiencia, economía, ética y ecología de los procesos de acuerdo con las normas aplicables.

La evaluación del Control Interno, realizada por separado a cada componente permitió determinar falencias e identificar oportunidades de mejora, las cuales se encuentran reflejadas en conclusiones y recomendaciones que son completamente aplicables por parte de los involucrados en los procesos, aspectos muy necesarios en los niveles de control interno para lograr una administración más eficaz.

Según Balla & López (2018), en su Tesis *Titulada El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador, en el año 2018*, tuvo como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador, utilizándose la metodología de levantamiento de información documental. La técnica empleada fue la interpretación textual. en la cual concluye que: La gestión administrativa es la que utiliza al personal competente para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene organización. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúan las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la competitividad de la organización.

### **2.2.2. Antecedentes Nacionales**

Según Vigo (2020) en su tesis titulada *Control interno y su relación con la Gestión Administrativa en las Pequeñas Cooperativas de Ahorro y crédito distrito de Trujillo – 2020*. Se utilizó el tipo de investigación no experimental y el diseño correlacional transaccional causal. La población estuvo conformada por 49 colaboradores de las 02 pequeñas cooperativas en estudio las mismas que corresponde a la muestra. La técnica empleada fue la encuesta y los instrumentos dos cuestionarios que permitieron evaluar las variables, en las mismas que se concluye que el control interno se relaciona directamente con la gestión administrativa, según el coeficiente de contingencia de prueba de Shapiro Wilks ( $\pi=0.865$ , con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ( $P<0.05$ ), y un coeficiente de correlación Pearson.

Según Marchán (2021) en su tesis titulada *Control interno y la gestión de créditos en una cooperativa de ahorro y crédito, Ayacucho, 2021* Se utilizó el tipo de investigación no experimental y el diseño correlacional con corte transversal. La población estuvo conformada por 640 personas en estudio las mismas que corresponde a la muestra en 118 personas. La técnica empleada fue la encuesta y los instrumentos un cuestionario que permitieron evaluar las variables, en las mismas que se concluye de la obtención de resultados se aprecia una correlación alta de 0.786 y un sig. (bilateral) producido por el SPSS de 0.000, por lo tanto: Existe relación positiva entre el control interno y la gestión de créditos en una Cooperativa de Ahorro y crédito, Ayacucho, 2021, a mayor control interno mayor será la gestión de créditos.

### **2.2.3. Antecedentes Regionales**

Según Rodríguez (2018), en su tesis titulada *El Sistema de Control Interno en la Gestión de las Empresas Constructoras del Distrito de Cajamarca, 2016*, tuvo como objetivo determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión de las

empresas constructoras del distrito de Cajamarca, año 2016. Habiéndose utilizado el tipo de investigación no experimental Transeccional, exploratoria y correlacional – causal. La población estuvo conformada por 18 empresas constructoras teniendo la misma muestra. La técnica empleada fue la observación, encuesta y análisis documental lo cual permitieron evaluar las variables, en la misma que concluye que de acuerdo a la escala de Likert evidencia que las empresas constructoras poseen un sistema de control interno y gestión empresarial relativamente eficiente; no obstante, cuentan con una considerable ineficiencia en esos aspectos. Por último, el coeficiente de correlación de Pearson indica relación positiva entre las variables en estudio, pues  $0 < r < 1$  ( $r = 0,432$ ); asimismo, el contraste de hipótesis, muestra un t-Student = 4.44 deduciéndose que 4.44 es mayor que el valor crítico al 99% = 2.567, revelando que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca.

Según Guevara (2023), en su tesis titulada *Control interno y gestión administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda.*, año 2022. *Habiéndose utilizado el tipo de investigación no experimental cuantitativa*, La población estuvo conformada por 54 trabajadores entre funcionarios y colaboradores, teniendo la misma muestra. La técnica empleada fue la encuesta y el instrumento fue mediante cuestionario, la cual permitieron evaluar las variables en la misma que se utilizó el coeficiente de correlación Rho de Spearman y la contratación de hipótesis se hizo considerando el p-valor para una significancia de 0.05, mostrándose los resultados en tablas y gráficos estadísticos; obteniéndose como resultado una relación directa con un Rho de Spearman 0.873 y su significancia de p-valor de 0.000 para las variables control interno y gestión administrativa; así como las dimensiones ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y supervisión se relaciona significativamente con la gestión administrativa según Rho de Spearman de 0.736;

0.803; 0.848; 0.818; y 0.836 respectivamente; y, con una significancia de un p-valor de 0.000, comprobándose la hipótesis planteada.

## **2.3.Marco Doctrinal**

### **2.3.1. Teoría de la Gestión Administración**

**a. Teoría Clásica de la administración (Fayol).** Esta teoría está enfocada en identificar las funciones administrativas y establecer los principios administrativos, su principal representante es Henry Fayol quien establece 6 funciones que se deberían llevar a cabo dentro de cada organización: (a) Funciones técnicas, (b) Funciones financieras, (c) Funciones de seguridad, (d) Funciones administrativas, (e) Función Comercial y (f) Función de Gerencia, así mismo Fayol señala 5 elementos de la administración (1) Planificación, (2) Organización, (3) Dirección, (4) Coordinación y (5) Control. (Fayol, 1916)

**b. Teoría estructuralista (Marx).** Al final de la década de 1950, la teoría de las relaciones humanas entro en decadencia. La teoría estructuralista significa un desdoblamiento de la teoría de la burocracia y una ligera aproximación a la teoría de las relaciones humanas; representa una visión crítica de la organización formal, uno de los principales representantes de esta teoría es Karl Marx, quien asegura que la estructura se compone de partes que, a lo largo del desarrollo del todo, se descubren, se diferencian y, de una forma dialéctica, ganan autonomía unas sobre las otras, manteniendo la integración y la totalidad sin hacer suma o reunión entre ellas, sino por la reciprocidad instruida entre ellas (Trejo, 2008).

### **2.3.2. Marco Integrado de Control Interno.**

Modelo COSO III, presenta el modelo basado en el marco integrado del Control interno, que permite a las entidades desarrollar y mantener, de una manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que ayuden en el proceso de adaptación a los

cambios, cumplimiento de los objetivos, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones y al gobierno corporativo y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados. Este modelo proporciona un enfoque basado en principios que dan flexibilidad y permite el uso del criterio profesional a la hora de diseñar, implementar y desarrollar el control interno, sistematiza una visión general del control interno, incluida su definición, descripción de los componentes requeridos y principios. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO (2013)

### **2.3.3. Teoría del Control Interno**

Según Santa Cruz (2014) El enfoque contemporáneo “Modelo COSO” no define al control interno como un plan; por lo contrario, lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja el ente, los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.

## **2.4. Marco conceptual**

### **2.4.1. Control**

La palabra control proviene del término francés *contrôle* y significa comprobación, inspección, fiscalización o intervención. También puede hacer referencia al dominio, mando y preponderancia, o a la regulación sobre un sistema.

#### **2.4.1.1. Sistema de control interno**

El control interno como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los

objetivos relativos a las operaciones, a la información y al cumplimiento. La definición de COSO señala el control interno como un proceso integral con la participación de todos los autores de la entidad, con el objeto de conseguir los objetivos planteados, pero el control interno también comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión de los métodos prescritos por la gerencia. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO (2013)

En ese mismo sentido, Estupiñan (2006) señala que el control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y como un proceso en una organización, el control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirve para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna. El control interno como un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones; Suficiencia y confiabilidad de la información financiera; y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Para Santillana (2001), el control interno permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración. En esa línea, Mantilla (2005) nos dice que el control interno es un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados. Complementa señalando que el control interno es un procedimiento continuo que involucra a todos los niveles del personal.

**Tabla 1***Componentes del Control Interno*

<b>Componentes</b>	<b>Características</b>
<b>Entorno de Control</b>	<p>Se recogen en cinco principios la relevancia de la integridad y los valores éticos, la importancia de la filosofía de la administración y su manera de operar, la necesidad de una estructura organizativa, la adecuada asignación de responsabilidades y la importancia de las políticas de recursos humanos</p> <p>Se explican las relaciones entre los componentes del Control Interno para destacar la importancia del Entorno de Control</p> <p>Se amplía la información sobre el Gobierno Corporativo de la organización, reconociendo diferencias en las estructuras, requisitos, y retos a lo largo de diferentes jurisdicciones, sectores y tipos de entidades</p> <p>Se enfatiza la supervisión del riesgo y la relación entre el riesgo y la respuesta al mismo</p>
<b>Evaluación de Riesgos</b>	<p>Se amplía la categoría de objetivos de Reporte, considerando todas las tipologías de reporte internos y Externos</p> <p>Se aclara que la evaluación de riesgos incluye la identificación, análisis y respuesta a los riesgos</p> <p>Se incluyen los conceptos de velocidad y persistencia de los riesgos como criterios para evaluar la criticidad de los mismos</p> <p>Se considera la tolerancia al riesgo en la evaluación de los niveles aceptables de riesgo</p> <p>Se considera el riesgo asociado a las fusiones, adquisiciones y externalizaciones</p> <p>Se amplía la consideración del riesgo al fraude</p>
<b>Actividades de Control</b>	<p>Se indica que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos</p> <p>Se considera el rápido cambio y evolución de la tecnología</p> <p>Se enfatiza la diferenciación entre controles automáticos y Controles Generales de Tecnología</p>
<b>Información y Comunicación</b>	<p>Se enfatiza la relevancia de la calidad de información dentro del Sistema de Control Interno</p> <p>Se profundiza en la necesidad de información y comunicación entre la entidad y terceras partes</p> <p>Se enfatiza el impacto de los requisitos regulatorios sobre la seguridad y protección de la información</p> <p>Se refleja el impacto que tiene la tecnología y otros mecanismos de comunicación en la rapidez y calidad del flujo de información</p>
<b>Actividades de Monitoreo – Supervisión</b>	<p>Se clarifica la terminología definiendo dos categorías de actividades de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes</p> <p>Se profundiza en la relevancia del uso de la tecnología y los proveedores de servicios externos</p>

#### **2.4.2. Gestión de Administrativa**

La gestión administrativa es el conjunto de acciones y mecanismos que permiten utilizar los recursos humanos, materiales y financieros de una entidad, a fin de alcanzar el objetivo propuesto. La gestión administrativa comprende la elaboración de un plan de organización, métodos y procedimientos, así como instrumentos de gestión debidamente actualizados, con la finalidad que administrativa y orgánicamente el municipio se encuentre capaz de cumplir con sus funciones.

