



“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho”

Colpa Matara, 13 de setiembre del 2024.

C. N° 055-2024-UI-FCCE.

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Jefe de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, hace constar que el Informe Final de Tesis titulado: “**Control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024**”, elaborado por los bachilleres en Contabilidad: **Ana Luz Fernández Guevara** y **Itala Ramos Campos**, para optar el Título Profesional de Contador Público, presenta un índice de similitud de **22%**, sin incluir material citado, material bibliográfico y fuentes con menos de 20 palabras, mostrando un criterio de plagio **tipo 1**; por lo tanto, cumple con los criterios de evaluación de originalidad establecidos en el Reglamento de Grados y títulos, aprobado con **Resolución de Comisión Organizadora N° 120-2022- UNACH** y en la **Directiva para Uso de Software Antiplagio, Directiva N° 004-2020-UNACH**.

Finalmente indicamos que dicho Informe Final de tesis fue asesorado por el **Dr. Juan Fernando Vallejos Díaz**.

Se expide la presente constancia al (a los) interesado(s) para los fines pertinentes.

Atentamente,






Dr. Jhonner Mejía Huamán
Responsable de la Unidad de Investigación
FCCE -UNACH

Cc.
Archivo

Itala y Ana Luz

Informe final de tesis

-  Revisión 13a semana
-  Tesis 2024 - 1
-  Universidad Nacional Autónoma de Chota

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::1:3029485012

Fecha de entrega

3 oct 2024, 10:29 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

3 oct 2024, 10:36 a.m. GMT-5

Nombre de archivo

ti_n_administrativa_de_la_COOPAC,_2024_Rv2._14_-_09-2024_1.docx

Tamaño de archivo

3.1 MB

127 Páginas

23,037 Palabras

123,491 Caracteres




22% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe


- Bibliografía
- Texto citado

Fuentes principales

- 22%  Fuentes de Internet
- 6%  Publicaciones
- 0%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**
219 caracteres sospechosos en N.º de páginas
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

- 22% Fuentes de Internet
- 6% Publicaciones
- 0% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	www.repositorio.unach.edu.pe	6%
2	Internet	repositorio.unach.edu.pe	6%
3	Internet	portaluni.unach.edu.pe	5%
4	Internet	hdl.handle.net	3%
5	Internet	repositorio.unc.edu.pe	1%
6	Internet	repositorio.udh.edu.pe	0%
7	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	0%
8	Internet	repositorio.upla.edu.pe	0%
9	Internet	repositorio.uss.edu.pe	0%
10	Internet	repositorio.uct.edu.pe	0%
11	Publicación	Surichaqui, Karina Sheyla Aliaga Herrera, Marco Antonio Chuqui huaccha Estra...	0%

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

Control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024

**Para optar el Título Profesional de
CONTADOR PÚBLICO**

Presentada por:

Br. Ana Luz Fernández Guevara

Br. Itala Ramos Campos

Asesor:

Dr. Juan Fernando Vallejos Díaz

CHOTA – PERÚ

2024

COPYRIGHT © 2024 by
ANA LUZ FERNÁNDEZ GUEVARA
ITALA RAMOS CAMPOS
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS APROBADA

Control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024

Para optar el Título Profesional de
CONTADOR PÚBLICO

Presentada por:

Br. Ana Luz Fernández Guevara

Br. Itala Ramos Campos

A blue ink signature of Dr. Juan Fernando Vallejos Díaz.

Dr. Juan Fernando Vallejos Díaz

Asesor

A blue ink signature of Dr. Wilder Omar Vargas Campos.

Dr. Wilder Omar Vargas Campos

Secretario

A blue ink signature of Dr. Jorge Alejandro Tejada Carrera.

Dr. Jorge Alejandro Tejada Carrera

Presidente

A blue ink signature of Mg. Tattiana Katerine Fernández Miranda.

Mg. Tattiana Katerine Fernández Miranda

Vocal

Chota – Perú

2024



ACTA DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE TESIS

Siendo las 12:12 p.m. del 02 de octubre del 2024, reunidos en el Auditorium “Luca Pacioli”, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, los miembros del Jurado Evaluador, designados con Resolución de Facultad N° 251-2024–FCCE–UNACH, conformado por:

- Dr. Jorge Alejandro Tejada Carrera, identificado con DNI N° 26724876, Presidente
- Dr. Wilder Omar Vargas Campos, identificado con DNI N° 42331211, Secretario
- Mag. Tattiana Katerine Fernández Miranda, identificado con DNI N° 46907174, Vocal.

Reunidos para dar inicio a la sustentación del informe final de tesis, conforme a la Resolución de Facultad N° 318–2024–FCCE–UNACH cuyo título es: “Control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024”, perteneciente a la/los Bachiller(es) en Contabilidad, Ana Luz Fernández Guevara e Itala Ramos Campos, cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

Culminada la sustentación, el Jurado Evaluador luego de deliberar, acuerda declarar:

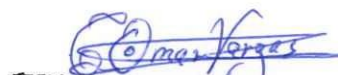
“APROBADO POR UNANIMIDAD”

El Informe Final de Tesis con calificativo de “15 (QUINCE)” y elevarse la presente acta a la Coordinación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales, a fin de que se declare **APROBADO** el Informe Final de la Tesis a través de acto resolutivo.

Siendo la 01:07 p.m. del mismo día, en señal de conformidad, el Jurado Evaluador firma la presente acta.



Dr. Cs. Jorge Alejandro Tejada Carrera
Docente Universitario
ORCID <https://orcid.org/0009-0001-255-8487>



Dr. C.S. Wilder Omar Vargas Campos
Secretario



Tattiana K. Fernández Miranda
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. 04-4299

DEDICATORIA

A nuestros padres e hijos, cuyo sonrisa y alegría han sido nuestro aliento incondicional, siendo ellos los que han mostrado comprensión y respaldo constante para alcanzar nuestras metas. A todos ustedes, este logro es también suyo.

Ana Luz e Itala.

AGRADECIMIENTO

A nuestros asesor y profesores, por su invaluable orientación y conocimiento compartido y a todos aquellos que, de una manera u otra, nos brindaron su ayuda y comprensión, haciendo posible la culminación de este importante proyecto académico.

Las autoras.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS	xiv
RESUMEN.....	xv
ABSTRACT	xvi
CAPÍTULO I.....	17
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	17
1.1. Descripción del problema.....	17
1.2. Formulación del problema.....	19
1.2.1. Pregunta general.....	19
1.2.2. Preguntas específicas.....	19
1.3. Objetivos.....	19
1.3.1. Objetivo general.....	19
1.3.2. Objetivos específicos.....	19
1.4. Hipótesis	20
1.4.1. Hipótesis general.....	20
1.4.2. Hipótesis específicas	20
1.5. Justificación	21
CAPÍTULO II.....	22
MARCO TEÓRICO.....	22
2.1. Antecedentes del problema.....	22
2.2. Bases teóricas científicas	28

2.3. Bases normativas.....	34
2.4. Definición de términos básicos.....	35
CAPÍTULO III.....	37
MARCO METODOLÓGICO	37
3.1. Método de investigación.....	37
3.2. Tipo de investigación	37
3.3. Diseño de investigación.....	38
3.4. Operacionalización de variables	39
3.5. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	40
3.5.1. Población	40
3.5.2. Muestra	41
3.5.3. Muestreo	41
3.5.4. Unidad de análisis	41
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
3.6.1. Técnicas de recolección de datos	41
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	41
3.7. Procesamiento y análisis de datos.....	42
3.7.1. Procesamiento de datos	42
3.7.2. Análisis de datos.....	42
3.8. Aspectos éticos y rigor científico	44
CAPÍTULO IV	45
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	45
4.1. Análisis e interpretación de resultados.....	45
4.2. Contrastación de hipótesis	73
4.3. Discusión de resultados	80
CONCLUSIONES	84

RECOMENDACIONES	85
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	87
ANEXOS.....	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Operacionalización de la variable de la investigación</i>	39
Tabla 2 <i>Población del ámbito de estudio</i>	40
Tabla 3 <i>V de Aiken del cuestionario de estudio</i>	41
Tabla 4 <i>Confiabilidad del cuestionario del estudio</i>	42
Tabla 5 <i>Baremo de la variable control interno</i>	43
Tabla 6 <i>Baremo de la variable gestión administrativa</i>	43
Tabla 7 <i>Prueba de normalidad de la investigación</i>	73
Tabla 8 <i>Relación del control interno y la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560</i>	74
Tabla 9 <i>Relación del ambiente de control y la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560</i>	75
Tabla 10 <i>Relación de la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560</i>	76
Tabla 11 <i>Relación de las actividades de control y la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560</i>	77
Tabla 12 <i>Relación de la información y comunicación y la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560</i>	78
Tabla 13 <i>Relación de la supervisión y la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560</i>	79
Tabla 14 <i>Matriz de consistencia de la investigación</i>	90
Tabla 15 <i>Nivel de control interno de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560</i> .99	
Tabla 16 <i>Nivel del ambiente de control de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560</i>	99
Tabla 17 <i>Alto nivel de integridad y de valores en su trabajo</i>	99
Tabla 18 <i>La dirección promueve activamente una cultura de integridad y ética</i>	99
Tabla 19 <i>Competencias profesionales para realizar sus tareas de manera efectiva</i>	100

Tabla 20 <i>Dirección posee las competencias y habilidades profesionales.....</i>	100
Tabla 21 <i>Nivel de la evaluación de riesgos de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560.....</i>	100
Tabla 22 <i>La cooperativa cuenta con políticas claras para la gestión de riesgos</i>	100
Tabla 23 <i>Capacitación a los colaboradores en la gestión de riesgos</i>	101
Tabla 24 <i>Mecanismos para la identificación de actividades fraudulentas en la entidad....</i>	101
Tabla 25 <i>Revisión regular de las operaciones financieras en busca de irregularidades</i>	101
Tabla 26 <i>Seguimiento de los cambios en la legislación o normativas.....</i>	101
Tabla 27 <i>Comité o persona responsable de monitorear los cambios que pueden impactar el control</i>	102
Tabla 28 <i>Nivel de las actividades de control de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560.....</i>	102
Tabla 29 <i>Evaluaciones para identificar y priorizar los riesgos que enfrenta la cooperativa</i>	102
Tabla 30 <i>Se revisan y actualizan las acciones de control</i>	102
Tabla 31 <i>Se comunican claramente las políticas y procedimientos de control interno.....</i>	103
Tabla 32 <i>Capacitaciones sobre las políticas de control interno de la cooperativa.....</i>	103
Tabla 33 <i>Nivel de la información y comunicación de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560.....</i>	103
Tabla 34 <i>Sistemas para recopilar y almacenar información relevante</i>	103
Tabla 35 <i>Se actualiza de forma periódica la información clave</i>	104
Tabla 36 <i>Canales de comunicación efectivos dentro de la cooperativa</i>	104
Tabla 37 <i>Se informa a los socios y colaboradores externos</i>	104
Tabla 38 <i>Nivel de la supervisión de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560.</i>	104
Tabla 39 <i>Se realiza una evaluación formal del control interno</i>	105
Tabla 40 <i>Los resultados de la evaluación del control interno permiten mejoras.....</i>	105
Tabla 41 <i>Comunicación de manera efectiva las deficiencias encontradas.....</i>	105

Tabla 42 <i>Protocolo formal para abordar y corregir las deficiencias en el control interno.</i>	105
Tabla 43 <i>Nivel de la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560.</i>	106
Tabla 44 <i>Nivel de la planificación de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560</i>	106
Tabla 45 <i>La cooperativa tiene una misión, visión y valores claramente definidos.</i>	106
Tabla 46 <i>Misión, visión y valores de la cooperativa se reflejan en las actividades diarias.</i>	106
Tabla 47 <i>La cooperativa desarrolla estrategias a corto, medio y largo plazo.</i>	107
Tabla 48 <i>Revisión y actualización de las estrategias periódicamente en la cooperativa.</i>	107
Tabla 49 <i>La cooperativa tiene políticas administrativas claramente establecidas.</i>	107
Tabla 50 <i>Las políticas son efectivas para guiar la toma de decisiones en la cooperativa.</i>	107
Tabla 51 <i>Nivel de organización de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560.</i>	108
Tabla 52 <i>La cooperativa tiene una estructura organizacional bien definida.</i>	108
Tabla 53 <i>Procedimientos formales para proponer e implementar cambios.</i>	108
Tabla 54 <i>Manual o documento que describa las funciones y responsabilidades de cada puesto.</i>	108
Tabla 55 <i>Revisan y actualizan las funciones y responsabilidades de forma regular.</i>	109
Tabla 56 <i>Establecen objetivos claros para cada departamento o área de la cooperativa.</i>	109
Tabla 57 <i>Seguimiento regular para asegurar que se cumplan los objetivos establecidos.</i>	109
Tabla 58 <i>Nivel de la dirección de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560.</i>	109
Tabla 59 <i>Evalúan múltiples alternativas antes de tomar una decisión.</i>	110
Tabla 60 <i>Las decisiones se evalúan dentro y fuera de la cooperativa.</i>	110
Tabla 61 <i>Comunica claramente la información relevante a los empleados y socios.</i>	110
Tabla 62 <i>Se fomenta la retroalimentación en el proceso de comunicación.</i>	110
Tabla 63 <i>Se reconoce y se premia el buen desempeño de los colaboradores.</i>	111