A su vez, Alvarado (2016) indicó que: La gestión administrativa es el conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. La gestión administrativa en una empresa es uno de los factores más importantes cuando se trata de montar un negocio debido a que del ella dependerá el éxito que tenga dicho negocio o empresa. Por lo tanto, diremos que la gestión administrativa en una empresa se encarga de realizar estos procesos recién mencionados utilizando todos los recursos que se presenten en una empresa con el fin de alcanzar aquellas metas que fueron planteadas al comienzo de la misma. (p.37).

**Planificación.** Esta función administrativa, consiste en definir las metas, trazar los objetivos, establecer los recursos y las actividades que se desarrollarán en un periodo de tiempo determinado. Asimismo, Chiavenato (2006) precisa que la planeación figura como la primera función administrativa por ser la base de las demás. La planeación es la función administrativa que determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y qué debe hacerse para conseguirlos. Se trata de un modelo teórico para la acción futura. Empieza por la determinación de los objetivos y detalla los planes necesarios para alcanzarlos de la mejor manera posible. Planear y definir los objetivos es

seleccionar anticipadamente el mejor curso de acción para alcanzarlos. La planeación determina a dónde se pretende llegar, qué debe hacerse, cuándo, cómo y en qué orden.

**Organización.** Esta función consiste en armar una estructura para distribuir los recursos materiales, financieros, humanos, tecnológicos y de información, para desarrollar su trabajo, y poder alcanzar los objetivos planificados.

Según Chiavenato (2006) la Organización como función administrativa y parte integrante del proceso administrativo, significa el acto de organizar, estructurar e integrar los recursos y los órganos involucrados en la ejecución, y establecer las relaciones entre ellos y las atribuciones de cada uno.

**Dirección.** En esta función se incluye la ejecución de las estrategias trazadas, orientando los esfuerzos hacia los objetivos trazados, a través del liderazgo, la motivación y la comunicación.

Este es el papel de la dirección: poner en acción y dinamizar la entidad. La dirección está relacionada con la acción, con la puesta en marcha, y tiene mucho que ver con las personas, está directamente relacionada con la disposición de los recursos humanos.

**Control.** Consiste en verificar que las tareas previstas estén alineadas con las estrategias planificadas, con el fin de corregir cualquier problema y evaluar los resultados, para un mejor proceso de toma de decisiones.

La finalidad del control es asegurar que los resultados de aquello que se planeó, organizó y dirigió, se ajusten tanto como sea posible a los objetivos establecidos. La esencia del control reside en comprobar si la actividad controlada consigue o no los objetivos o los resultados esperados. El control es, fundamentalmente, un proceso que guía la actividad ejecutada hacia un fin determinado.

## 2.5. Definición de términos básicos

**Control administrativo.** Es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas.

**Control financiero.** Es la información brindada por los estados financieros, que son elaborados por el personal administrativo, siendo éstos el soporte de las operaciones financieras de la entidad.

**Control interno.** Es un conjunto de procesos, procedimientos, métodos, acciones, entre otros, adoptados dentro de una organización.

**Dirección administrativa.** Es el conjunto de estrategias planificadas y coordinadas que son necesarias para la correcta gestión del personal administrativo.

**Gestión administrativa.** Es el conjunto de acciones y mecanismos que permiten utilizar los recursos humanos, materiales y financieros de una entidad, a fin de alcanzar el objetivo propuesto.

**Organización administrativa.** Es el proceso de planificar, controlar, dirigir y organizar los recursos propios de una entidad, con la finalidad de alcanzar los objetivos.

**Plan de organización.** Es un conjunto de acciones que sirven para realizar el seguimiento y control respectivo a las aéreas durante el proceso de evaluación.

**Planeación administrativa.** Son los resultados que pretende alcanzar un grupo social, mediante la utilización de recursos y herramientas apropiadas.

**Visión.** Es la explicitación de las estrategias necesarias para alcanzar los objetivos pretendidos la empresa. Se trata de un ejercicio complejo debido a que se deben integrar las tendencias del mercado con las voluntades del equipo.

**Misión.** La misión se define como la razón principal por la cual existe una organización y empresa, es decir, cuál es su propósito u objetivo y cuál es su función dentro del país.

**Reclutamiento.** Es el proceso de búsqueda, recolección e identificación de las personas que tienen el perfil requerido de ser contratadas por una organización o empresa para un puesto determinado.

## **CAPÍTULO III**

### **PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **3.1. Hipótesis**

##### **3.1.1. Hipótesis General**

El Control Interno se relaciona directa y positivamente con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022

##### **3.1.2. Hipótesis Específicas**

a. El Entorno de Control se relaciona directamente y positivamente con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.

b. Se relaciona directa y positivamente la Evaluación de Riesgos con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.

c. Las Actividades de Control se relaciona directa y positivamente con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.

d. Se relaciona directa y positivamente La Información y Comunicación con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.

e. Las Actividades de Supervisión se relaciona directa y positivamente con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.

### **3.2. Variables**

*Variable 1.* Control Interno.

*Variable 2.* Gestión Administrativa.

### **3.3. Operacionalización de los Componentes de las Hipótesis**

**Tabla 2**

*Operacionalización de los componentes de las hipótesis*

Título: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA “COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO TODOS LOS SANTOS DE CHOTA LTDA 560 - 2022”						
Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional			Instrumento de recolección de datos	
		Variables	Dimensiones	Indicadores		
El Control Interno se relaciona directa y positivamente con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.	- El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento, de acuerdo a los componentes del control interno: Entorno de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y comunicación y Actividades de supervisión (Coso, 2013)	Control Interno	- Entorno de Control	Integridad y valores Éticos Administración Estratégica Estructura Organizacional Administración de RRHH	Encuesta	
			- Evaluación de Riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgos Identificación de los riesgos Valoración de los riesgos		
			- Actividades de Control	Evaluación de Desempeño Revisión de procesos, actividades y tareas. Controles para las tecnologías de información y comunicaciones (TIC)		
			- Información y comunicación	Genera y utiliza información relevante Comunica la información internamente Grupos de Interés Externo		
			Actividades de supervisión	Selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones Evalúa y comunica las deficiencias de control interno		
		Las funciones Administrativas en un enfoque sistemático conforman el proceso administrativo, cuando se consideran aisladamente los elementos Planificación, Organización, Dirección y Control, son solo funciones administrativas, cuando se consideran estos cuatro elementos. (Planificar, Organizar, Dirigir y Controlar) en un enfoque global de interacción para alcanzar objetivos, forma el Proceso Administrativo. (Solval, 2010)	Gestión Administrativa	- Planificación	Metas Objetivos Recursos Actividades	Encuesta
				- Organización	Recursos Materiales Recursos Financieros Recursos Humanos Recursos Tecnológicos Ejecución de Estrategias	
				- Dirección	Liderazgos Motivación Comunicación	
				- Control	Verificar Corregir Toma de decisiones	

## CAPÍTULO IV MARCO METODOLÓGICO

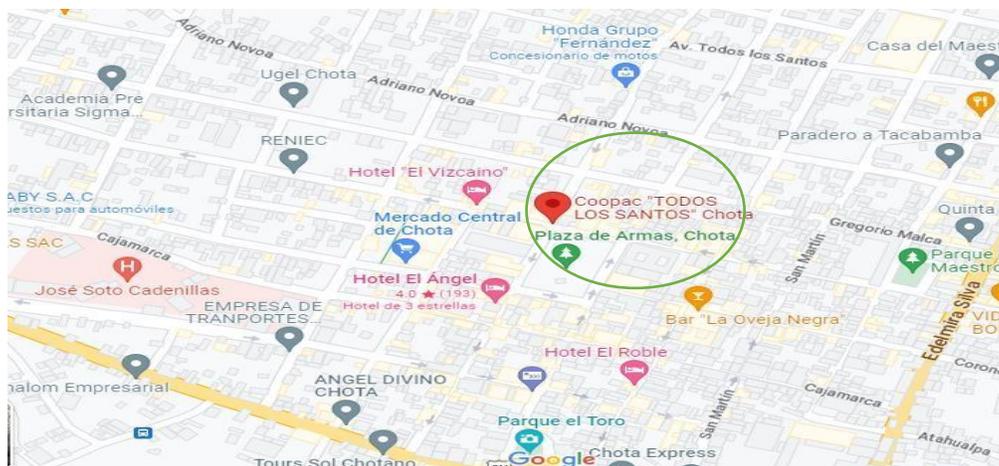
### 4.1. Ubicación Geográfica

La presente investigación se realizará en la provincia y distrito Chota y el departamento de Cajamarca, en la “Cooperativa De Ahorro y Crédito Todos los Santos De Chota Ltda 560.

El distrito de Chota se encuentra ubicado en la parte central de la provincia, de Chota en la región andina norte del Perú. Su capital se encuentra en la meseta de Acunta a 2,388 msnm y a 150 Km al norte de Cajamarca, en el Norte del Perú o a 219 Km al este de Chiclayo, Lambayeque. El distrito de Chota es uno de los diecinueve (19) distritos que conforman la provincia de Chota, Limita por el Norte con los distritos de Chiguirip y Conchán; por el Oeste con el distrito de Lajas; por el Sur con el distrito de Bambamarca (Hualgáyoc); y, por el Este con el distrito de Chalamarca.

### Figura 1

*Ubicación de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda 560*



Nota: Tomado de Google Maps Plaza de Armas del Distrito de Chota

## 4.2. Diseño de la Investigación

La presente investigación presenta el diseño no experimental porque no se van a modificar las variables de estudio, corte transversal ya que la recolección de los datos se realiza en un único momento y nivel correlacional porque se establecerá una relación de asociación de las variables gestión administrativa y el control interno de la Cooperativa De Ahorro y Crédito Todos los Santos De Chota Ltda 560.

Según los autores Hernández et. al. (2014) señalan que:

- Los diseños **no experimentales** se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos. (p. 152)
- **Transversal**, recolectan datos en un solo momento y tiene por propósito describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como “tomar una fotografía” de algo que sucede. (p. 154)
- **Correlacional**, ya que describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa-efecto (causales).(p.157)

## 4.3. Métodos de Investigación

En el presente trabajo de investigación se utilizaron los siguientes métodos:

### 4.3.1. Analítico - Sintético

Se desarrolló las variables control interno y la gestión administrativa descompuestas en dimensiones con sus respectivos indicadores; en tanto que, a través de la síntesis, se integran los resultados de lo analizado valorado y conocido y se interrelaciona como un todo.

Según Arispe et. al. (2020) sostienen que en el método analítico-sintético se descompone el objeto de estudio para estudiarlo de manera individual en cada uno de sus partes, posteriormente se fusionan sus partes para estudiarlas de manera integral (holística). (p.57)

#### **4.3.2. Inductivo - Deductivo**

Se analizó el control interno y la gestión administrativa para formular hipótesis que puedan responder a los problemas que se identificaron, luego se ha deducido los resultados y finalmente se verifico los mismos.