Tabla 64 <i>Apoyo y orientación de forma continua a los colaboradores y socios de la cooperativa</i>	111
Tabla 65 <i>Nivel del control administrativo de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560</i>	111
Tabla 66 <i>Seguimientos periódicos (control) a los planes y propuestas establecidos</i>	111
Tabla 67 <i>Planes, propuestas y estrategias se ajustan a los resultados de control interno.</i>	112
Tabla 68 <i>Cumple de manera regular las metas y objetivos establecidos en la cooperativa</i>	112
Tabla 69 <i>Evaluación y comunicación del proceso del cumplimiento de metas y objetivos</i>	112

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Diseño de la investigación</i>	38
Figura 2 <i>Nivel de control interno de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560</i> .	45
Figura 3 <i>Nivel del ambiente de control de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560</i>	46
Figura 4 <i>Alto nivel de integridad y de valores en su trabajo</i>	46
Figura 5 <i>La dirección promueve activamente una cultura de integridad y ética</i>	47
Figura 6 <i>Competencias profesionales para realizar sus tareas de manera efectiva</i>	47
Figura 7 <i>Dirección posee competencias y habilidades profesionales</i>	48
Figura 8 <i>Nivel de la evaluación de riesgos de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560</i>	48
Figura 9 <i>La cooperativa cuenta con políticas claras para la gestión de riesgos</i>	49
Figura 10 <i>Capacitación a los colaboradores en la gestión de riesgos</i>	49
Figura 11 <i>Mecanismos para la identificación de actividades fraudulentas en la entidad</i>	50
Figura 12 <i>Revisión regular de las operaciones financieras en busca de irregularidades</i>	50
Figura 13 <i>Seguimiento de los cambios en la legislación o normativas</i>	51
Figura 14 <i>Comité o persona responsable de monitorear los cambios que impactan en el control</i>	51
Figura 15 <i>Nivel de las actividades de control de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560</i>	52
Figura 16 <i>Evaluaciones para identificar y priorizar los riesgos que enfrenta la cooperativa</i>	52
Figura 17 <i>Se revisan y actualizan las acciones de control</i>	53
Figura 18 <i>Se comunican claramente las políticas y procedimientos de control interno</i>	53
Figura 19 <i>Capacitaciones sobre las políticas de control interno de la cooperativa</i>	54
Figura 20 <i>Nivel de la información y comunicación de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560</i>	54

Figura 21	<i>Sistemas para recopilar y almacenar información relevante.....</i>	<i>55</i>
Figura 22	<i>Se actualiza de forma periódica la información clave.....</i>	<i>55</i>
Figura 23	<i>Canales de comunicación efectivos dentro de la cooperativa.....</i>	<i>56</i>
Figura 24	<i>Se informa a los socios y colaboradores externos.....</i>	<i>56</i>
Figura 25	<i>Nivel de la supervisión de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 .</i>	<i>57</i>
Figura 26	<i>Se realiza una evaluación formal del control interno.....</i>	<i>57</i>
Figura 27	<i>Los resultados de la evaluación del control interno permiten mejoras.....</i>	<i>58</i>
Figura 28	<i>Comunicación de manera efectiva de deficiencias encontradas.....</i>	<i>58</i>
Figura 29	<i>Protocolo formal para abordar y corregir las deficiencias en el control interno .</i>	<i>59</i>
Figura 30	<i>Nivel de la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560.....</i>	<i>59</i>
Figura 31	<i>Nivel de la planificación de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560</i>	<i>60</i>
Figura 32	<i>La cooperativa tiene una misión, visión y valores claramente definidos.....</i>	<i>60</i>
Figura 33	<i>Misión, visión y valores de la cooperativa se reflejan en las actividades diarias .</i>	<i>61</i>
Figura 34	<i>La cooperativa desarrolla estrategias a corto, medio y largo plazo.....</i>	<i>61</i>
Figura 35	<i>Revisión y actualización de las estrategias en la cooperativa</i>	<i>62</i>
Figura 36	<i>La cooperativa tiene políticas administrativas claramente establecidas.....</i>	<i>62</i>
Figura 37	<i>Las políticas son efectivas para guiar la toma de decisiones en la cooperativa... </i>	<i>63</i>
Figura 38	<i>Nivel de organización de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 ..</i>	<i>63</i>
Figura 39	<i>La cooperativa tiene una estructura organizacional bien definida.....</i>	<i>64</i>
Figura 40	<i>Procedimientos formales para proponer e implementar cambios.....</i>	<i>64</i>
Figura 41	<i>Manual o documento que describa las funciones y responsabilidades de cada puesto</i>	<i>65</i>
Figura 42	<i>Revisan y actualizan las funciones y responsabilidades de forma regular.....</i>	<i>65</i>
Figura 43	<i>Establecen objetivos claros para cada departamento o área de la cooperativa... </i>	<i>66</i>

Figura 44	<i>Seguimiento regular para asegurar que se cumplan los objetivos establecidos ...</i>	66
Figura 45	<i>Nivel de la dirección de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560</i>	67
Figura 46	<i>Evalúan múltiples alternativas antes de tomar una decisión</i>	67
Figura 47	<i>Las decisiones se evalúan dentro y fuera de la cooperativa</i>	68
Figura 48	<i>Comunica claramente la información relevante a los empleados y socios.....</i>	68
Figura 49	<i>Se fomenta la retroalimentación en el proceso de comunicación</i>	69
Figura 50	<i>Se reconoce y se premia el buen desempeño de los colaboradores.....</i>	69
Figura 51	<i>Apoyo y orientación de forma continua a los colaboradores y socios</i>	70
Figura 52	<i>Nivel del control administrativo de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560.....</i>	70
Figura 53	<i>Seguimientos periódicos (control) a los planes y propuestas establecidos.....</i>	71
Figura 54	<i>Planes, propuestas y estrategias se ajustan a los resultados de control interno ..</i>	71
Figura 55	<i>Cumple de manera regular las metas y objetivos establecidos en la cooperativa.</i>	72
Figura 56	<i>Evaluación y comunicación del cumplimiento de metas y objetivos</i>	72

LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS

APA:	Asociación Americana de Psicología
AFP:	Administradoras de Fondos de Pensiones
RUC:	Registro Único de Contribuyentes.
MTPE:	Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo
SBS:	Superintendencia de Banca y Seguros
COOPAC:	Cooperativa de Ahorro y Crédito No Autorizadas a Captar Recursos del Público.

RESUMEN

La investigación partió de las deficiencias significativas que mostró la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, con relación al control interno y la gestión administrativa, lo que amenaza la sostenibilidad y eficiencia de la entidad; en ese contexto, se planteó como objetivo determinar la relación del control interno con la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024. La metodología se encontró enfocada en una investigación de tipo básica, descriptiva, relacional, no experimental, de campo y cuantitativo en la que se determinó una población muestral de 47 colaboradores de las áreas administrativas de la entidad a quienes se les aplicó un cuestionario. Los resultados fueron que el control interno de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 fue adecuado en un 87%, porque se evidencia el mismo nivel en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión, además esto se encuentra relacionado a la integridad de los profesionales, gestión de riesgos, acciones de control, comunicación y evaluación del control interno. Referente a la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 se estableció que esta fue buena en un 87%, porque los componentes de planificación, dirección, organización y control también son buenos, esto asociado a una misión y visión, estructura organizacional, toma de decisiones y un control de lo planificado. Se estableció una relación directa del ambiente de control ($r = 0.420$), la evaluación de riesgos ($r = 0.618$), las actividades de control ($r=0.707$), la información y comunicación ($r = 0.744$), y la supervisión ($r=0.569$) con la gestión administrativa, según la prueba de correlación de Rho de Spearman. Se concluyó que el control interno tiene una relación directa con la gestión administrativa (0.789).

Palabras claves. Control interno, gestión administrativa, organización, cooperativa, colaborador.

ABSTRACT

The research was based on the significant deficiencies shown by the Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, in relation to internal control and administrative management, which threatens the sustainability and efficiency of the entity; In this context, the objective was to determine the relationship between internal control and administrative management in the Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024. The methodology was focused on a basic, descriptive, relational, non-experimental, field and quantitative research in which a sample population of 47 collaborators from the administrative areas of the entity was determined, to whom a questionnaire was applied. The results were that the internal control of the Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 was adequate at 87%, because the same level is evident in the components of control environment, risk assessment, control activities, information, communication and supervision, in addition this is related to the integrity of professionals, risk management, control actions, communication and evaluation of internal control. Regarding the administrative management of the Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, it was established that this was good at 87%, because the components of planning, direction, organization and control are also good, this associated with a mission and vision, organizational structure, decision making and control of what was planned. A direct relationship was established between the control environment ($r = 0.420$), risk assessment ($r = 0.618$), control activities ($r = 0.707$), information and communication ($r = 0.744$), and supervision ($r = 0.569$) with administrative management, according to the Spearman Rho correlation test. It was concluded that internal control has a direct relationship with administrative management (0.789).

Keywords. Internal control, administrative management, organization, cooperative, collaborator.



CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

El control interno es un componente fundamental de la gestión administrativa, esta, abarca políticas, procedimientos y prácticas establecidas para garantizar la eficiencia, eficacia y transparencia de las operaciones financieras y administrativas de las entidades u organizaciones (Zambrano y Concha, 2021). La gestión administrativa, por su parte, engloba la toma de decisiones, planificación, organización y dirección de los recursos disponibles para lograr los objetivos institucionales (González et al., 2020).

A nivel mundial se identifica una creciente inquietud entorno a la inadecuada ejecución del control interno en entidades como las cooperativas las cuales ha llevado a deficiencias en la gestión administrativa lo que ha determinado irregularidades financieras, fraudes, malversación de fondos y pérdida de confianza por parte de los socios lo que ha conllevado a un desafío global en la búsqueda de prácticas administrativas sólidas y sostenibles (Loayza y Jaramillo, 2023).

En México, las cooperativas enfrentan desafíos significativos en cuanto a implementar de manera efectiva el control interno y la gestión administrativa. La falta de capacitación y recursos adecuados para los responsables administrativos, así como la falta de supervisión reguladora, ha dado lugar a un alto riesgo de fraudes y malversación de fondos en muchas cooperativas mexicanas. Esta situación no solo afecta la estabilidad financiera de las organizaciones, sino que también reduce la confianza de los socios (Sánchez et al., 2020).

En Colombia, los desafíos relacionados con el control interno y la gestión administrativa en cooperativas están vinculados a la carencia de transparencia en la rendición de cuentas, a una burocracia excesiva y la ausencia de valores éticos. Estos factores han debilitado la capacidad de muchas de estas entidades para alcanzar sus metas y servir de manera efectiva a sus miembros. Además, la ausencia de un marco regulatorio de control robusto ha creado condiciones favorables para prácticas financieras irresponsables, lo que ha resultado en la pérdida de recursos y una creciente desconfianza entre los socios (Quitian, 2023).

En Ecuador, la ausencia de mecanismos efectivos de control y supervisión constituye el principal inconveniente de las cooperativas. Esta situación ha dado lugar a



prácticas administrativas y financieras poco transparentes, incluyendo la malversación de fondos, la cual menoscaba la estabilidad y la sostenibilidad de estas entidades en el país. Asimismo, la complejidad de la normativa y la insuficiente capacitación del personal han contribuido significativamente a esta problemática (Vergara et al., 2021).

En el Perú, las cooperativas del Huallaga adolecen de personal debidamente capacitado, lo cual deriva en una gestión administrativa ineficaz, errores contables y un incremento en el riesgo de fraudes. Además, la insuficiente supervisión y control han facilitado la continuidad de estas falencias, generando un impacto negativo tanto en la estabilidad de la entidad como en la confianza depositada por sus socios (Pardo y Gonzales, 2019).

Sin un marco de control interno sólido las cooperativas en todo el Perú se encuentran particularmente expuestas a ineficiencias en los procesos administrativos, malversación de fondos y pérdida de oportunidades de crecimiento. Esta vulnerabilidad no solo repercute negativamente en su desempeño financiero, sino que también comprometen su misión social y comunitaria, erosionando la transparencia y la responsabilidad. Como consecuencia, se crea un entorno propenso a errores en la gestión administrativa que, en los escenarios más desfavorables, puede amenazar la sostenibilidad de la entidad (García et al., 2021).

En la provincia y ciudad de Chota la Cooperativa Todos los Santos Ltda. con RUC 20212387755, se dedica a la intermediación monetaria entre sus socios. Sin embargo, se han identificado deficiencias significativas en el control interno y la gestión administrativa, lo que amenaza la sostenibilidad y eficiencia de la entidad. Estas falencias se deben a la falta de protocolos definidos y la insuficiente supervisión de las operaciones tanto administrativas como financieras, lo que crea un ambiente susceptible a errores, desviaciones y, potencialmente, actividades fraudulentas. Además, la ausencia de una estructura organizativa robusta ha impactado en toma de decisiones generando procesos administrativos ineficaces, lo cual compromete seriamente el logro de los objetivos y metas institucionales. Este conjunto de factores no solo pone en peligro la operatividad de la cooperativa, sino que también afecta la confianza de los socios y puede afectar de manera negativa su posición en el mercado.



1.2. Formulación del problema

1.2.1. Pregunta general

¿Cuál es la relación del control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024?

1.2.2. Preguntas específicas

¿Cómo es el control interno de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560?

¿Cómo es la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560?

¿Cuál es la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560?

¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024?

¿Cuál es la relación de las actividades de control con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560?

¿Cuál es la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560?

¿Cuál es la relación de la supervisión con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación del control interno con la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024.

1.3.2. Objetivos específicos

Describir el control interno de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

Describir la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.



Analizar la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

Analizar la relación de la evaluación de riesgos con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

Analizar la relación de las actividades de control con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

Analizar la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

Analizar la relación de la supervisión con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

H₁. El control interno tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024.

H₀. El control interno no tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024.

1.4.2. Hipótesis específicas

El ambiente de control tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

La evaluación de riesgos tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

Las actividades de control tienen una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

La información y comunicación tienen una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

La supervisión tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.



1.5. Justificación

La investigación desde un aspecto teórico se fundamentó en la necesidad de profundizar en el análisis teórico y de la ampliación de nuevos conocimientos entorno al control interno y la gestión administrativa en el ambiente de una cooperativa esto con el fin de establecer un marco conceptual sólido que permita comprender cómo estos dos elementos de estudio se combinan para garantizar la eficiencia, transparencia y sostenibilidad de la entidad en estudio.

En el ámbito práctico el estudio buscó describir y determinar la asociación del control interno con la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota. Los resultados obtenidos contribuyeron a la formulación de recomendaciones concretas y pertinentes, orientadas a mejorar la toma de decisiones y fortalecer los aspectos operativos y financieros de la cooperativa.

En el contexto valorativo el estudio no solo buscó abordar cuestiones teóricas y prácticas, sino que a través de los resultados, conclusiones y recomendaciones se aspira a que las entidades cooperativistas a través del control interno y la gestión administrativa fortalezcan la confianza de sus socios como reflejar una imagen institucional sólida que se alinee con los principios éticos y de responsabilidad social de estos entes que permita la integridad en la gestión de recursos.

Desde una perspectiva académica, el estudio servirá como base para futuras investigaciones y contribuirá a enriquecer el conocimiento de aquellos interesados en conocer el control interno y la gestión administrativa en las cooperativas, además de permitir a las tesis obtener el título profesional de contador público por la Universidad Nacional Autónoma de Chota.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

Alcocer (2023), Ambato – Ecuador, en su tesis tuvo por finalidad la evaluación del control interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito 15 de mayo Ltda. Los resultados fueron que no se evidencia un control interno pertinente por la ausencia de un reglamento, además se estableció que los procedimientos establecidos en el manual interno no se cumplen al 100%, el análisis de los procesos de resolución formalización y aprobación de operaciones de crédito no se efectúa de forma correcta, sin embargo, se da cumplimiento en un 92%, los procedimientos de verificación y análisis de solicitudes crédito se dan en un 86%, la evaluación de los procesos de archivo y custodia de expedientes se efectúan en un 100%. Se concluyó que, en la entidad existe un control aun deficiente lo que impide la consecución de objetivos y no facilita la toma de decisiones acertadas, para realizar sus actividades con eficiencia y eficacia. La investigación fue descriptiva, no experimental, y el estudio se enfocó en un análisis documental, además participaron 5 funcionarios a quienes se aplicó un cuestionario.

El estudio se asocia con el primer objetivo porque permite reconocer que el control es un mecanismo elemental en la prevención de deficiencias administrativas, además su implementación y desarrollo defectuoso no facilita la toma de decisiones lo que afecta el desarrollo de la institución.

Yugcha (2023), Rio Negro – Argentina, en su trabajo tuvo como fin la evaluación del control interno en las entidades cooperativistas del segmento 3 de Riobamba. Los resultados fueron que las cooperativas cumplen el componente entorno de control al 100% esto relacionado al código de ética, valores y competencias profesionales; el componente evaluación de riesgos se cumple en un 92% respecto al fomento del control y evaluación de riesgo, en un 75% el análisis de la posibilidad de fraude y en un 58% el monitoreo; las actividades de control evidenciaron en un 100% el cumplimiento con relación a la custodia de información y control al acceso de información, y un 83% el control de actividades documentadas; la información y comunicación se cumple en un 100% con respecto a una comunicación inmediata y canales de información en un 83%; y el componente supervisión se cumple en un 83% con relación a la comunicación de deficiencias, seguimiento y planes de acción, además la evaluación del sistema de control se da en un



58%. Se concluyó que el control interno es eficiente en la cooperativa del segmento 3 con un nivel de confianza alto. La investigación fue descriptiva, de campo, no experimental en la que se tuvo en cuenta 3 entidades cooperativistas y dentro de las cuales se aplicó un cuestionario.

La investigación corresponde con el estudio porque se asocia al análisis de los componentes del control interno los cuales son aspectos elementales para un funcionamiento adecuado del control interno y permite reconocer que las acciones y operaciones que se efectúa en una entidad son confiables.

Mayorga et al (2020), Cuenca – Ecuador, en su artículo tuvo como objetivo analizar el control interno en el área de caja en las Cooperativas de Ahorro y Crédito. Caso de estudio: Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena Galápagos Ltda. Los resultados fueron que el entorno de control muestra debilidades en la misión y visión con un ponderado de riesgo de 3, el reglamento interno un rango moderado de 4, inexistencia de acciones integrativas y carencias de manuales de funciones con un rango de moderado y bajo de 2 puntos. En la identificación de riesgos se determinó que existen proyectos preventivos para el bienestar de los servidores y la entidad los que muestran un nivel de riesgo ponderado bajo en un nivel de 1. Referente a las actividades de control se mostró inexistencia de proceso definidos y falta de procesos de retiros con un nivel de riesgo ponderado alto de 5, además se determinó que la data de socios se muestra desactualizada y no hay documentos de seguimiento lo que determina un riesgo extremo con un valor de 9. El componente de información y comunicación mostró un riesgo moderado en el área de caja debido a la inexistencia de un control de los registros realizados diariamente en la caja con un valor de 4, asimismo no existe comunicación del manejo adecuado de cajas por la falta de información actualizada con un valor extremo de riesgo de 9. Se concluyó que, el control interno en la entidad aun es débil como se refleja en componentes. La metodología fue cuantitativa, descriptiva, no experimental basado en un cuestionario enfocado en el personal de la cooperativa.

Se establece del estudio que el control interno permite evidenciar los riesgos que no permiten a una entidad como las cooperativas alcanzar su metas y objetivos institucionales, además permite reconocer deficiencias y riesgos que puede afectar la gestión administrativa.



García et al. (2021), Mana - Ecuador, en su artículo tuvieron como objetivo analizar el proceso de control interno de 14 Cooperativas de Ahorro y Crédito del Cantón “La Mana”. Los resultados fueron que el entorno de control muestra un mayor cumplimiento en indicadores de códigos éticos, desempeño de funciones y manual de funciones en 100%, misión y visión, y estructura organizacional en 93%, verificación del cumplimiento y la definición normativa y políticas en 86%. El cumplimiento en la dimensión de evaluación de riesgos fue inferior y se encontró entre 71% dándose en mayor medida en la documentación de riesgos y un menor cumplimiento en los planes de contingencia. En lo referente a las actividades de control se determinó que esta se cumple en un 100% teniendo como mayor cumplimiento la evaluación periódica y control de acceso a la información. La información y comunicación se encontró en un rango inferior esto porque la información de calidad y su fluidez se da en 86%, la información dentro de la institución se efectúa en un 75%, atención a necesidades en la institución en 72% y líneas de comunicación en 70%. La supervisión mostró que los componentes del control interno, la comunicación de deficiencias y atención a recomendaciones se dan en un 93%. Se concluyó que existió un alto cumplimiento en los elementos del control interno los cuales permiten el logro de objetivos. La metodología de la investigación fue descriptiva, cuantitativa, no experimental, basado en un cuestionario aplicado a 14 representantes de las cooperativas.

Se reconoce del estudio que un elemento indispensable en el desarrollo de las entidades como las cooperativas es el cumplimiento de sus controles los cuales permitan la gestión administrativa eficiente, además permiten evitar errores o superarlos con el fin de lograr los objetivos planteados.

Centeno et al. (2020), Managua – Nicaragua, en su artículo tuvo como objetivo analizar la gestión administrativa para la toma de decisiones Cooperativa Blanca Arauz, La Concordia. Los resultados fueron que la planeación operativa fue de 50%, estrategias 50% y tácticas 0% lo que refiere una planeación débil, además la estructura organizacional de la entidad no se muestra idónea lo que afecta la organización. Por otra parte, el 37% indicó que se cuenta con diferentes medios de comunicación y un 63% señaló que los medios de comunicación han sido integrados por los socios. Con referencia al proceso dirección el 54.2% detalló que hay una excelente dirección. Respecto al control el 30% determinó que es fundamental para corregir errores y el 70% estableció que el control se aplica después de cada acción. Se concluyó que la gestión administrativa se efectúa de



forma regular en la entidad, por lo que se debe fortalecer este componente. La metodología del estudio fue descriptiva, no experimental en la que se tuvo en cuenta a 11 socios de la directiva y 10 colaboradores a los cuales se aplicó un cuestionario.

El estudio concuerda con la investigación, porque se analiza la gestión administrativa el cual se plantea describir, además se evidencia que los componentes de la gestión administrativa son importantes para la comprensión de los diferentes procesos que se llevan a cabo en una organización.

Sobrino y Sotelo (2023), Callao – Perú, en su tesis tuvo como objetivo el análisis relacional del control interno y la gestión administrativa en la sede del Banco Agropecuario. Los resultados fueron que a veces se realiza el control interno según el 61%, el 54% indicó que rara vez hay un ambiente de control, el 39% infirió que casi siempre se evalúa el riesgo, pocas veces se toman acciones de control conforme el 49%, se verifica la información y comunicación de acuerdo con el 47% y el 41% infiere que de manera regular se realiza acciones de supervisión. Con referencia a la gestión administrativo el 58% detalló que se efectúa de forma regular, casi siempre se realiza la planeación en un 47%, la organización en un 49%, se realiza acciones de dirección en 36% y el 35% señalaron que siempre se efectúa controles. Referente al control interno y la gestión administrativa se determinó por intermedio el coeficiente del Rho de Spearman una relación 0.770 con una alta significancia de 0.000. También se estableció que el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión tienen un grado de relación con la gestión administrativa de 0.595, 0.469, 0.560, 0.485, 0.408 respectivamente. Se concluyó que el control y la gestión se asocian de manera significativa en el ámbito del Banco Agropecuario. El estudio fue descriptivo, relacional, no experimental en la que participación 109 colaboradores y a quienes se aplicó un cuestionario y los datos generados se analizaron a través de Rho de Spearman.

La investigación se vincula con el estudio porque describe y determina el grado de relación de las variables y componentes del control interno y gestión administrativa, además reconoce su nivel de cumplimiento los cuales impactan en la consecución de objetivos y metas.

Guerreros y Garcilazo (2022), Huancayo – Perú, en su estudio tuvo como fin determinar la asociación de la gestión administrativa con el control interno de la Caja de



Ahorro de Piura. Los resultados fueron que a veces el 40.6% considera que el entorno de control es adecuado, el 53.1% considera que pocas veces se evidencia mecanismos de prevención y para un 59.4% los directivos tienen una adecuada comunicación con el personal. Con referencia a la relación se determinó por intermedio del Rho de Spearman que el control interno se asocia de forma directa con la gestión administrativa con un coeficiente de 0.667 y una significancia de 0.000. Asimismo, el entorno y actividades de control se relacionan con la gestión administrativa en un grado de 0.795 y 0.817 respectivamente con una significancia de 0.000. Se concluyó que la gestión se asocia de manera directa con el control interno de la entidad. El estudio fue descriptivo, relacional, no experimental en la que se tuvo en cuenta a 34 colaboradores a quienes se aplicó un cuestionario.