Arispe et. al. (2020) sostienen que el método inductivo-deductivo se basa en la inferencia y permite el estudio de hechos particulares, sin embargo, es deductivo en un sentido e inductivo en el sentido contrario. (p.56)

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

##### **4.4.1. Población**

La población estuvo conformada por los directivos y colaboradores que laboran en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda. 560”, siendo un total de treinta (30) personas.

**Tabla 3**

*Población de la Investigación*

<b>Oficinas</b>	<b>N° de personas</b>
Directivos	15
Colaboradores	15
<b>Total Personal</b>	<b>30</b>

#### **4.4.2. Muestra**

Debido a que la población es pequeña, la muestra estuvo conformada por 30 directivos y colaboradores que se estuvieron involucrados directamente en la gestión administrativa de la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda. 560”.

En conclusión, la muestra fue igual a la población.

#### **4.4.3. Unidades de Análisis**

La unidad de análisis fue el área Administrativa de la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda. 560”.

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

La unidad de observación se tomó a cada uno de los directivos y colaboradores de la Gerencia de Administración de la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda. 560”, que forman parte de la muestra.

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

#### **4.5.1. Técnicas**

La recopilación de datos relacionados al Control Interno y la Gestión Administrativa de la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda. 560” se realizó utilizando la técnica de la encuesta.

#### **4.5.2. Instrumento**

Se utilizó el cuestionario, y se aplicó a los directivos y colaboradores que laboran en la Gerencia de Administración, permitiendo cuantificar las deficiencias que se encuentran en la gestión administrativa

#### **4.6. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de la Información**

Para la investigación fue necesario el uso de programas estadísticos, en este caso el SPSS25 (Statistical Product and Service Solutions), para procesar y posteriormente graficar los datos obtenidos en la encuesta que se aplicó a los directivos y colaboradores en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022.

Asimismo, para procesar la información se utilizó información a partir de los datos obtenidos, haciendo uso del Microsoft Excel.

Para el análisis de la información, se analizó mediante tablas y figuras.

#### **4.7. Equipos, Materiales, Insumos**

##### **4.7.1. Equipos**

Laptop

Impresora

##### **4.7.2. Materiales**

Libros

Revistas

Artículos científicos

##### **4.7.3. Insumos**

Útiles de escritorio

Tóner de impresora

Papel Bond

#### **4.8. Matriz de Consistencia Metodológica**

**Tabla 4**

*Matriz de consistencia metodológica*

Título: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA “COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO TODOS LOS SANTOS DE CHOTA LTDA 560 - 2022”								
Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
<p><b>¿Cómo el Control Interno se relaciona con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” - 2022?</b></p>	<p>Determinar la Relación del Control Interno con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” en la Provincia de Chota - 2022.</p>	<p>El Control Interno se relaciona directa y positivamente con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.</p>	<p><b>Control Interno</b></p>	Entorno de Control	Integridad y valores Éticos	<p>Encuesta/ cuestionario</p>	<p><b>Métodos:</b> Analítico-sintético Hipotético-deductivo</p>	<p><b>Población:</b> 30 directivos y colaboradores</p>
					Administración Estratégica			
					Estructura Organizacional			
					Administración de RRHH			
				Evaluación de Riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgos			
	Identificación de los riesgos							
	Valoración de los riesgos							
Actividades de Control	Evaluación de Desempeño	<p><b>Diseño:</b> No experimental-transversal-relacional</p>	<p><b>Muestra:</b> 30 directivos y colaboradores</p>					
	Revisión de procesos, actividades y tareas.							
	Controles para las tecnologías de información y comunicaciones (TIC)							
Información y comunicación	Genera y utiliza información relevante							
	Comunica la información internamente							
	Grupos de Interés Externo							
Actividades de supervisión	Selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones							
	Evalúa y comunica las deficiencias de control interno							
<p><b>¿Cuál es la relación entre el Entorno de Control con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022</b></p>	<p>Establecer la relación del Entorno de Control con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022</p>	<p>El Entorno de Control se relaciona directa y positivamente con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.</p>	<p>Gestión Administrativa</p>	Organización	Recursos Materiales	<p><b>Diseño:</b> No experimental-transversal-relacional</p>	<p><b>Muestra:</b> 30 directivos y colaboradores</p>	
					Recursos Financieros			
					Recursos Humanos			
					Recursos Tecnológicos			
				Dirección	Ejecución de Estrategias			
	Liderazgos							
	Motivación Comunicación							
	Ejecución de Estrategias							
	Liderazgos							
Control	Verificar							
	Corregir							
	Toma de decisiones							
<p><b>¿De qué manera la Evaluación de Riesgos se relaciona con la</b></p>	<p>Identificar la relación entre la Evaluación de Riesgo y la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos</p>	<p>Se relaciona directa y positivamente la Evaluación de</p>						

Título: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA “COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO TODOS LOS SANTOS DE CHOTA LTDA 560 - 2022”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
<p><b>Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” - 2022?</b></p> <p><b>¿Cuál es la relación de las Actividades de Control y la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”?</b></p> <p><b>¿Cómo la Información y Comunicación se relaciona con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”?</b></p> <p><b>¿Cómo se relacionan las Actividades de Supervisión con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”?</b></p>	<p>de Chota Ltda. 560” – 2022.</p> <p>Indicar la relación entre las Actividades de Control y la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.</p> <p>Especificar la relación entre la Información y Comunicación y la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.</p> <p>Analizar la relación entre las Actividades de Supervisión y la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022</p>	<p>Riesgos con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.</p> <p>Las Actividades de Control se relaciona directa y positivamente con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.</p> <p>Se relaciona directa y positivamente La Información y Comunicación con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.</p> <p>Las Actividades de Supervisión se relaciona directa y positivamente con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022</p>						

## **CAPÍTULO V**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **5.1. Presentación de Resultados**

Con el propósito de poder determinar la situación del “El Control Interno y la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda 560-2022”, se elaboró una encuesta conformada por 30 preguntas con escala ordinal, (ver Apéndice A), con sus dimensiones por variable, que son de Control Interno: Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Actividades de supervisión y la segunda variable, Gestión Administrativa conformada por: Planificación, Organización, Dirección y Control ; cada una con sus respectivos indicadores.

Esta encuesta se aplicó a 15 directivos y 15 jefaturas de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota, puesto que, estos son los más involucrados con respecto al Control Interno y gestión Administrativa en dicha entidad. Una vez aplicada la encuesta para la recolección de datos se realizó el procesamiento de datos utilizando el sistema estadístico SPSS27 (Statistical Product and Service Solutions). A continuación, se presenta las tablas estadísticas y figuras estadísticas que nos da como resultado el sistema estadístico para ser analizados e interpretados por el investigador.

Finalmente, para determinar los niveles de valoración de las variables, se realizó mediante Baremo; el mismo procedimiento se siguió para la agrupación de las dimensiones de la variable Control Interno. Además, se calculó el valor mínimo y máximo para cada una de las variables y dimensiones (ver Apéndice B).

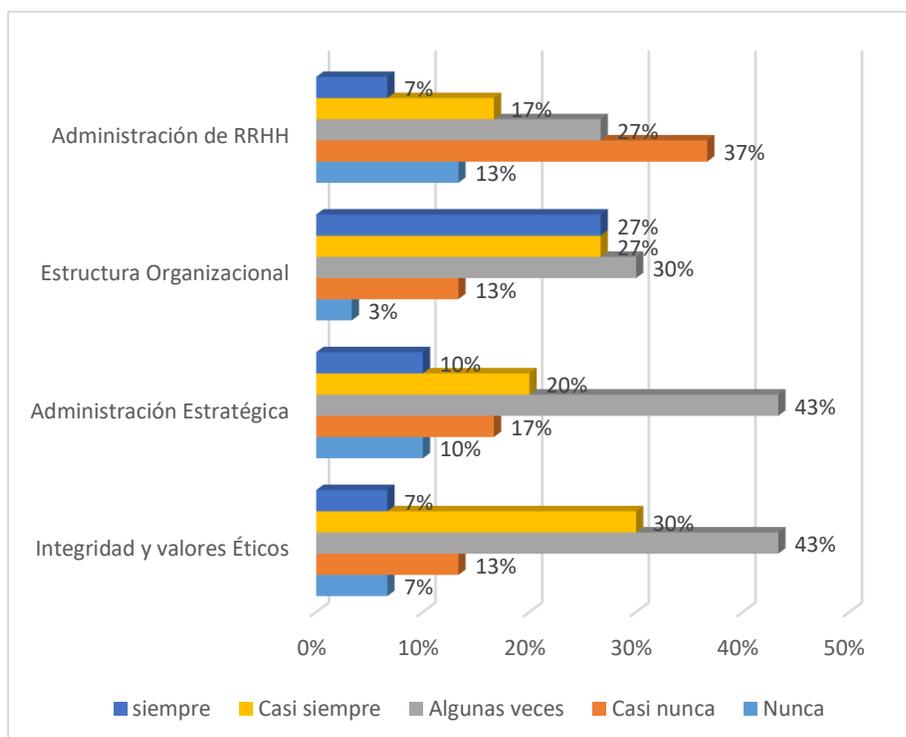
### 5.1.1. Resultados del Instrumento

#### 5.1.1.1. Control Interno

##### a) Entorno de Control

**Figura 1**

*Resultados de los indicadores del entorno de control*



Tal como se muestra en la figura 1, el 43% de los encuestados indican que algunas veces la institución está comprometida con la integridad y valores éticos.

Por otro lado, el 43% de los encuestados mencionó que, algunas veces, en el entorno de control se realiza administración estratégica.