El estudio es importante para la investigación, porque reconoce el grado de relación del control interno, el entorno y actividades de control con la gestión administrativa, además infiere el rol significativo del control en los procedimientos administrativos de una entidad.

Ccarita (2021), Cusco – Perú, en su tesis tuvo como fin describir el control interno de la Caja Arequipa. Agencia Sicuani, Cusco 2020. Los resultados fueron que el ambiente de control es bueno conforme el 69% y regular según el 31%, porque con frecuencia se hace uso del código de ética y se comunica de manera continua los valores de conducta; la evaluación de riesgos es regular para el 63%, debido a que, la ocurrencia de un riesgo se valora rara vez según el 70% y su impacto se analiza a veces en un 60%; las actividades de control son regulares conforme el 62%, porque las políticas y procedimientos se aplican siempre para un 60% y la supervisión y monitoreo se aplican poco de acuerdo con el 60%; la información y comunicación fue regular para un 66% debido a que la identificación, procesamiento y comunicación de información se realizó a veces para el 70%, y la supervisión es alta de acuerdo con el 70% porque se efectúa casi siempre. Se concluyó que el control interno es regular en la agencia de Sicuani. El estudio fue descriptivo, no experimental, transversal en la que se tomó en cuenta a 31 trabajadores y a quienes se aplicó cuestionario.

El estudio se asemeja con la investigación, porque describe las características y componentes del control interno, además se identifica que al ser sus dimensiones efectuados en la entidad de manera regular estos tienen efecto determinante en conjunto sobre el control interno.



Díaz (2021), Huancayo – Perú, en su estudio tuvo como fin determinar la relación del control interno y la gestión administrativa en la Cooperativa Agraria del distrito de Sapallanga. Los resultados fueron que el 28% indicó que nunca el control interno es adecuado, casi siempre se dispone de un ambiente de control adecuado conforme el 36%, el 52% señaló que siempre se evalúa el riesgo, siempre se realizó actividades de control según el 36%, a veces se tuvo información y comunicación en la entidad y casi siempre se efectuó el monitoreo y supervisión de acuerdo con el 44%. La gestión administrativa según el 44% no se efectúa casi nunca, el 64% indicó que no se lleva a cabo la planificación, el 60% estableció que no hay una adecuada organización, casi nunca se cuenta con una adecuada dirección conforme el 44% y el 52% detalló que a veces se lleva a cabo un control apropiado. Finalmente, se determinó por intermedio del Rho de Spearman que control interno está asociado con la gestión administrativa con un coeficiente de 0.775, además el entorno, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión se asocian de forma directa con un coeficiente de 0.507, 0.604, 0.518, 0.526, 0.525 respectivamente. Se concluyó que la relación del control y la gestión administrativa en la Cooperativa Sapallanga es directa. La metodología fue descriptiva, relacional, no experimental en la que se tuvo en cuenta a 25 colaboradores a quienes se aplicó un cuestionario y los datos recolectados fueron analizados por la prueba Rho de Spearman.

El estudio se vincula con la investigación porque describe y contrasta la relación del control interno con la gestión administrativa, además permitió identificar que la falta de control genera que no se lleven de forma adecuada los procesos de gestión en una entidad.

Carrasco y Inga (2021), Piura – Perú, en su estudio tuvo como fin el establecer la relación del control interno y la gestión administrativa en una entidad financiera. Los resultados fueron que el 37.5% se encontró comprometido con los valores éticos como con el ejercicio de la supervisión, pocas veces se desarrolla al profesional según el 31.3%, casi nunca se evidenció una comunicación interna conforme al 50%, casi siempre la entidad considera la posibilidad de fraude como un riesgo, rara vez se define acciones de control para reducir los riesgos y la gestión de estos es mala para el 43.8%. Con relación a la supervisión esta es regular para el 50% porque a veces se evalúa y comunica las deficiencias. Referente a la gestión administrativa la planificación es regular para el 50%, la organización es en un 50% de nivel bajo, la dirección es media para el 43.8% y el control



es regular. Asimismo, se determinó por intermedio del Rho de Spearman que el control, gestión de riesgos y supervisión se relacionan a la gestión con un coeficiente de 0.774, 0.716 y 0.61 respectivamente. Se concluyó que el control interno se asocia de manera directa y significativa con la gestión administrativa de la entidad. La metodología fue descriptiva, relacional, no experimental y en la que se tuvo en cuenta a 16 trabajadores a quienes se aplicó un cuestionario y el análisis de datos se efectuó por intermedio de la prueba de Spearman.

El estudio se relaciona con la investigación, porque describe y determina la relación del control con la gestión administrativa, además establece la significancia del control dentro de las acciones de gestión administrativa los cuales son elementales para el logro de metas institucionales.

Loaiza (2019), Cusco – Perú, en su investigación tuvo como fin la evaluación del control interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Pedro de Andahuaylas. Los resultados fueron que el 51.9% considera que el ambiente de control es regular, porque no se busca lograr el desarrollo profesional del trabajador; la evaluación de riesgos según el 11.1% es malo porque no permite la identificación, medición, control y monitoreo del riesgo; las actividades de control según el 11.1% es malo porque no se lleva a cabo las directrices de control; la información y comunicación es según el 3.7% malo, porque no se identifica y comunica la información en los plazos establecidos; y la supervisión según el 18.5% es malo, porque no se ejecuta las medidas correctivas. Se concluyó que el control interno en la entidad es regular de acuerdo con el 92.6%. La metodología del estudio fue descriptivo, cuantitativo, no experimental, transversal conformado por 27 colaboradores a quienes se les aplicó un cuestionario.

El estudio se vincula con la investigación, porque se describe al control interno como a sus componentes, siendo crucial indicar que es el control el que permite el cumplimiento de metas y objetivos que se encuentran alineados a directrices de crecimiento planteados por la institución.

2.2. Bases teóricas científicas

Teoría de sistemas

La teoría de sistemas de Ludwing (1940) y citado por Chiavenato (2019) sostiene que los sistemas son entidades compuestas por componentes interrelacionados que trabajan juntos para lograr un objetivo común. Un sistema puede ser físico o conceptual y



está formado por un conjunto de elementos, procesos, interacciones, retroalimentación y límites. Estos sistemas pueden ser abiertos, es decir, interactuar con su entorno y recibir influencias externas, o cerrados, donde no hay intercambio con el entorno. Es así como, la teoría de sistemas y el control interno están relacionados en el sentido de que ambos se centran en el funcionamiento de los sistemas y en que se busca comprender cómo los diferentes componentes de un sistema interactúan entre sí.

Teoría científica de la administración

La teoría científica de la administración de Taylor (1911) y citado por Chiavenato (2019) sostiene que el proceso administrativo es conjunto de seis tipos de operaciones clave: técnicas, comerciales, financieras, de seguridad, de contabilidad y administrativas, que son inherentes a cualquier entidad. Bajo esta definición, elementos como la planificación, organización, coordinación y supervisión son componentes cruciales de la administración, alineándose con la comprensión común del término. Por lo tanto, según la teoría la gestión implica anticipar necesidades, estructurar actividades, dirigir esfuerzos, sincronizar tareas y monitorear resultados. La función de administrar se distribuye entre los líderes y miembros de la organización, y es solo una de las seis áreas funcionales clave que deben ser gestionadas eficazmente para el buen funcionamiento de la institución.

2.2.1. Control interno

Procedimiento completo llevado a cabo por los líderes, funcionarios y empleados de una organización, con el propósito de abordar los riesgos y garantizar un nivel razonable de seguridad en la consecución de la misión de la entidad. Esto implica lograr metas que incluyen promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en sus operaciones (Barquero, 2013). De acuerdo con Estupiñán (2021), este proceso se ejecuta a través de la junta directiva o la administración de la entidad, el equipo directivo y el responsable del personal, y tiene como objetivo principal brindar seguridad adecuada de lograr los objetivos relacionados con la eficiencia y efectividad de los procesos, la confiabilidad y suficiencia de la información financiera y cumplir con las leyes y directrices aplicables.

Modelo COSO con relación al control interno

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO por sus siglas en inglés) establece según lo citado por González (2018) que el control interno es un procedimiento dinámico e integrado, efectuado por la



administración, dirección y otros colaboradores de la entidad. Este procedimiento está diseñado para proporcionar un grado razonable de seguridad en el logro de objetivos en tres categorías: operaciones, información y cumplimiento. De acuerdo con el modelo COSO, la efectividad del control interno en el logro de objetivos depende de cinco componentes críticos: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión.

Componentes del control interno

Barquero (2013) refiere que el control interno se conforma por elementos que colaboran en conjunto en el proceso integrado del sistema de control interno, estos son:

Ambiente de control

Es el ambiente de la organización basado en normativas, procesos y estructuras establecidos por la entidad, con el propósito de fomentar buenas prácticas, valores, comportamientos y reglas adecuadas. Esto sienta las bases para crear un ambiente propicio en la organización que promueva una cultura de control interno (Barquero, 2013). Este componente se rige por cinco principios: La entidad muestra compromisos firmes con integridad y valores, la unidad o área a cargo de implementar el modelo de control interno (SCI) debe mantener su independencia con respecto a la alta dirección y ejercer una supervisión efectiva, los encargados de la administración deben establecer la estructura organizativa, las líneas de reporte y los grados de jerarquía y responsabilidad adecuados para lograr los objetivos institucionales, la institución debe estar comprometida para atraer, ejecutar y mantener a profesionales calificados que estén alineados con los objetivos de la institución y por último, la organización debe definir la responsabilidad de los colaboradores con relación al control interno para garantizar el logro de las metas (Estupiñán, 2021).

Evaluación de riesgos

Se comprende como el método para reconocer y estudiar los riesgos que podrían obstaculizar la consecución de las metas de la organización. Esta valoración sirve como fundamento para crear e implementar estrategias efectivas para el manejo del riesgo, con el objetivo de disminuir su ocurrencia y/o atenuar sus efectos si llegaran a concretarse (Barquero, 2013). Este componente cuenta con cuatro



elementos: Se relaciona con la necesidad de que la entidad defina sus metas de manera clara y precisa, de modo que sea posible identificar y evaluar los riesgos relacionados con ellas, la entidad debe identificar los riesgos que puedan obstaculizar el logro de sus objetivos en todo los niveles y analizarlos como base para establecer cómo deben ser gestionados, implica que la entidad debe considerar la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos asociados con la consecución de objetivos y por último, se establece que la entidad debe identificar y evaluar los cambios que puedan tener un impacto significativo en el control interno (Estupiñán, 2021).

Actividades de control

Consiste en crear políticas y procedimientos en todos los niveles de una organización para abordar los riesgos que podrían obstaculizar la consecución de sus metas y objetivos. Estas medidas se implementan en diversas etapas de los procesos y en los sistemas de información de la entidad (Barquero, 2013). Este componente se determina con base a tres principios: La organización establece y ejecuta acciones de control destinadas a reducir los riesgos a niveles que sean aceptables para lograr sus objetivos, se implementan acciones de control específicas para la tecnología de la información con el propósito de respaldar el logro de metas y se aplican estas acciones de control mediante directrices que establezcan políticas generales del control interno y mediante procesos que traducen esas directrices en prácticas (Estupiñán, 2021).

Información y comunicación

Este elemento abarca los métodos, canales, medios, actividades y procesos que, de manera sistemática y regular, garantizan la circulación de información en la totalidad de las áreas de la organización. La información se maneja con alta calidad y se entrega en el momento, lo que permite a cada unidad cumplir con sus responsabilidades y contribuir al alcance de los objetivos de la institución (Barquero, 2013). Los principios con referencia a este factor son tres: La entidad adquiere, utiliza y genera información de calidad y relevancia respaldando la funcionalidad del control interno, la entidad comunica de forma interna las responsabilidades y objetivos requeridos para respaldar el funcionamiento de modelo de control y la entidad se comunica con componentes externos interesados



acerca de los factores esenciales que influyen en la puesta en marcha de los controles internos (Estupiñán, 2021).

Supervisión

Hace referencia al uso de evaluaciones y autoevaluaciones de nivel externo, o una unión de las dos, que se emplean para verificar si cada uno de los cinco elementos, características y áreas claves de los controles internos están activos y operando de manera sistemática. La supervisión es crucial para asegurar que los controles se mantengan alineados con los objetivos, el contexto operativo, el marco legal relevante, los recursos asignados y los riesgos vinculados con el logro de objetivos institucionales (Barquero, 2013). Este componente establece como principios que la entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones de forma continua y/o independiente para determinar si los componentes del control interno están en su lugar y funcionando adecuadamente. Además, la entidad identifica y comunica las deficiencias en el control interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar medidas correctivas y medidas de control, lo que incluye a la alta dirección y a la unidad encargada de implementar los controles internos (Estupiñán, 2021).