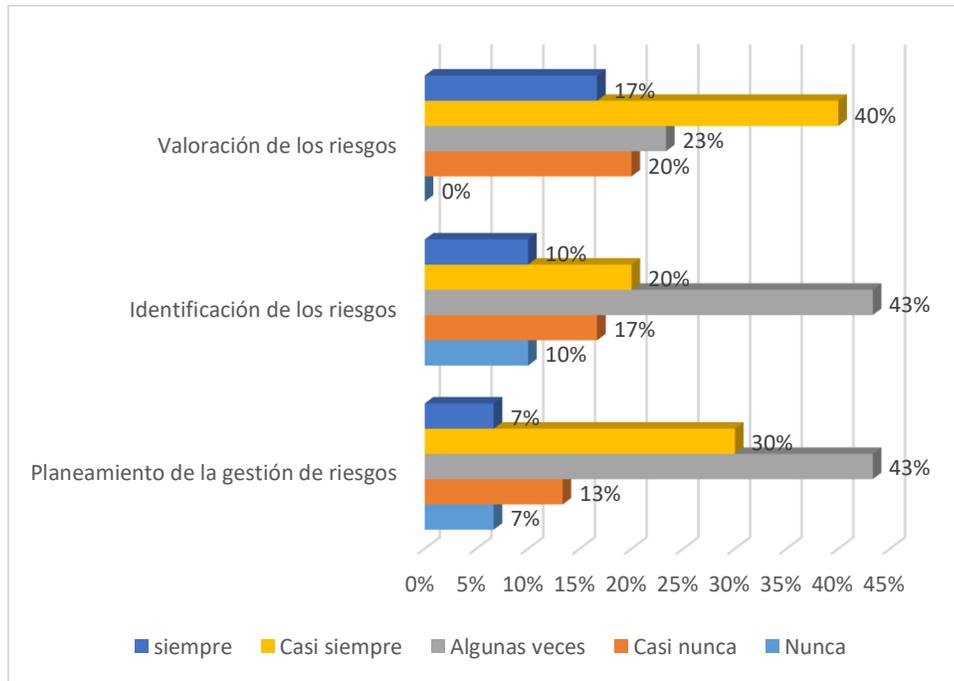
Asimismo, el 30 % de los encuestados indican que en algunas veces cuenta con estructura organizacional

Finalmente, el 37% de los encuestados indicaron que, casi nunca tienen una correcta Administración de RRHH.

**b) Evaluación de Riesgos**

**Figura 2**

*Resultados de los indicadores de la Evaluación de Riesgos*



Tal como se muestra en la figura 2, el 43% de los encuestados indican que algunas veces la Cooperativa cuenta con un planeamiento de la gestión de riesgos

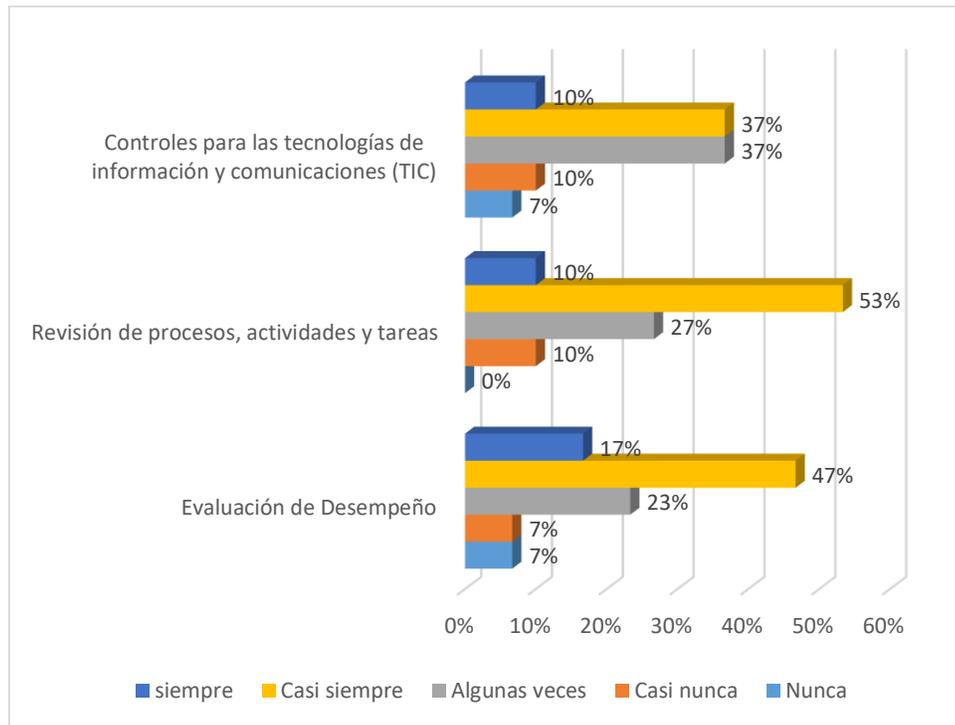
Por otro lado, el 43% de los encuestados mencionó que, algunas veces, la identificación de los riesgos es sometidos a una evaluación de los riesgos.

Asimismo, el 40 % de los encuestados indican que la Cooperativa casi siempre la evaluación de los riesgos. Se realiza mediante una valoración de riesgos

c) *Actividades de Control*

**Figura 3**

*Resultados de los indicadores de la Actividad de Control*



Tal como se muestra en la figura 3, el 47% de los encuestados indican que casi siempre en la Evaluación de Desempeño de la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, realizan Actividades de Control.

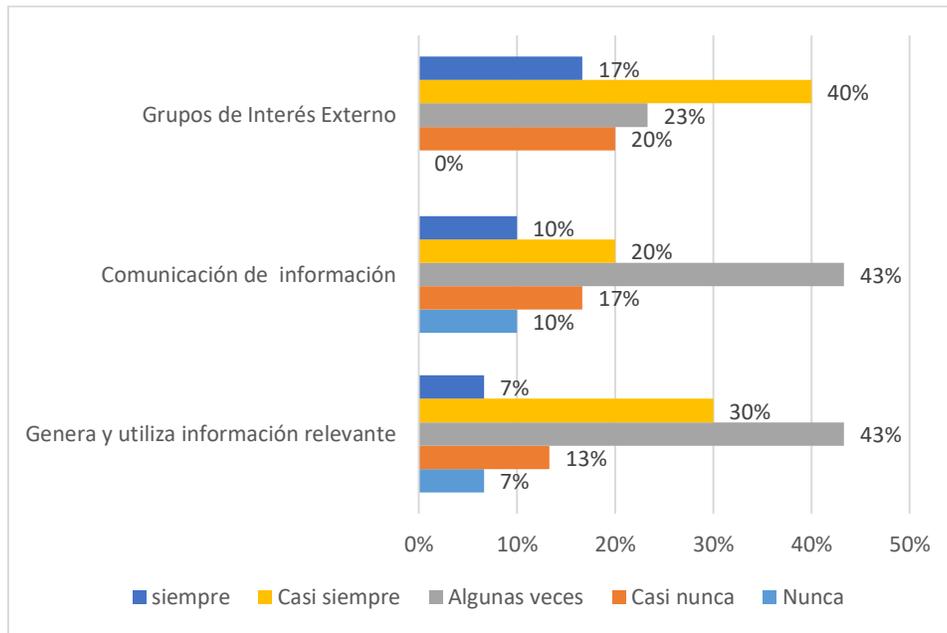
Por otro lado, el 53% de los encuestados mencionó que, casi siempre, las Actividades de Control son sometidos a revisión de procesos, actividades y tareas.

Asimismo, el 37 % de los encuestados indican que la Cooperativa casi siempre y otro 37% que algunas veces, las Actividades de Control son verificados mediante las tecnologías de información y comunicaciones (TIC)

**d) Información y comunicación**

**Figura 4**

*Resultados de los indicadores de Información y Comunicación*



Tal como se muestra en la figura 4, el 43% de los encuestados indican que algunas veces con respecto a la información y comunicación en Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, se genera y utiliza información relevante

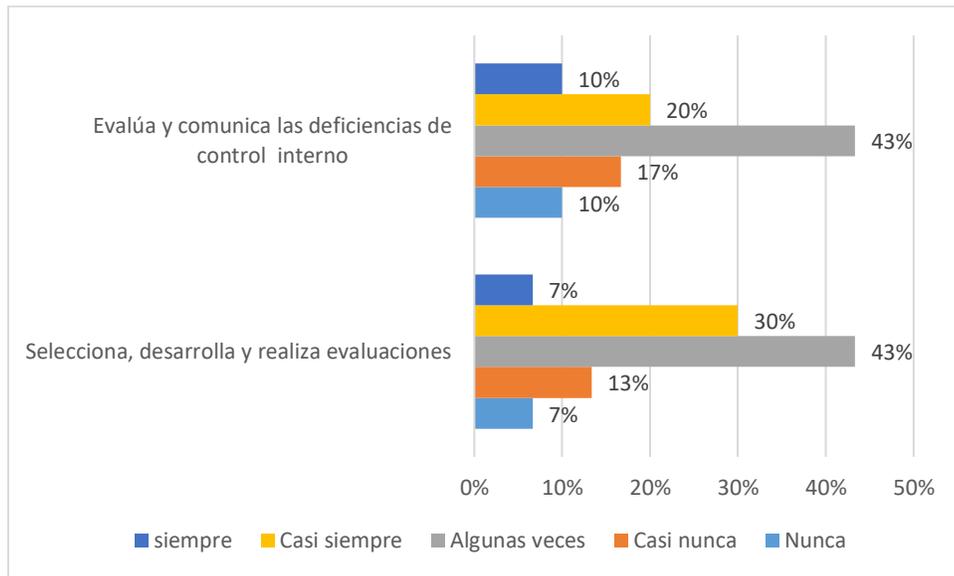
Asimismo, el 43 % de los encuestados indican que algunas veces en la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, se comunica la información internamente.

Por otro lado, el 40% de los encuestados mencionaron que, casi siempre se mantienen en constante comunicación por lo tanto los grupos de interés externo se encuentran informados.

*e) Actividades de supervisión*

**Figura 5**

*Resultados de los indicadores de Actividades de Supervisión*



Tal como se muestra en la figura 5, el 43% de los encuestados indican que algunas veces se selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones mediante las actividades de supervisión al personal de la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560.

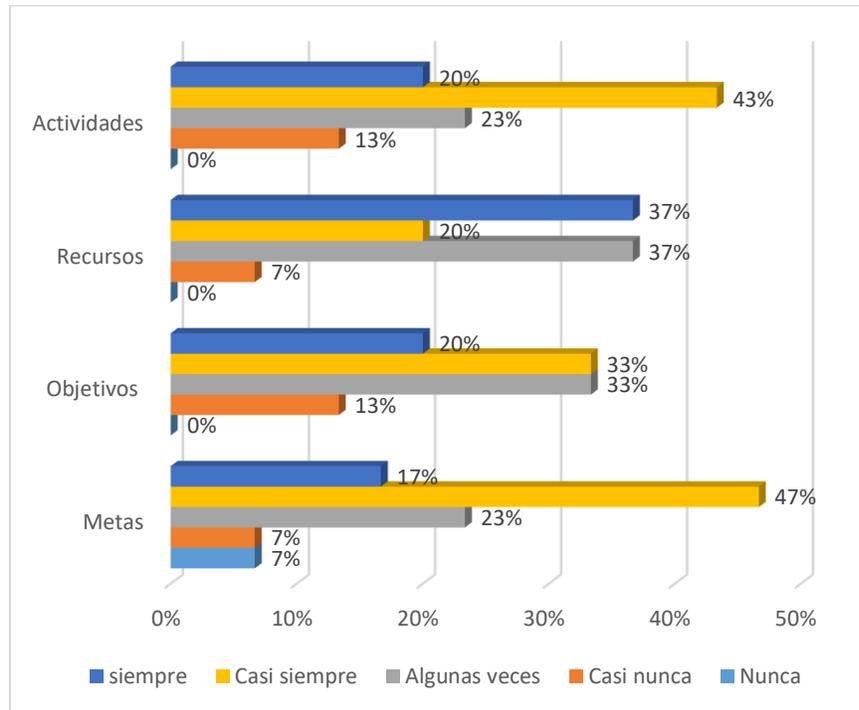
Asimismo, el 43 % de los encuestados indican que algunas veces en la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, se realiza una evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno.