2.2.2. Gestión administrativa

Según Chiavenato (2001) la gestión administrativa es la interpretación de objetivos de la entidad y ejecutarlos, el cual se logra a través de planear, organizar, dirigir y controlar las actividades ejecutadas en las distintas unidades y rangos de la entidad para alcanzar los objetivos. La gestión administrativa son las actividades y tareas en conjunto que se coordinan para ayudar a la utilización óptima de los medios que tiene una organización. Con la finalidad de conseguir resultados y objetivos. (Koontz et al., 2019). Para Robbins y Coulter (2010) , la gestión administrativa es la unidad de la entidad encargada de utilizar los recursos de la organización de manera eficiente y eficaz para conseguir objetivos establecidos por la dirección de la entidad.

Objetivos

Conforme a Koontz et al. (2019) los objetivos de la gestión administrativa son la maximización de procesos establecidos en la gestión administrativa para alcanzar un desempeño real, ayudar a un mejor control y seguimiento de los



procesos internos de la entidad, para asegurar una correcta evaluación de lo que se está realizando, que los trabajos sean efectuados de forma fácil y eficaz, permitiendo alcanzar los objetivos y de tal manera ofertar servicios y bienes de calidad al mercado, a través de utilizar tecnologías nuevas que mejoren los procesos y tareas. Según la Escuela de Posgrado de la Universidad Continental (2019) es fundamental la gestión administrativa porque permite solucionar dar solución a problemas administrativo, lo cual permite un flujo interrelacionado y continuo de las acciones que se realizan en la entidad que son vitales e importantes para tomar decisiones que se orienten a conseguir los objetivos comunes, aprovechando el recurso humano, técnico y material, entre otros.

Procesos

De acuerdo Robbins y Coulter (2010) los procesos de la gestión administrativa son la planificación, la organización, la dirección y el control.

Planificación

Se establece como el camino a seguir y en la que fijan directrices que habrán de guiarlo, el proceso de actividades que se realizarán, el tiempo determinado y el presupuesto para su ejecución (Robbins y Coulter, 2010). Conforme a Koontz et al. (2019) la planificación define las metas que se esperan conseguir, así también la estrategia a utilizar para alcanzarlas. En ese aspecto, puede considerarse la misión, visión, valores, procedimientos, estrategias, políticas, presupuesto y todo lo que afecte positivamente a la entidad.

Organización

La organización es el elemento que estructura la funcionalidad de las actividades y niveles de los componentes humanos y materiales de un ente, ello con la finalidad de maximizar su eficiencia y la consecución de objetivos y planes establecidos. La organización es uno de los principios básicos de la administración, tanto de la pública como de la privada (Robbins y Coulter, 2010). Conforme a Koontz et al. (2019) en esta fase se establece la estructura, funciones y objetivos que se ejecutará en cada actividad establecida en la acción de planificar teniendo en cuenta la formación de un equipo de trabajo o las asignaciones de actividades individuales acorde a su capacidad y habilidad. En este proceso se puede establecer



la estructura y la normativa que permite establecer funciones, niveles, mandos, entregas y equipos de trabajo.

Dirección

La dirección abarca la influencia interpersonal mediante el cual los administrados logran el objetivo de la entidad, esto, a través de la supervisión, comunicación y motivación. Es la guía de actividades a través de la cooperación y el esfuerzo de los administrados para generar altos rangos de producción teniendo en consideración la toma de decisiones, la motivación, la orientación, comunicación, supervisión y el alcance de las metas de la organización (Robbins y Coulter, 2010). En este punto se establece los procesos de toma de decisiones, liderazgo y los equipos de trabajo son factores cruciales para establecer los lineamientos para el logro de un determinado plan (Koontz et al., 2019).

Control

Robbins y Coulter (2010) refiere que el control tiene por finalidad cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos. En ese aspecto, se tiene como fin la evaluación y medición de la ejecución de los planes con el fin de detectar y prever desviaciones para determinar medidas correctivas necesarias. Conforme Koontz et al. (2019) en esta fase se inicia con el control de lo planificado, así como el cumplimiento de metas y objetivos. El control te permite fijar estándares de observación, seguimiento y verificación, así como políticas y medidas correctivas.

2.3. Bases normativas

Ley General de Cooperativas aprobado por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE,1990) por Decreto Supremo N° 074-90, esta norma regula la constitución, funcionamiento y liquidación de cooperativas, que son organizaciones autónomas de personas que se unen para satisfacer sus necesidades económicas, sociales y culturales. Se establece un marco jurídico para fomentar el cooperativismo como un modelo empresarial basado en la democracia, equidad y solidaridad. Dentro de este marco, la ley establece requisitos específicos para la formación registro y operaciones de las cooperativas. En ese contexto, la normativa se vincula con el estudio porque permitirá reconocer como los procesos administrativos y de control se encuentran asociados al cumplimiento de la norma y principios cooperativistas.



Reglamento de las Cooperativas no Autorizadas a Captar Recursos del Público aprobado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS, 2019) a través de la Resolución SBS N° 480 -2019. La normativa establece nuevas disposiciones relativas a la regulación y supervisión de las cooperativas. El objetivo principal de la norma es fortalecer la supervisión y regulación de las COOPAC para proteger los intereses de los depositantes y promover la estabilidad del sistema financiero peruano. Este reglamento permitirá identificar si los controles y los procesos administrativos se encuentran acorde de la normativa.

Reglamento interno de trabajo aprobado por la COOPAC Todos los Santos de Chota (2020) que establece los mecanismos y los procesos asociados a las labores y actividades de los colaboradores de la entidad cualquiera sea su modalidad de contrato. El objetivo es establecer los procesos para el cumplimiento de funciones y actividades entorno al logro de metas y objetivos institucionales. La normativa se vincula con el estudio, porque reconoce el desarrollo de actividades del personal con relación a los procesos administrativos como de control.

2.4. Definición de términos básicos

Administración

Proceso de planificar, organizar, dirigir, controlar los recursos para lograr los objetivos organizacionales (Chiavenato, 2001).

Comunicación

Proceso por intermedio del cual se trasmite información de un ente u otro. Es este se establece el intercambio de pensamientos, opiniones o cualquier otro tipo de información (Gómez, 2016).

Control

Proceso que consiste en establecer si se están efectuando los planes o no, si existe un progreso hacia los objetivos y metas (Schmidt et al., 2018).

Estrategia

Conjunto de relaciones entre el entorno interno y externo de una organización, un grupo de objetivos amplios, la dialéctica de la entidad con su ambiente y una manera de conquistar el mercado (Contreras, 2013).



Liderazgo

Conjunto de habilidades, y sobre todo una serie de comunicaciones interpersonales por intermedio del cual una persona influye en un entorno, con el fin de lograr los objetivos institucionales (Alfonso et al., 1999).

Misión

Es una declaración del alcance y propósito de la entidad en términos del servicio o producto prestado al mercado. La misión establece el rol de la entidad en las sociedades (Universidad Pontificia Bolivariana, 2005).

Monitoreo

Proceso de observar, supervisar y evaluar constantemente un sistema, actividad o proceso para obtener información en tiempo real o periódica sobre su desempeño estado o progreso (Chiavenato, 2001).

Objetivo

Resultado específico que una persona, organización o proyecta se esfuerza por alcanzar. Los objetivos proporcionan dirección y propósito, ayudando a definir metas concretas que se deben lograr en un periodo determinado (Chiavenato, 2019).

Política

Conjunto de principios, reglas, directrices o normas que una entidad establece para guiar sus acciones y decisiones (Chiavenato, 2019).

Planeación

Proceso de formulación y organización de acciones futuras con el propósito de alcanzar objetivos específicos (Chiavenato, 2019).

Riesgo

Posibilidad de que ocurra un evento no deseado o una pérdida en el futuro. En contextos financieros se asocia a la incertidumbre y la probabilidad de consecuencias negativas (Barquero, 2013).

Visión

Declaración o descripción a largo plazo de un estado deseado o futuro que una organización, empresa o individuo aspira a lograr (Universidad Pontificia Bolivariana, 2005).



CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Método de investigación

Los métodos de investigación que se utilizó en la investigación fueron: el método deductivo que parte de teorías y premisas generales para llegar a conclusiones específicas; es decir, de lo general a lo particular (Bernal, 2016). Este método permitió en el estudio utilizar las teorías y conceptos entorno al control interno y la gestión administrativa con lo cual se determinó posterior al análisis de resultados, conclusiones particulares con relación a la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda.

El analítico permitió descomponer un elemento de estudio en partes para evaluarlo a detalle y comprender su estructura total (Bernal, 2016). En la investigación este método admitió descomponer las variables control interno y gestión administrativa en dimensiones e indicadores con el fin de que facilite su estudio en el contexto de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda.

El hipotético-deductivo, por su parte, es aquel que a partir de una aseveración con carácter de hipótesis y posterior a su comprobación establecerá conclusiones referentes al elemento de estudio (Bernal, 2016). En el estudio este enfoque permitió determinar la veracidad o falsedad de las hipótesis planteadas con respecto a la variable control interno, sus dimensiones y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda.

3.2. Tipo de investigación

La investigación tuvo una finalidad básica, porque se busca generar o ampliar los conocimientos ya existentes sobre un fenómeno de estudio (Bernal, 2016). En el estudio la investigación permitió ampliar los conocimientos y teorías entorno al control y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda.

Según el alcance, el estudio fue descriptivo – relacional, porque se buscó describir las características, componentes e indicadores del elemento de estudio y determinar el grado de asociación entre variables buscándose entender como este fenómeno se vincula entre sí (Bernal, 2016). La investigación buscó describir las características, componentes e indicadores, así como determinar el grado de relación del control interno y sus dimensiones con la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota.

El diseño de la investigación fue no experimental, porque el investigador no manipula deliberadamente las variables de estudio ni controla las condiciones en la que se recopilan los datos (Hernández – Sampieri y Mendoza, 2018). En el estudio las variables control interno y gestión administrativa no fueron manipuladas y solo se estudió conforme se dan en la Cooperativa Todos los Santos de Chota.

La fuente de la investigación fue de campo, porque los datos fueron recolectados de fuentes primarias (Bernal, 2016). En la investigación los datos fueron recolectados en la Cooperativa Todos los Santos de Chota a través de un cuestionario que se aplicó a los colaboradores de la entidad con relación al control interno y la gestión administrativa.

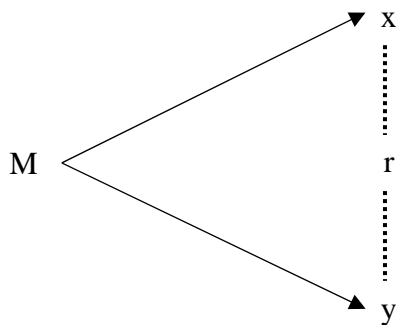
El enfoque del estudio fue cuantitativo porque en el estudio se utilizan métodos numéricos y estadísticos para analizar fenómenos. Este enfoque se caracteriza por la recolección y análisis de datos a nivel numérico (Bernal, 2016). La investigación hizo uso de elementos numéricos para el análisis, recolección, descripción y análisis inferencial de los datos recolectados con relación a la variable control interno y la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota.

3.3. Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – transversal, porque conforme a Hernández – Sampieri y Mendoza (2018) no se manipulan las variables y se efectúa el estudio en un determinado momento y lugar. En la investigación las variables no fueron manipuladas solo se observaron y estudiaron a través de un cuestionario el que se aplicó en la Cooperativa Todos los Santos de Chota durante el 2024. El diseño de la investigación se muestra a continuación:

Figura 1

Diseño de la investigación



Nota: M: Muestra. x: Control interno y: Gestión administrativa r: Relación



3.4. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable de la investigación

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	Proceso integral realizado por el titular, funcionarios y trabajadores de la institución, diseñado para hacer frente a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de esta (Barquero, 2013).	Ambiente de control	Integridad y valores Competencia profesional
		Evaluación de riesgos	Gestión de riesgos Identificación de fraude Monitoreo de cambios
		Actividades de control	Acciones de control destinadas a reducir los riesgos Acciones de control mediante directrices
		Información y comunicación	Información Comunicación interna y externa
Gestión administrativa	Conjunto de formas, acciones y mecanismos que permiten utilizar los recursos humanos, materiales y financieros de una entidad, a fin de alcanzar el objetivo	Supervisión	Evaluación del control interno Comunicación de deficiencias
		Planificación	Misión, visión y valores Estrategias Políticas
		Organización	Estructura organizacional Funciones Objetivos



Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
	propuesto (Robbins y Coulter, 2010)	Dirección	Toma de decisiones Comunicación Liderazgo
		Control	Control de lo planificado Cumplimiento de metas y objetivos

3.5. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

3.5.1. Población

En el estudio la población se encontró conformada por 47 colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota conforme se evidencia en la tabla 2 y anexo 04.