### 5.1.1.2. Gestión Administrativa

#### a) Planificación

**Figura 6**

*Resultados de los indicadores de Planificación*



Tal como se muestra en la figura 6, el 47% de los encuestados indican que casi siempre en la institución se realiza una adecuada planificación para un adecuado cumplimiento de las metas.

Por otro lado, el 33% de los encuestados mencionó que, algunas veces y otro 33% indicó que casi siempre, en la Cooperativa se realiza una adecuada planificación para un adecuado cumplimiento de los objetivos.

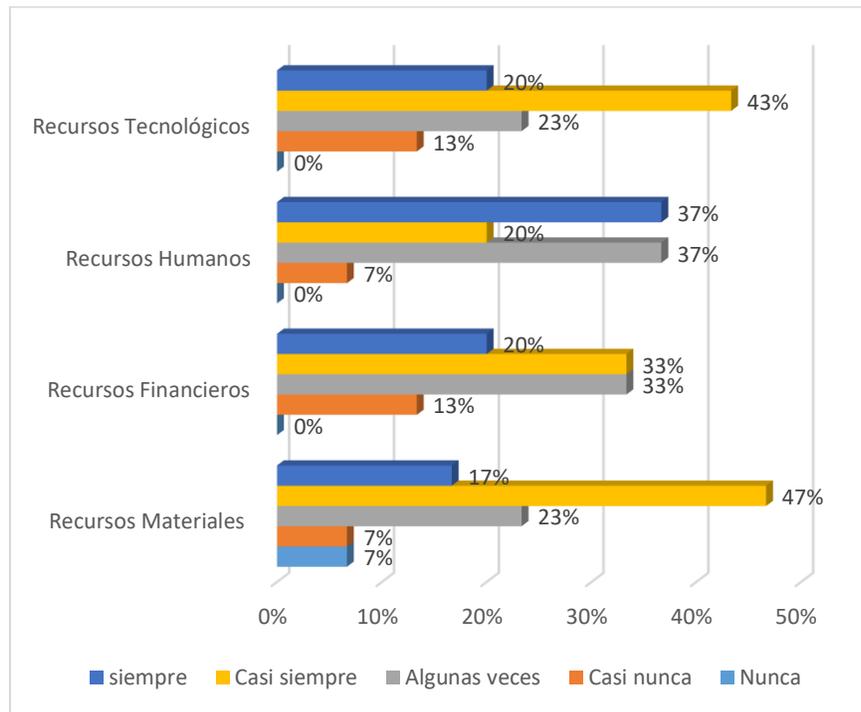
Asimismo, el 37% de los encuestados mencionó que, algunas veces y otro 37% indicó que casi siempre, se realiza una adecuada planificación para un eficiente control de los recursos.

Finalmente, el 43% de los encuestados indicaron que, casi siempre se realiza una adecuada planificación de las actividades para cumplir adecuadamente con las obligaciones.

**b) Organización**

**Figura 7**

*Resultados de los indicadores de Organización*



Tal como se muestra en la figura 7, el 47% de los encuestados indican que casi siempre la institución ha implementado una adecuada organización, con la finalidad de tener un eficiente control de los Recursos Materiales.

Por otro lado, el 33% de los encuestados mencionó que, algunas veces y otro 33% indicó que casi siempre, en la Cooperativa se ha implementado una adecuada organización con la finalidad de tener un eficiente control de los Recursos Financiero.

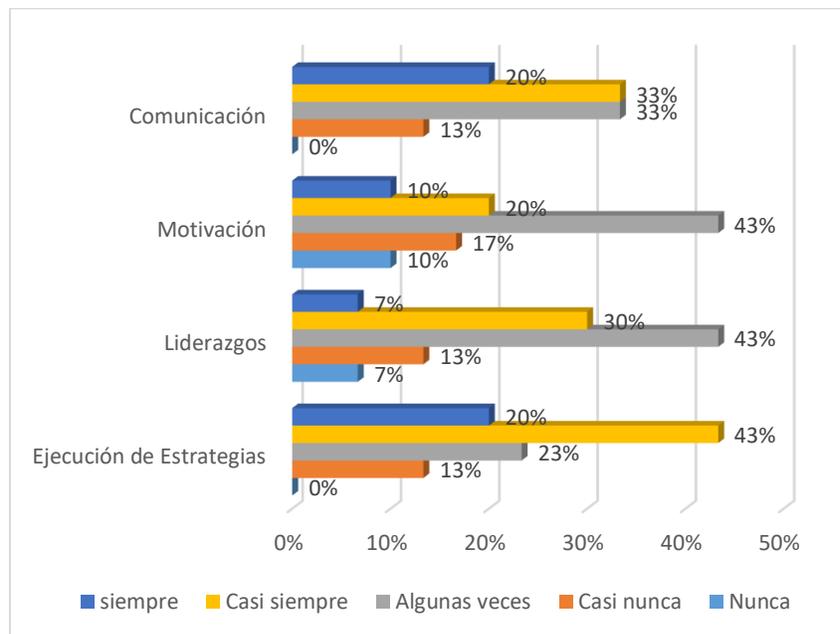
Asimismo, el 37% de los encuestados mencionó que, algunas veces y otro 37% indicó que casi siempre, se ha implementado una adecuada organización con la finalidad de tener un eficaz control de los Recursos Humanos.

Finalmente, el 43% de los encuestados indicaron que, casi siempre se ha establecido una adecuada organización con la finalidad de tener un eficiente control de los Recursos Tecnológicos

**c) Dirección**

**Figura 8**

*Resultados de los indicadores de Dirección*



Tal como se muestra en la figura 8, el 43% de los encuestados mencionó que casi siempre se realiza una apropiada ejecución de estrategias con la finalidad de cumplir los objetivos institucionales.

Por otro lado, el 43% de los encuestados mencionó que, algunas veces en la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560 existe liderazgo por parte de los directivos.

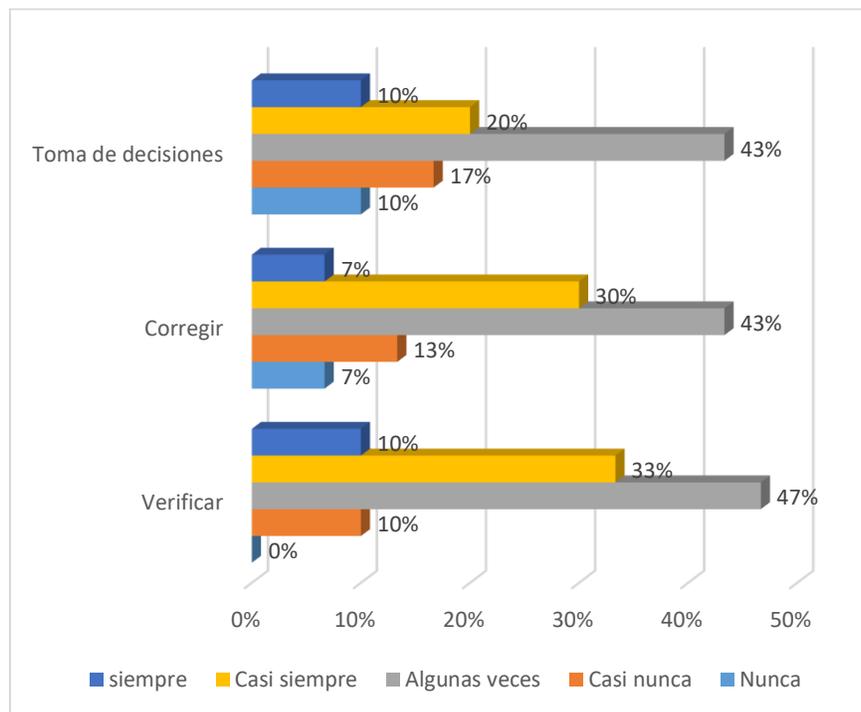
Asimismo, el 43% de los encuestados mencionó que, algunas veces en la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560 se realizan actividades motivacionales.

Finalmente, el 33% de los encuestados mencionó que, algunas veces y otro 33% indicó que casi siempre los directivos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560 realizan una comunicación oportuna sobre los procedimientos administrativos

**d) Control**

**Figura 9**

*Resultados de los indicadores de Control*



Tal como se muestra en la figura 9, el 47% de los encuestados indican que algunas veces con respecto a la información y comunicación en Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, se realiza una correcta verificación de sus instrumentos de Gestión para el cumplimiento de sus objetivos.

Asimismo, el 43 % de los encuestados indican que la Cooperativa que algunas veces en la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, que las deficiencias detectadas dentro de la institución ayudan a corregir para mejorar la Gestión administrativa

Por otro lado, el 43% de los encuestados mencionó que, algunas veces la Toma de decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560 se realiza de acuerdo a instrumentos financieros.

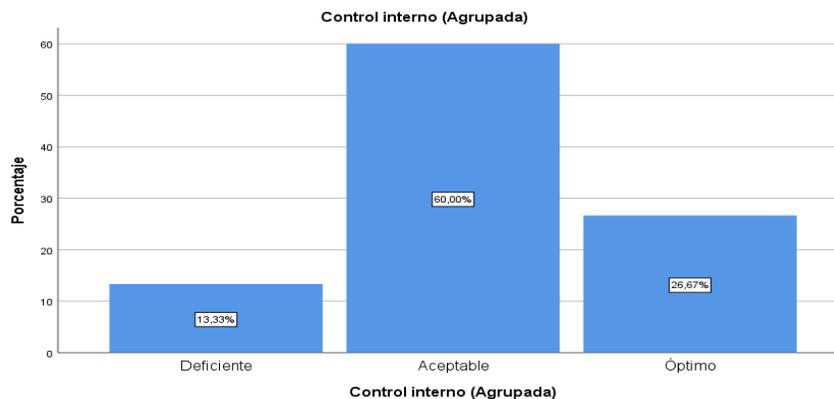
## 5.2. Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados

### 5.2.1. Análisis, Interpretación de Resultados

#### 5.2.1.1. Valoración de las Variables.

#### Figura 10

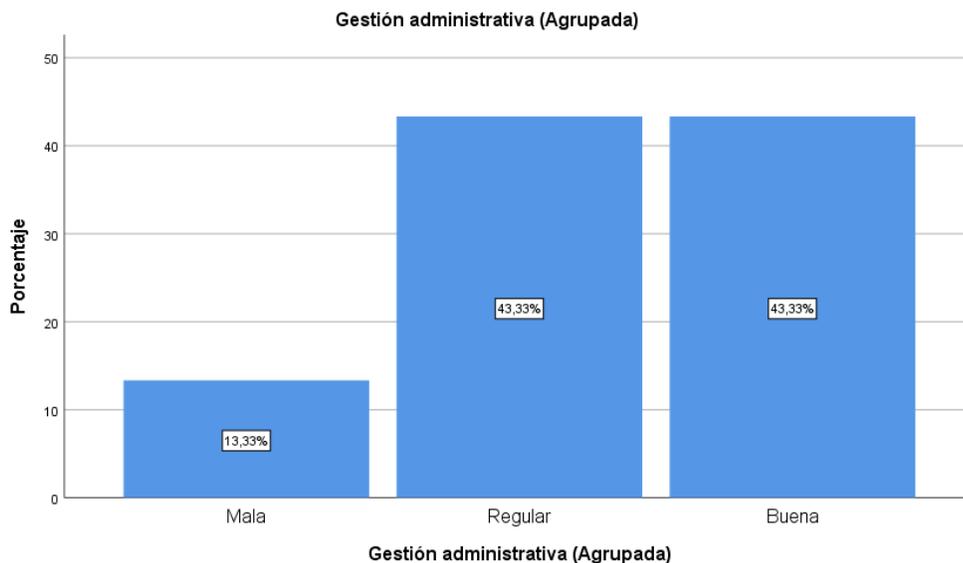
*Resultados de la Valoración del Control interno*



Según se observa en la figura anterior, el análisis del Control Interno en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda. 560 revela una valoración deficiente del 13.33%, una valuación aceptable con un notable 60%, y una calificación óptima con un 26.67%. Estos resultados proporcionan una perspectiva global sobre la eficacia del control interno en la cooperativa, aspecto clave a considerar en el contexto de esta investigación.

### Figura 11

*Resultados de la Valoración de la Gestión administrativa*



Según se observa en la figura anterior, el análisis de la Gestión Administrativa, en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda. 560 revela una valoración mala del 13.33%, una valuación regular con un notable 43.33%, y una calificación buena con un 43.33%. Estos resultados proporcionan una perspectiva global sobre la eficacia de la Gestión Administrativa en la Cooperativa, aspecto clave a considerar en el contexto de esta investigación.

### 5.2.1.2. Tablas cruzadas de las Variables y Dimensiones.

**Tabla 5**

*Tabla cruzada del Control Interno (Agrupada) \* Gestión administrativa (Agrupada)*

		Gestión administrativa (Agrupada)			Total
		Mala	Regular	Buena	
Control interno (Agrupada)	Deficiente	6,7%	6,7%		13,3%
	Aceptable	6,7%	30,0%	23,3%	60,0%
	Óptimo		6,7%	20,0%	26,7%
Total		13,3%	43,3%	43,3%	100,0%

Del total de los directivos y colaboradores del área administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota, el 60.0% percibe que el control interno es aceptable, el 30.0% percibe que la gestión de administrativa es regular; del 26.7% que perciben que el control interno es óptimo, todos perciben que la gestión de administrativa es buena.

**Tabla 6**

*Tabla cruzada del Entorno de control (Agrupada) \* Gestión administrativa (Agrupada)*

		Gestión administrativa (Agrupada)			Total
		Mala	Regular	Buena	
Entorno de control (Agrupada)	Deficiente	6,7%	6,7%	3,3%	16,7%
	Aceptable	6,7%	33,3%	26,7%	66,7%
	Óptimo		3,3%	13,3%	16,7%
Total		13,3%	43,3%	43,3%	100,0%

Del total de los directivos y colaboradores del área administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota, el 66.7% perciben que el entorno de control es aceptable, la mayoría el 33.30% perciben que la

gestión de administrativa es regular; del 16.7% que perciben que el entorno de control es óptimo, todos perciben que la gestión de administrativa es buena.

**Tabla 7**

*Tabla cruzada del Evaluación de riesgos (Agrupada) \* Gestión administrativa (Agrupada)*

		Gestión administrativa (Agrupada)			Total
		Mala	Regular	Buena	
Evaluación de Riesgos (Agrupada)	Deficiente	6,7%	6,7%	3,3%	16,7%
	Aceptable	6,7%	36,7%	16,7%	60,0%
	Óptimo			23,3%	23,3%
Total		13,3%	43,3%	43,3%	100,0%

Del total de los directivos y colaboradores del área administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota, el 60.0% perciben que la evaluación de riesgos es aceptable, la mayoría el 36.70% perciben que la gestión de administrativa es regular; del 23.30% que perciben que la evaluación del riesgo es óptima, todos perciben que la gestión de administrativa es buena.

**Tabla 8**

*Tabla cruzada de las Actividades de control (Agrupada) \* Gestión administrativa (Agrupada)*

		Gestión administrativa (Agrupada)			Total
		Mala	Regular	Buena	
Actividades de Control (Agrupada)	Deficiente	6,7%			6,7%
	Aceptable	6,7%	20,0%	10,0%	36,7%
	Óptimo		23,3%	33,3%	56,7%
Total		13,3%	43,3%	43,3%	100,0%

Del total de los directivos y colaboradores del área administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota, el 56.70% perciben que las actividades de control son óptimas, el 33.30% percibe que la gestión de

administrativa es óptima; del 33.30% que percibe que las actividades de control son óptimas, todos perciben que la gestión de administrativa es buena.

**Tabla 9**

*Tabla cruzada de la información y comunicación (Agrupada) \* Gestión administrativa (Agrupada)*

		Gestión administrativa (Agrupada)			Total
		Mala	Regular	Buena	
Información y comunicación (Agrupada)	Deficiente	6,7%	6,7%	3,3%	16,7%
	Aceptable	6,7%	36,7%	16,7%	60,0%
	Óptimo			23,3%	23,3%
<b>Total</b>		<b>13,3%</b>	<b>43,3%</b>	<b>43,3%</b>	<b>100,0%</b>

Del total de los directivos y colaboradores del área administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota, el 60.0% perciben que la información y comunicación es aceptable, el 36.70% perciben que la gestión de administrativa es regular; del 23.30% que perciben que la información y comunicación es óptima, todos perciben que la gestión de administrativa es buena.

**Tabla 10**

*Tabla cruzada del Actividades de supervisión (Agrupada) \* Gestión administrativa (Agrupada)*

		Gestión administrativa (Agrupada)			Total
		Mala	Regular	Buena	
Actividades de supervisión (Agrupada)	Deficiente	13,3%	16,7%	3,3%	33,3%
	Aceptable		20,0%	26,7%	46,7%
	Óptimo		6,7%	13,3%	20,0%
<b>Total</b>		<b>13,3%</b>	<b>43,3%</b>	<b>43,3%</b>	<b>100,0%</b>

Del total de los directivos y colaboradores del área administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota, el 46.70% perciben

que las actividades de supervisión es aceptable, el 26.70% percibe que la gestión de administrativa es aceptable; el 33.30% que perciben que el control interno es deficiente el 13.30% percibe que la gestión de administrativa es mala; el 20.00% perciben que las actividades de supervisión es optima, todos perciben que la gestión administrativa es buena.

### 5.2.1.3. Correlaciones de las Variables y Dimensiones.

**Tabla 11**

*Correlación del Control Interno (Agrupada) \* Gestión administrativa (Agrupada)*

			Control interno (Agrupada)	Gestión administrativa (Agrupada)
Rho de Spearman	Control interno (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,519**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	30	30
	Gestión administrativa (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,519**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	30	30

Según Tabla 10, se aprecia que existe una correlación significativa y de asociación moderada entre el control interno y la gestión administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda. 560, con un coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0. 519).

**Tabla 12**

*Correlación del Entorno de control (Agrupada) \* Gestión administrativa (Agrupada)*

			Entorno de control (Agrupada)	Gestión administrativa (Agrupada)
Rho de Spearman	Entorno de control (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,409*
		Sig. (bilateral)	.	,025
		N	30	30
	Gestión administrativa (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,409*	1,000
		Sig. (bilateral)	,025	.
		N	30	30

Según Tabla 11, se aprecia que existe una correlación significativa y de asociación moderada entre el entorno de control y la gestión administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda. 560, con un coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0. 409).

**Tabla 13**

*Correlación de la Evaluación de riesgos (Agrupada) \* Gestión administrativa (Agrupada)*

			Evaluación de Riesgos (Agrupada)	Gestión administrativa (Agrupada)
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,582**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	30	30
	Gestión administrativa (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,582**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	30	30

Según Tabla 12, se aprecia que existe una correlación significativa y de asociación moderada entre la Evaluación de Riesgo y la gestión administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda. 560, con un coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0. 582).

**Tabla 14**

*Correlación de las Actividades de control (Agrupada) \* Gestión administrativa (Agrupada)*

			Actividades de Control (Agrupada)	Gestión administrativa (Agrupada)
Rho de Spearman	Actividades de Control (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,509**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	30	30
	Gestión administrativa (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,509**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	30	30

Según Tabla 13, se aprecia que existe una correlación significativa y de asociación moderada entre las Actividades de Control y la gestión administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda. 560, con un coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0. 509).

**Tabla 15**

*Correlación de la Información y comunicación (Agrupada) \* Gestión administrativa (Agrupada)*

			Información y comunicación (Agrupada)	Gestión administrativa (Agrupada)
Rho de Spearman	Información y comunicación (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,582**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	30	30
	Gestión administrativa (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,582**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	30	30

Según Tabla 14, se aprecia que existe una correlación significativa y de asociación moderada entre la Información y Comunicación y la gestión administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda. 560, con un coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0. 582).

**Tabla 16**

*Correlación de las Actividades de supervisión (Agrupada) \* Gestión administrativa (Agrupada)*

			Actividades de supervisión (Agrupada)	Gestión administrativa (Agrupada)
Rho de Spearman	Actividades de supervisión (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,549**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	30	30
	Gestión administrativa (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,549**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	30	30

Según Tabla 15, se aprecia que existe una correlación significativa y de asociación moderada entre las Actividades de supervisión y la gestión

administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda. 560, con un coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0. 560).

### 5.2.2. *Discusión de Resultados*

Respecto al objetivo general de la presente investigación, se determinó la relación del Control Interno con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” en la Provincia de Chota - 2022. Esto ha sido demostrado mediante la aplicación del coeficiente de correlación de Spearman, donde se obtuvo un valor relacional de 0. 519, observándose que hay una correlación significativa y de asociación moderada entre las variables de estudio.