Tabla 2

Población del ámbito de estudio

Oficinas de la entidad	Nº colaboradores
Gerencia	3
Contabilidad	2
Órgano de Control Institucional	1
Auditoría	1
Recursos humanos	1
Marketing	1
Tecnología de información	2
Afiliación y mesa de partes	1
Operaciones	11
Riesgos	2
Recuperación de créditos	2
Créditos	19
Asesoría legal	1
Total	47



3.5.2. Muestra

La muestra en la investigación se encontró conformada por el total de la población de estudio ($n = N$), es decir, por los 47 colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 conforme se puede evidenciar en el anexo 4.

3.5.3. Muestreo

El muestreo en la investigación fue no probabilístico simple por conveniencia del investigador esto porque, los sujetos del estudio se establecieron teniendo en consideración las variables control interno y gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560.

3.5.4. Unidad de análisis

En el estudio la unidad de análisis se conformó por cada uno de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

En la investigación la encuesta permitió determinar el instrumento que posteriormente fue aplicado a los colaboradores de la entidad con el fin de recolectar datos entorno al control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

En la investigación el cuestionario permitió recolectar los datos entorno al control y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota. El cuestionario previamente fue validado por tres jueces expertos en el tema de estudio (Anexo 6) lo que permitió establecer la *V* Aiken conforme se muestra a continuación:

Tabla 3

V de Aiken del cuestionario de estudio

	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Total
Control interno	1.00	1.00	0.98	0.99
Gestión administrativa	0.97	0.97	1.00	0.98



El análisis de las respuestas obtenidas por tres jueces expertos y evaluado por la V Aiken permitió determinar que el contenido del instrumento es idóneo, puesto que, se evidencia un coeficiente superior a 0.9.

Referente a la fiabilidad por alfa de cronbach se determinó a través de una prueba piloto que se aplicó a 10 colaboradores de la entidad en estudio. La fiabilidad del cuestionario se muestra a continuación:

Tabla 4

Confiabilidad del cuestionario del estudio

Variable	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	0.928	22
Gestión administrativa	0.947	22

La fiabilidad del instrumento con referencia a las variables muestra que el cuestionario tiene un nivel de confiabilidad alto porque es mayor a 0.9 y de acuerdo con Bernal (2016) esta es excelente en dicho nivel y cuestionable en un nivel menor a 0.6.

3.7. Procesamiento y análisis de datos

3.7.1. Procesamiento de datos

El procesamiento de datos en la investigación se efectuó por intermedio de la hoja de cálculo y el software estadístico. La hoja de cálculo permitió tabular de los datos y generar las tablas y figuras. El software estadístico admitió el procesamiento de los datos a nivel inferencial que consintió la posterior tabulación de los indicadores como la determinación de la relación entre las variables y dimensiones del control interno y la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos Ltda.

3.7.2. Análisis de datos

El análisis de datos se efectuó en la investigación a nivel descriptivo e inferencial. A nivel descriptivo se desarrolló de manera individual entorno a las variables control interno y gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. En ese orden de ideas, se analizó cada variable a través de baremos conforme se muestra a continuación:



Tabla 5

Baremo de la variable control interno

Variable - dimensión	Nivel - rango		
	Deficiente	Regular	Adecuado
Control interno	[1-22]	[23-44]	[45-66]
Ambiente de control	[1-4]	[5-8]	[9-12]
Evaluación de riesgos	[1-6]	[7-12]	[13-18]
Actividades de control	[1-4]	[5-8]	[9-12]
Información y comunicación	[1-4]	[5-8]	[9-12]
Supervisión	[1-4]	[5-8]	[9-12]

El cálculo del baremo de la variable se determinó teniendo en cuenta la cantidad total de preguntas asociadas al control interno (22) y el nivel de la escala más alta que fue tres y multiplicado permitió obtener el valor total de la variable (66). Posteriormente el valor total fue dividido entre los tres niveles determinados, con lo cual se obtuvo los rangos evidenciados en la tabla. Referente a las dimensiones se efectuó el mismo cálculo, sin embargo, en estas se tomó en cuenta la cantidad de preguntas por cada una de ellas que fueron cuatro.

Tabla 6

Baremo de la variable gestión administrativa

Variable - dimensión	Nivel - rango		
	Deficiente	Regular	Adecuado
Gestión administrativa	[1-22]	[23-44]	[45-66]
Planificación	[1-6]	[7-12]	[13-18]
Organización	[1-6]	[7-12]	[13-18]
Dirección	[1-6]	[7-12]	[13-18]
Control	[1-4]	[5-8]	[9-12]

El cálculo del baremo de la variable se estableció teniendo en cuenta la cantidad total de preguntas asociadas a la gestión administrativa (22) y el nivel de



la escala más alta que fue tres y que multiplicado permitió obtener el valor total de la variable (66). Posteriormente el valor total fue dividido entre los tres niveles determinados, con lo cual se obtuvo los rangos evidenciados en la tabla. Referente a las dimensiones se efectuó el mismo cálculo, sin embargo, en estas se tomó en cuenta la cantidad de preguntas por cada una de ellas en las tres primeras fueron seis preguntas y en la última fueron cuatro.

Efectuado el análisis de cada una de las variables se evaluó a nivel inferencial la distribución de los datos usándose para tal fin la prueba de normalidad de Shapiro - Wilk, que permitió utilizar la prueba de correlación de Rho de Spearman de acuerdo con la distribución de los datos. Posteriormente se realizó una evaluación relacional para determinar el grado de asociación, y con ello se estableció la veracidad de las hipótesis planteadas.

3.8. Aspectos éticos y rigor científico

Los aspectos éticos que se utilizaron en la investigación fueron la confidencialidad dado que los datos recolectados a través del cuestionario se manejaron con discreción, transparencia porque, los datos que se usaron en el estudio se relacionaron a la realidad del contexto de estudio e imparcialidad porque los datos reflejaron la realidad entorno a las variables de estudio. Con referencia al rigor científico en el estudio este fue la validez y confiabilidad que permitieron dar una mayor veracidad a los datos y métodos recolectados, además se aplicó en todo el estudio la guía para trabajos académicos - APA 7° edición y los protocolos establecidos por la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis e interpretación de resultados

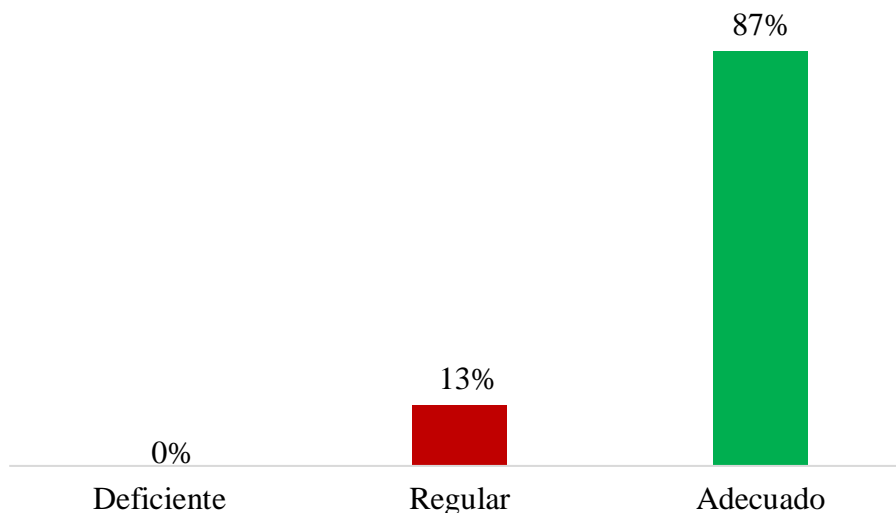
El análisis de los datos de las variables control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 determinó los siguientes resultados:

Control interno de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560.

El primer objetivo específico de la investigación fue describir el control interno de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, con relación a ello, se determinó los siguientes resultados:

Figura 2

Nivel de control interno de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560



La figura muestra que el control interno de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 es adecuado en un 87%, porque se evidencia el mismo nivel en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión, además esto se encuentra relacionado a la integridad de los profesionales, gestión de riesgos, acciones de control, comunicación y evaluación del control interno.

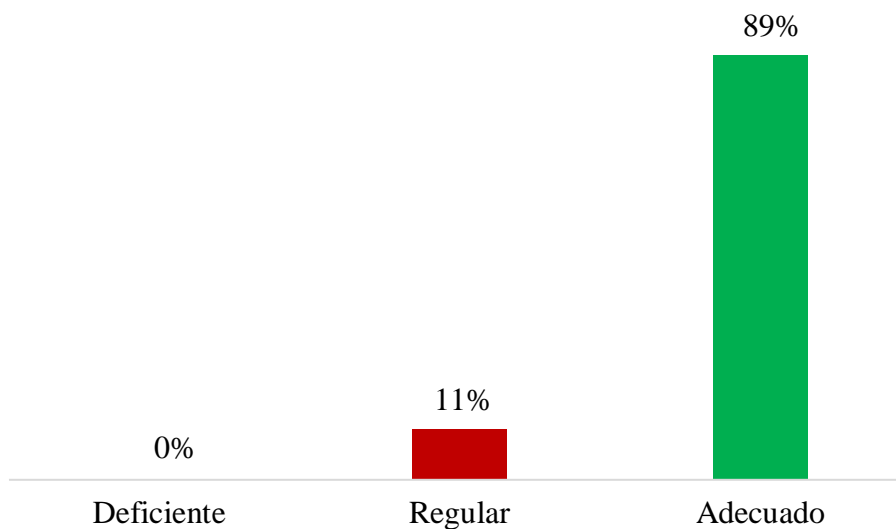


Ambiente de control

El análisis de datos de la primera dimensión permitió establecer los siguientes resultados:

Figura 3

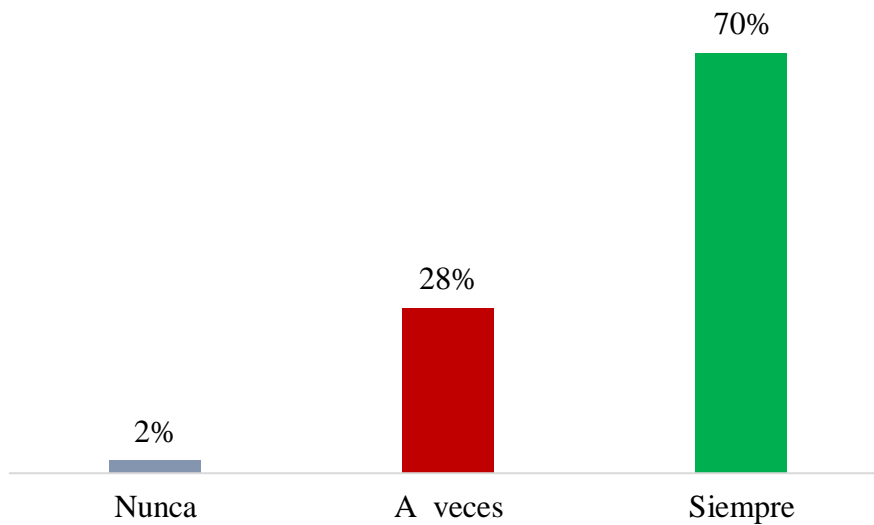
Nivel del ambiente de control de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560



La figura muestra que el ambiente de control de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 es adecuado en un 89%, porque en la entidad se evidencia integridad y valores como competencia profesional.

Figura 4

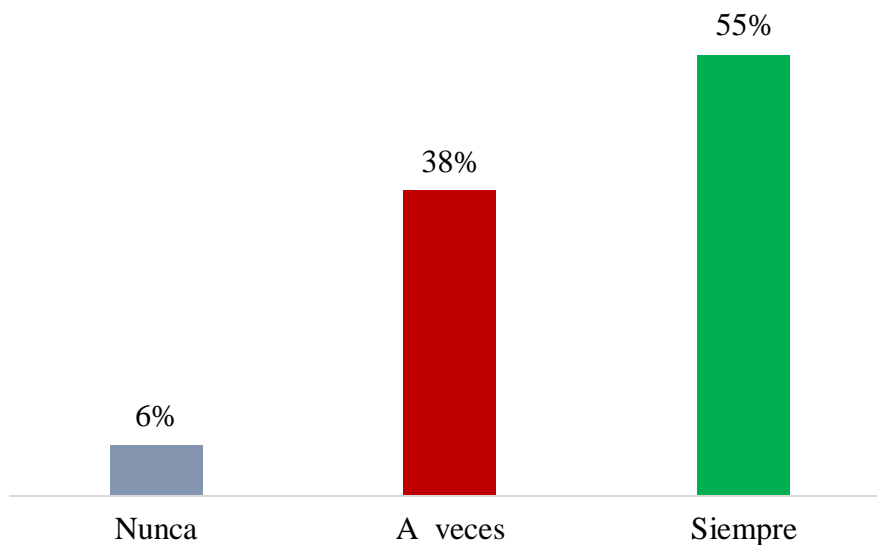
Alto nivel de integridad y de valores en su trabajo



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 70% mencionó que siempre demuestran un alto nivel de integridad y de valores en su trabajo, mientras que, el 28 % refirió que a veces.