En cuanto al objetivo específico 1 y 2: se determinó que el control interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, se ha valorado como aceptable con un porcentaje 60.00% y la gestión de administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560 es valorada entre regular con un 43.33% y como buena con 43.33%. Estos resultados tienen similitud con la tesis *Control interno y su relación con la Gestión Administrativa en las Pequeñas Cooperativas de Ahorro y crédito distrito de Trujillo - 2020*, de Vigo (2020) en el cual concluye que, el control interno se relaciona directamente con la gestión administrativa, según el coeficiente de contingencia de prueba de Shapiro Wilks( $\pi=0.865$ , con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar( $P<0.05$ ), y un coeficiente de correlación Pearson.

Del mismo modo, tienen similitud con la tesis titulada *Control interno y la gestión de créditos en una cooperativa de ahorro y crédito, Ayacucho, 2021* de Marchán (2021), en la cual concluye que: en la obtención de resultados se aprecia una correlación alta de 0.786 y un sig. (bilateral) producido por el SPSS de 0.000, por lo tanto: Existe relación positiva

entre el control interno y la gestión de créditos en una Cooperativa de Ahorro y crédito, Ayacucho, 2021, a mayor control interno mayor será la gestión de créditos.

En cuanto al objetivo específico 3: indicar la relación entre las Actividades de Control y la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022. se determinó que existe una correlación significativa y de asociación moderada entre las Actividades de Control y la gestión administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda. 560, con un coeficiente de correlación (Rho de Spearman – 0. 509). Estos resultados tienen similitud con los resultados obtenidos en la tesis de Rodríguez(2018), en el cual concluye: que de acuerdo a la escala de Likert evidencia que las empresas constructoras poseen un sistema de control interno y gestión empresarial relativamente eficiente; no obstante, cuentan con una considerable ineficiencia en esos aspectos. Por último, el coeficiente de correlación de Pearson indica relación positiva entre las variables en estudio, pues  $0 < r < 1$  ( $r = 0,432$ ); asimismo, el contraste de hipótesis, muestra un t-Student = 4.44 deduciéndose que 4.44 es mayor que el valor crítico al 99% = 2.567, revelando que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca.

En cuanto al objetivo específico 4: indicar la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”. Se determinó que existe una correlación positiva entre la información y comunicación y la gestión administrativa, con un coeficiente de correlación (Rho de Spearman  $r=0.582$ ). Estos resultados tienen similitud con los resultados obtenidos en la tesis de Marchán (2021), en la cual concluye que: existe una correlación alta de 0.783 y un sig. (bilateral) producido por el SPSS de 0.000, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna: La información y comunicación se relacionan positivamente con la gestión de

créditos en una Cooperativa de Ahorro y crédito, Ayacucho, 2021. La información y comunicación es desconocida por el personal, afectando los procesos de control, sin contar la pérdida del aprendizaje organizacional como activo.

En cuanto al objetivo específico 5: indicar la relación entre las actividades de supervisión y gestión administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560. Se determinó que existe una correlación positiva entre las actividades de supervisión y gestión administrativa, con un coeficiente de correlación (Rho de Spearman  $r=0.549$ ) y un nivel de significancia de 0.016. Estos resultados tienen similitud con los resultados obtenidos en la tesis de Marchán (2021), en la cual concluye que: existe una correlación alta de 0.762 y un sig. (bilateral) producido por el SPSS de 0.000, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna: La supervisión se relaciona positivamente con la gestión de créditos en una Cooperativa de Ahorro y crédito, Ayacucho, 2021. Además, la supervisión es inexistente o desconocida, ello permite un descontrol de procesos por falta de mecanismos de evaluación y corrección de desviaciones.

Respecto al objetivo general de la presente investigación, se determinó la relación del Control Interno con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” en la Provincia de Chota - 2022. Esto ha sido demostrado mediante la aplicación del coeficiente de correlación de Spearman, donde se obtuvo un valor relacional de 0.519, la cual es valorada como de asociación positiva alta; estos resultados tienen similitud con la tesis *el control interno y gestión administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda., 2022, de Guevara* (2023) en el cual concluye que el control interno se relaciona directamente y significativamente con la gestión administrativa con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0.873 y un p-valor de 0.000 menor que 0.05.

### 5.3. Contrastación de Hipótesis

#### 5.3.1. Hipótesis General

**H<sub>0</sub>** El Control Interno no se relaciona directa y positivamente con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022

**H<sub>1</sub>** El Control Interno se relaciona directa y positivamente con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022

**Tabla 17**

*Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis general*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9,679 <sup>a</sup>	4	,046
Razón de verosimilitud	10,574	4	,032
N de casos válidos	30		

De acuerdo a la tabla 16 el valor de significancia es 0,046 menor que 0,05 (0,046<0,05) por lo que rechazamos la hipótesis nula H<sub>0</sub> y aceptamos la hipótesis alternativa

### 5.3.2. Hipótesis Específica 1

**H<sub>0</sub>** El Entorno de Control no se relaciona directamente y positivamente con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022.

**H<sub>1</sub>** El Entorno de Control se relaciona directamente y positivamente con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022.

**Tabla 18**

*Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica 1*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,577 <sup>a</sup>	4	,010
Razón de verosimilitud	6,317	4	,177
N de casos válidos	30		

De acuerdo a la tabla 17 el valor de significancia es 0,010 menor que 0,05 (0,010<0,05) por lo que rechazamos la hipótesis nula H<sub>0</sub> y aceptamos la hipótesis alternativa

### 5.3.3. Hipótesis Específica 2

**H<sub>0</sub>** No se relaciona directa y positivamente la Evaluación de Riesgos con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022.

**H<sub>1</sub>** Se relaciona directa y positivamente la Evaluación de Riesgos con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022.

**Tabla 19***Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica 2*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,846 <sup>a</sup>	4	,005
Razón de verosimilitud	16,622	4	,002
N de casos válidos	30		

De acuerdo a la tabla 18 el valor de significancia es 0,005 menor que 0,05 ( $0,005 < 0,05$ ) por lo que rechazamos la hipótesis nula  $H_0$  y aceptamos la hipótesis alternativa.

**5.3.4. Hipótesis Específica 3**

**$H_0$**  Las Actividades de Control no se relaciona directa y positivamente con la Gestión Administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” – 2022.

**$H_1$**  Las Actividades de Control se relaciona directa y positivamente con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022.

**Tabla 20***Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica 3*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,394 <sup>a</sup>	4	,002
Razón de verosimilitud	14,681	4	,005
N de casos válidos	30		

De acuerdo a la tabla 19 el valor de significancia es 0,002 menor que 0,05 (0,002<0,05) por lo que rechazamos la hipótesis nula  $H_0$  y aceptamos la hipótesis alternativa

#### 5.3.5. *Hipótesis Específica 4*

$H_0$  No se relaciona directa y positivamente La Información y Comunicación con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022.

$H_1$  Se relaciona directa y positivamente La Información y Comunicación con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022.

**Tabla 21**

*Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica 4*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,846 <sup>a</sup>	4	,005
Razón de verosimilitud	16,622	4	,002
N de casos válidos	30		

De acuerdo a la tabla 20 el valor de significancia es 0,005 menor que 0,05 (0,005<0,05) por lo que rechazamos la hipótesis nula  $H_0$  y aceptamos la hipótesis alternativa.

### 5.3.6. Hipótesis Específica 5

$H_0$  Las Actividades de Supervisión no se relaciona directa y positivamente con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022.

$H_1$  Las Actividades de Supervisión se relaciona directa y positivamente con la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560 – 2022.

**Tabla 22**

*Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica 5*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,176 <sup>a</sup>	4	,016
Razón de verosimilitud	13,978	4	,007
N de casos válidos	30		

De acuerdo a la tabla 21 el valor de significancia es 0,016 menor que 0,05 ( $0,016 < 0,05$ ) por lo que rechazamos la hipótesis nula  $H_0$  y aceptamos la hipótesis alternativa

## CONCLUSIONES

1. El resultado de la investigación evidencia que, el control interno se relaciona de manera significativa ( $p - 0.046 < 0.05$ ) con la gestión administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”, con asociación positiva alta de acuerdo al coeficiente de correlación (Rho de Spearman  $- 0.519$ ); con lo que podemos indicar que al mejorar la implementación del control interno la gestión administrativa será más eficiente.
2. Se identificó también que existe relación positiva moderada entre el entorno de control y la gestión administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.409$  y un nivel de significancia de 0.010, por lo cual señalamos que al implementar un entorno de control adecuado, la cooperativa tendrá una gestión administrativa eficaz, evidenciando que el entorno de control e indicadores no están implementados de manera adecuada, existiendo así falencias en el control interno.
3. Se evidencio que la evaluación de riesgos se relaciona positivamente alta con la gestión administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.582$  y un nivel de significancia de 0.005, lo que indica que, a mejor evaluación de riesgos en la cooperativa mejor gestión administrativa, de acuerdo a estos resultados podemos señalar que la evaluación de riesgos no tiene una apropiada implementación, teniendo muchas falencias.

4. Se determino que existe relación positiva alta entre las actividades de control y la gestión administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.509$  y un nivel de significancia de 0.002, por lo que deducimos que al implementarse actividades de control adecuadas, la gestión administrativa será más eficiente, observando las actividades de control identificamos que al igual que la evaluación de riesgos aún existen algunas falencias por corregir.
5. Se identifico que la información y comunicación se relaciona de manera positiva con la gestión administrativa en la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.582$  y un nivel de significancia de 0.005, por lo cual al tener un flujo de información y comunicación armoniosa, se tendrá una mejor gestión administrativa, de acuerdo a estos datos, deducimos que la información y comunicación dentro de la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560” no es la adecuada y se tienen que tomar correcciones inmediatas.
6. Se evidencio que las actividades de supervisión se relacionan positivamente con la gestión administrativa de la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.549$  y un nivel de significancia de 0.016, por lo tanto deducimos que con la implementación de actividades de supervisión adecuadas, la gestión administrativa también será adecuada, finalmente analizando los resultados obtenidos frente a las actividades de supervisión podemos determinar que existentes deficiencias que se tienen que corregir.

## RECOMENDACIONES

1. Al gerente de la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”, encargado de la adecuada implementación del control interno de la cooperativa, deberá establecer actividades y políticas de control que contribuyan a disminuir los riesgos, con el fin de lograr los objetivos trazados y obtener una mejor gestión administrativa.
2. Se recomienda al consejo directivo y la gerencia administrativa de la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”, promover la integridad y valores en el desarrollo de actividades de los trabajadores, así como también a los directivos encargados de la supervisión permanente del control interno, estas deben ser realizadas de forma periódica con la finalidad de supervisar su funcionamiento, por ende mejorar su gestión administrativa.
3. A los directivos y colaboradores de la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”, definir políticas adecuadas para seguir generando información relevante que ayuden a mejorar el funcionamiento del control interno y permitan una óptima comunicación tanto interna como externa, de tal manera mejorar la gestión administrativa.
4. Al consejo directivo y la gerencia administrativa de la “Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos Los Santos de Chota Ltda. 560”, deberán programar evaluaciones Periódicas del control interno con el fin de tomar acciones correctivas y cumplir las metas y objetivos de la cooperativa.

## REFERENCIAS

- Alvarado, O. (2016). *Gerencia Educativa. Desafíos y oportunidades*. Lima: Ediciones Vallejianas.
- Arispe, C. M., Yangali, J. S., Guerrero, M. A., Rivera, O., Acuña, L. A., & Arellano, C. (2020). *La Investigacion Cientifica* (1ra ed.). Guayaquil. Obtenido de <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/4310>
- Balla, I. M., & López, K. J. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. [Tesis de Pregrado, Universidad Estatal de Milagro], Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4022>
- Chiavenato, I. (2006). *Introduccion a la Teroria General de la Administración* (Sexta ed.). McGraw-Hill.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO]. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. (España, Trad.) pwc.
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogota: Eco Ediciones.
- Fayol, H. (1916). *Teoria Clasica de la Administración*. Paris: H. Dunod et E. Pinat.
- Guevara, S. (2023). *Control interno y gestión administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Credito Todos los Santos de Chota Ltda., 2022*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional Autonomande Chota], Repositorio Institucional. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.14142/474>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodologia de la Investigación* (6ta ed.). McGraw-Hill Interamericana.

- Laski, J. P. (2016). El Control Interno como Estrategia de Aprendizaje Organizacional: El modelo COSO y sus alcances en América Latina. *Gestión y estrategia*, 1-16.
- Obtenido de file:///D:/DESCARGAS/172-Texto%20del%20art%C3%ADculo-349-1-10-20170421%20(1).pdf
- Ley N° 26702, Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia. (06 de diciembre de 1996). Diario Oficial el Peruano.
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (22 de julio de 2002). *Normas Legales*. Diario Oficial el Peruano.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. (17 de abril de 2016). *Normas Legales*. Lima: Diario Oficial el Peruano.
- Ley N° 30822, Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros, y otras Normas concordantes, respecto de la regulación y supervisión de las cooperativas de Ahorro y Credito, y sus modificatorias. (19 de julio de 2018). Diario Oficial el Peruano.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno (Informe) Coso*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Marchán, J. A. (2021). *Control Interno y la Gestión de Creditos en una Cooperativa de Ahorro y Credito, Ayacucho, 2021*. [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional Federici Villareal], Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13084/7968>
- Moreta, S. R. (2011). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa en la sección de Comercialización de la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Educadores de Tungurahua" Ltda*. [Tesis de Pregrado, Universidad Técnica de Ambato],

- Repositorio Institucional. Obtenido de  
<http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1785>
- RAE, R. A.-R. (s.f.). Obtenido de <https://dle.rae.es/sistema>
- Rodríguez, C. H. (2018). *El Sistema De Control Interno En La Gestión De Las Empresas Constructoras Del Distrito De Cajamarca, 2016*. [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional de Cajamarca], Repositorio Institucional. Obtenido de  
<http://hdl.handle.net/20.500.14074/1963>
- Santa Cruz, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. Obtenido de  
[file:///D:/DESCARGAS/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524%20\(1\).pdf](file:///D:/DESCARGAS/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524%20(1).pdf)
- Santillana, J. (2001). *Establecimientos de Sistemas de Control Interno*. México: Ediciones Paraninfo.
- Texto Unico Ordenado de la Ley General de Cooperativas, aprobado mediante Decreto Supremo N° 074-90-TR. (14 de diciembre de 1990). *Normas Legales*. Diario Oficial el Peruano.
- Trejo, S. (2008). *Teoría estructuralista de la Administración*. gestipolis. Obtenido de  
<https://www.gestipolis.com/teoria-estructuralista-administración/>
- Vigo, M. B. (2020). *Control interno y su relación con la gestión administrativa en las pequeñas cooperativas de ahorro y crédito, distrito Trujillo*. [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional de Trujillo], Repositorio Institucional. Obtenido de  
<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/17948>

## **APÉNDICES**

## Apéndice A: Instrumento de recolección de datos

Estimado Sr(a): Muy Buenos días, es grato dirigirme a usted, para hacerle llegar el presente cuestionario que tiene por finalidad obtener información sobre el control interno y la Gestión Administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda 560 - 2022.

Agradezco la atención y colaboración, respondiendo los enunciados con veracidad.

**Indicaciones:** Lea cuidadosamente cada pregunta y marque con un aspa (x) la respuesta que considere correcta.

**1. Nunca 2. Casi Nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre**

**Tabla A 1**

*Instrumento de recolección de datos*

CUESTIONARIO	ESCALA				
	1. Nunca	2. Casi Nunca	3. Algunas veces	4. Casi siempre	5. Siempre
<b>Control Interno</b>					
<b>Entorno de Control</b>					
1. En Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, en el entorno de control se realiza con integridad y valores éticos.					
2. En Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, en el entorno de control se realiza administración estratégica.					
3. El entorno de control de la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, cuenta con estructura organizacional					
4. El entorno de control de la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, tienes una correcta Administración de RRHH.					
<b>Evaluación de riesgo</b>					
5. En la Evaluación del Riego de la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, cuenta con un planeamiento de la gestión de riesgos					
6. En Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, la identificación de los riesgos son sometidos a una evaluación de los riesgos.					

CUESTIONARIO	ESCALA				
	1. Nunca	2. Casi Nunca	3. Algunas veces	4. Casi siempre	5. Siempre
7. En la evaluación de los riesgos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560. Se realiza mediante una valoración de riesgos					
<b>Actividades de Control</b>					
8. En la Evaluación de Desempeño de la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, cuenta con un Actividades de Control					
9. En Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, las Actividades de Control son sometidos a revisión de procesos, actividades y tareas.					
10. En la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, las Actividades de Control son sometidos a Controles para las tecnologías de información y comunicaciones (TIC)					
<b>Información y comunicación</b>					
11. Con respecto a la información y comunicación en Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, se genera y utiliza información relevante					
12. Con respecto a la información y comunicación en Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, se comunica la información internamente.					
13. La información y comunicación en la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560, se mantiene informados a los grupos de interés externo					
<b>Actividades de supervisión</b>					
14. Se selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones mediante las actividades de supervisión al personal de la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560.					
15. Mediante las actividades de supervisión en Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560 se evalúa y comunica las deficiencias del control interno.					
<b>Gestión Administrativa</b>					
<b>Planificación</b>					
16. Se realiza una adecuada planificación para un adecuado cumplimiento de las metas.					

CUESTIONARIO	ESCALA				
	1. Nunca	2. Casi Nunca	3. Algunas veces	4. Casi siempre	5. Siempre
17. Se realiza una adecuada planificación para un adecuado cumplimiento de los objetivos.					
18. Se realiza una adecuada planificación para un eficiente control de los recursos.					
19. Se realiza una adecuada planificación de las actividades para cumplir adecuadamente con las obligaciones.					
<b>Organización</b>					
20. Se realiza una adecuada organización con la finalidad de tener un eficiente control de los Recursos Materiales.					
21. Se realiza una adecuada organización con la finalidad de tener un eficiente control de los Recursos Financiero.					
22. Se realiza una adecuada organización con la finalidad de tener un eficaz control de los Recursos Humanos.					
23. Se realiza una adecuada organización con la finalidad de tener un eficiente control de los Recursos Tecnológicos.					
<b>Dirección</b>					
24. Se realiza una apropiada Ejecución de estrategias con la finalidad de cumplir los objetivos institucionales.					
25. En la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560 existe liderazgo por parte de los directivos.					
26. En la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560 se realiza actividades motivacionales					
27. Los directivos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560 realizan una comunicación oportuna sobre los procedimientos administrativos					
<b>Control</b>					
28. En la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560 se realiza una correcta verificación de sus instrumentos de Gestión para el cumplimiento de sus objetivos.					
29. Las deficiencias detectadas dentro de la institución ayudan a corregir para mejorar la Gestión administrativa					
30. La Toma de decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Crédito todos los Santos de Chota Ltda. 560 se realiza de acuerdo a instrumentos financieros.					

## Apéndice B: Procesamiento Estadístico de Confiabilidad del Instrumento

**Tabla B 1**

*Resumen de procesamiento de casos – Fiabilidad*

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

Nota: La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Tabla B 2**

*Estadísticas de fiabilidad Total*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,942	30

**Tabla B 3**

*Estadísticas de fiabilidad-Control interno*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,876	15

**Tabla B 4**

*Estadísticas de fiabilidad-Gestión administrativa*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,928	15

El Alfa de Cronbach Total es de 0.942, por lo que se deduce que existe una alta confiabilidad para la investigación. Asimismo, se verifica que existe alta confiabilidad en el análisis por separado de las variables.

## Apéndice C: Pruebas de Normalidad

**Tabla C 1**

*Agrupación de las variables y dimensiones*

<b>Control Interno</b>	15 a 35	Deficiente
	35 a 55	Aceptable
	55 a 75	Óptimo
<b>Gestión administrativa</b>	15 a 35	Mala
	35 a 55	Regular
	55 a 75	Buena
<b>Entorno de control</b>	4 a 9	Deficiente
	9 a 15	Aceptable
	15 a 20	Óptimo
<b>Evaluación de riesgo</b>	3 a 7	Deficiente
	7 a 11	Aceptable
	15 a 20	Óptimo
<b>Actividades de control</b>	3 a 7	Deficiente
	7 a 11	Aceptable
	11 a 15	Óptimo
<b>Información y comunicación</b>	3 a 7	Deficiente
	7 a 11	Aceptable
	11 a 15	Óptimo
<b>Actividades de supervisión</b>	3 a 7	Deficiente
	7 a 11	Aceptable
	11 a 15	Óptimo

(\*) Puntos de corte determinados mediante Baremo. Procedimiento se utilizó para la agrupación de las variables Control interno y Gestión administrativa; asimismo se siguió el mismo procedimiento para las dimensiones.

## Apéndice D: Pruebas de Normalidad

**Tabla D 1**

*Pruebas de Normalidad de las variables*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno (Agrupada)	,317	30	,000	<b>,778</b>	<b>30</b>	<b>,000</b>
Gestión administrativa (Agrupada)	,274	30	,000	<b>,781</b>	<b>30</b>	<b>,000</b>

Para la presente investigación se utilizó Shapiro-Wilk; ya que, la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk es aplicable cuando se analizan muestras compuestas por menos de 50 elementos (muestras pequeñas), teniendo en la presente investigación una muestra de 30 elementos y una distribución no normal.