Figura 5

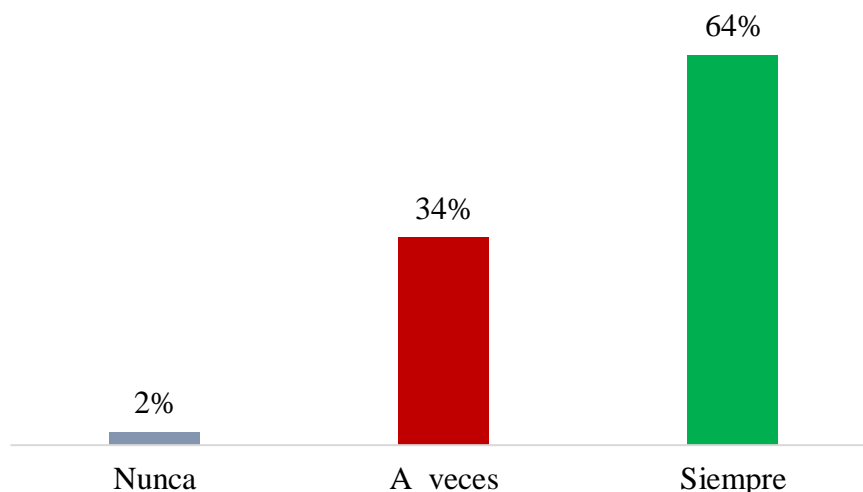
La dirección promueve activamente una cultura de integridad y ética



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 55% indicó que la dirección siempre promueve activamente una cultura de integridad y ética, en tanto, el 38% refirió que a veces.

Figura 6

Competencias profesionales para realizar sus tareas de manera efectiva

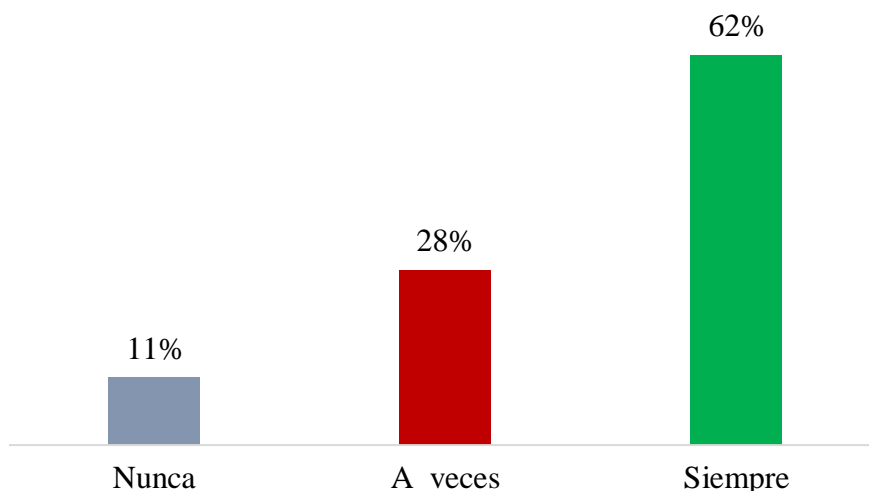


La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 64% señaló que siempre tienen las competencias profesionales

necesarias para realizar sus tareas de manera efectiva, sin embargo, el 34% refirió que a veces.

Figura 7

Dirección posee competencias y habilidades profesionales



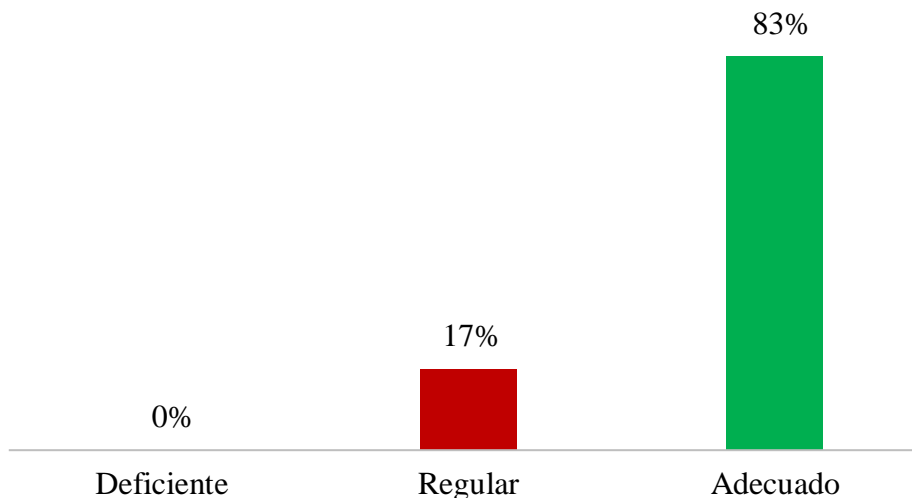
La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 62% afirmó que siempre la dirección posee las competencias y habilidades profesionales para el desarrollo de actividades de manera eficaz, en tanto, el 28% señaló que a veces.

Evaluación de riesgos

El análisis de datos de la segunda dimensión permitió establecer los siguientes resultados:

Figura 8

Nivel de la evaluación de riesgos de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560

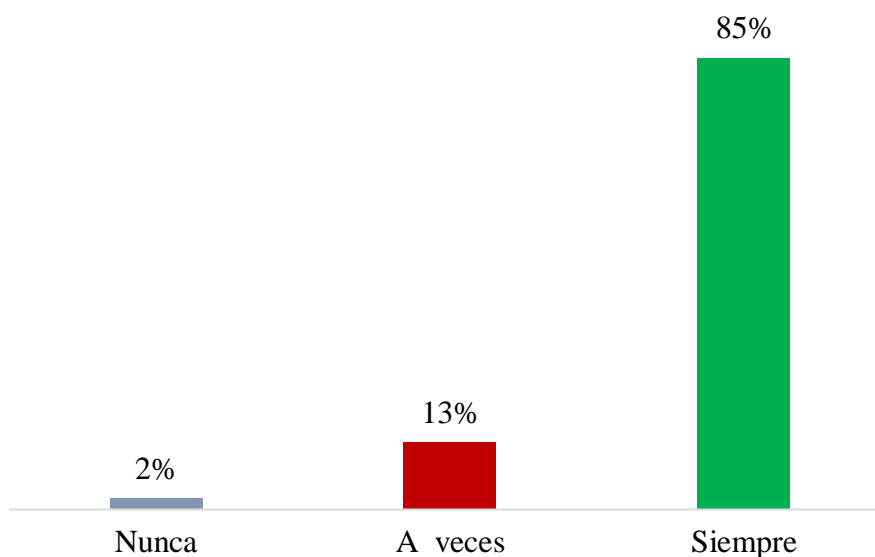




La figura muestra que la evaluación de riesgos de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 56 es adecuado en un 83%, porque en la entidad se efectúa la gestión de riesgos, identificación de fraude y monitoreo de los cambios.

Figura 9

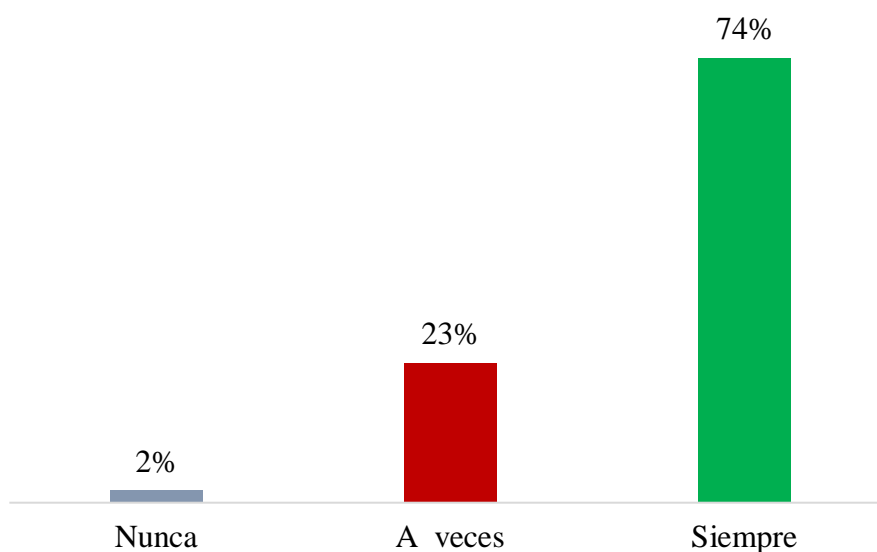
La cooperativa cuenta con políticas claras para la gestión de riesgos



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 85% opinó que la cooperativa siempre cuenta con políticas claras para la gestión de riesgos, sin embargo, el 13% indicó que a veces.

Figura 10

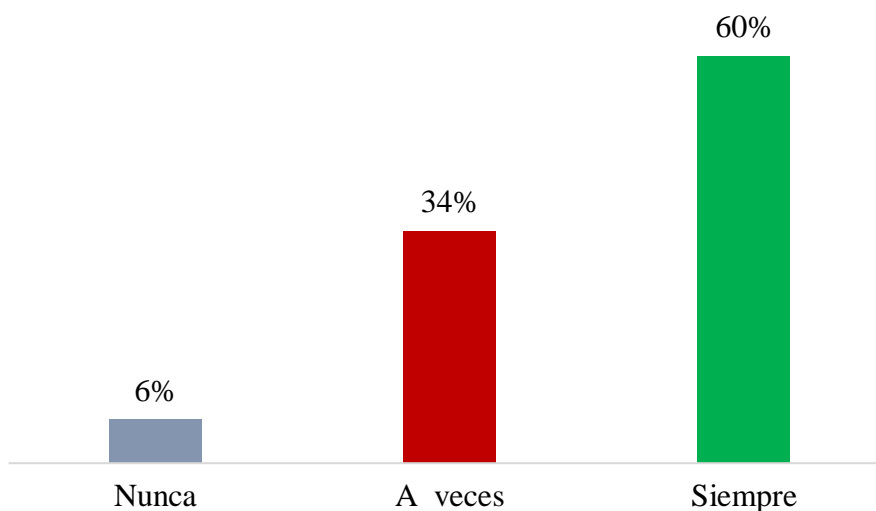
Capacitación a los colaboradores en la gestión de riesgos



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 74% consideró que siempre se capacita en la gestión de riesgos, no obstante, el 23% señaló que a veces.

Figura 11

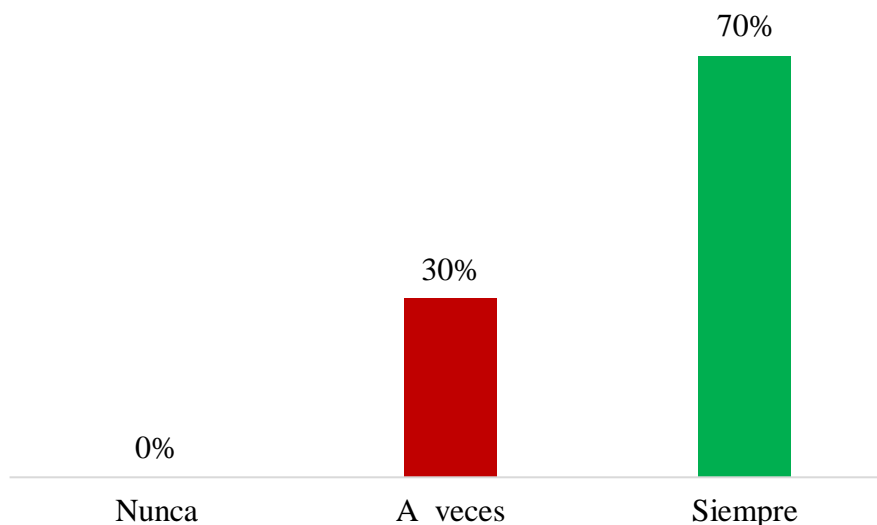
Mecanismos para la identificación de actividades fraudulentas en la entidad



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 60% manifestó que siempre hay mecanismos para la identificación de actividades fraudulentas en la entidad, mientras que, el 34% refirió que a veces.

Figura 12

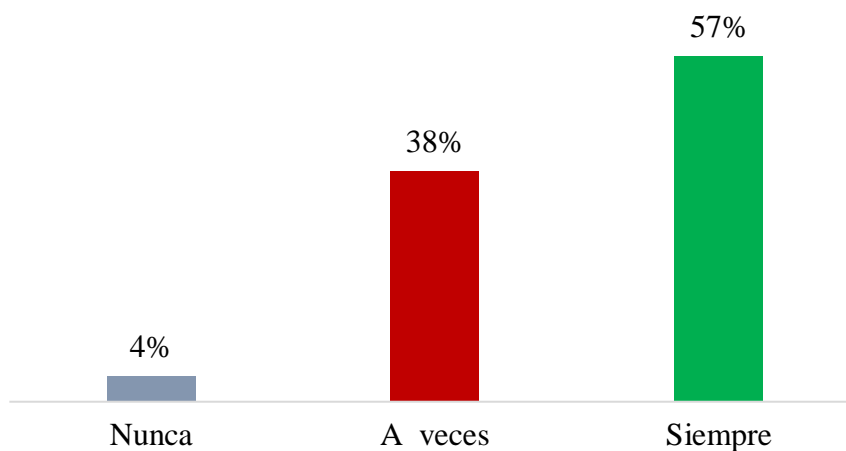
Revisión regular de las operaciones financieras en busca de irregularidades



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 70 % señaló que siempre se revisan regularmente las operaciones financieras en busca de irregularidades (actividad fraudulenta), sin embargo, el 30% manifestó que a veces.

Figura 13

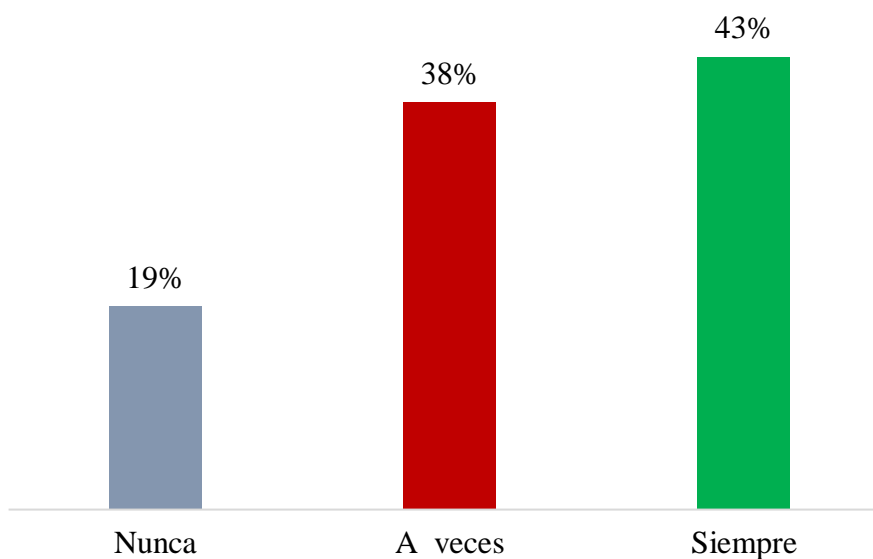
Seguimiento de los cambios en la legislación o normativas



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 57% refirió que siempre se realiza un seguimiento de los cambios en la legislación o normativas que podrían afectar a la cooperativa, no obstante, el 38% señaló que a veces.

Figura 14

Comité o persona responsable de monitorear los cambios que impactan en el control





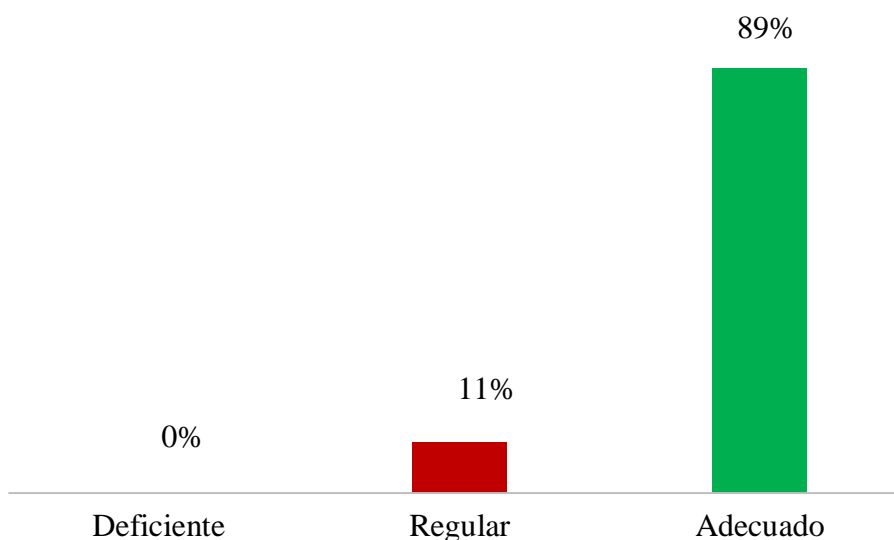
La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 43% señaló que siempre existe un comité o persona responsables de monitorear los cambios que pueden impactar el control interno de la cooperativa, por otro lado, el 38% refirió que a veces.

Actividades de control

El análisis de datos de la tercera dimensión permitió establecer los siguientes resultados:

Figura 15

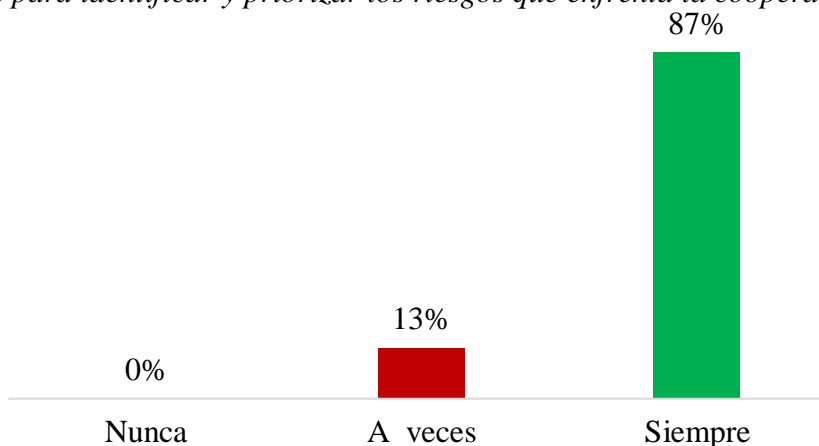
Nivel de las actividades de control de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560



La figura muestra que las actividades de control de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 es adecuado en un 89%, porque se efectúa acciones de control destinadas a reducir los riesgos y mediante directrices.

Figura 16

Evaluaciones para identificar y priorizar los riesgos que enfrenta la cooperativa

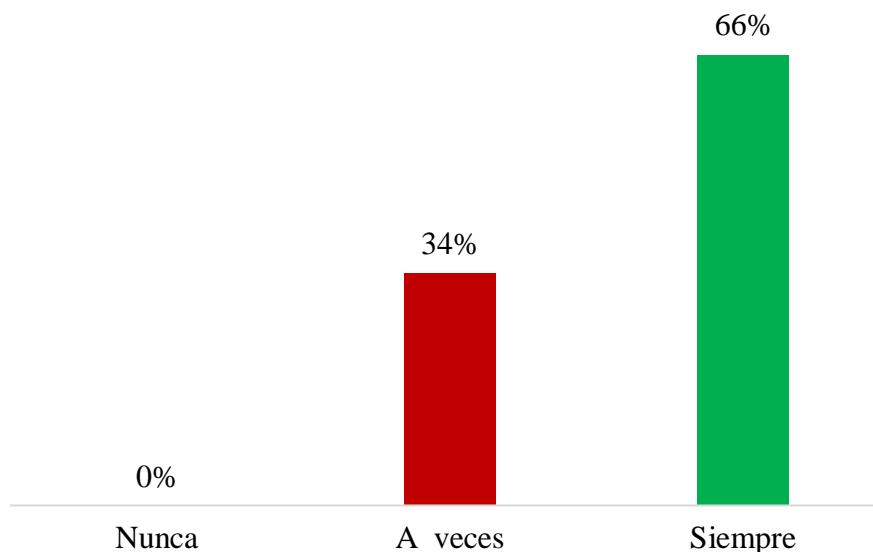




La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 87% refirió que siempre se realizan evaluaciones para identificar y priorizar los riesgos que enfrenta la cooperativa, en tanto, el 13% señaló que a veces.

Figura 17

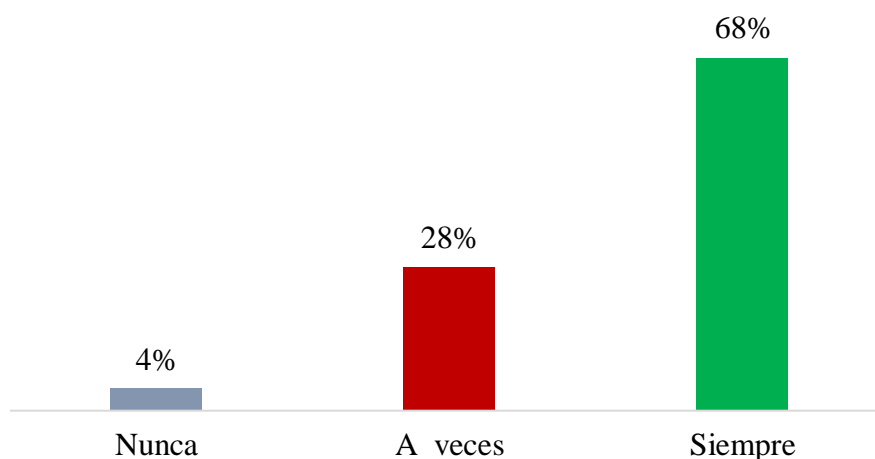
Se revisan y actualizan las acciones de control



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda.560, el 66% consideró que siempre se revisan y actualizan las acciones de control para asegurar su efectividad frente a los riesgos evidenciados y el 34% indicó que a veces.

Figura 18

Se comunican claramente las políticas y procedimientos de control interno

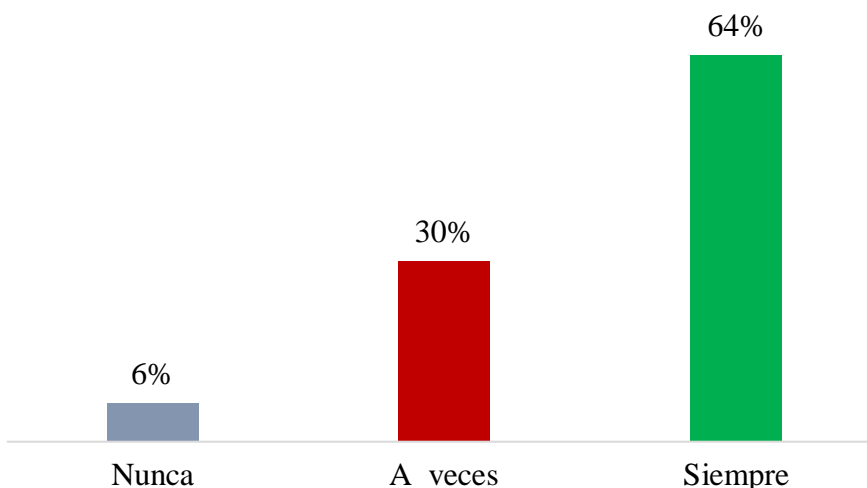


La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 68% refirió que siempre se comunican claramente las políticas y

procedimientos de control interno a todos los miembros de la cooperativa, mientras que, el 28% señaló que a veces.

Figura 19

Capacitaciones sobre las políticas de control interno de la cooperativa



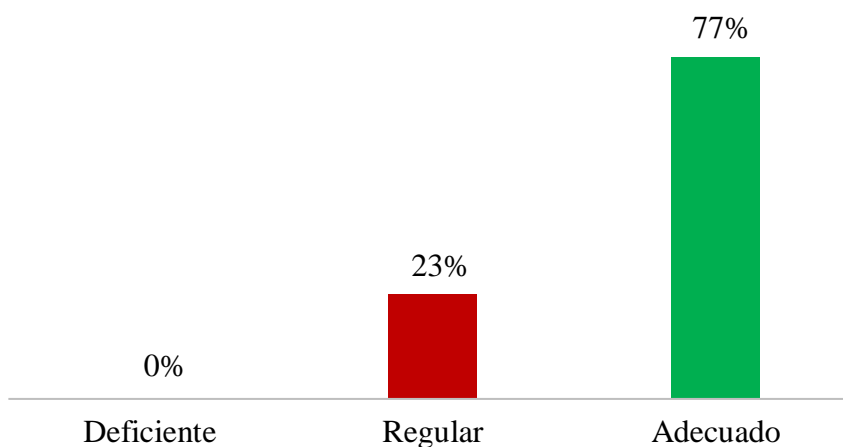
La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 64% indicó que siempre se les realiza capacitaciones sobre las políticas de control interno incluyendo los directivos de la cooperativa, en tanto, el 30% manifestó que a veces.

Información y comunicación

El análisis datos de la cuarta dimensión permitió establecer los siguientes resultados:

Figura 20

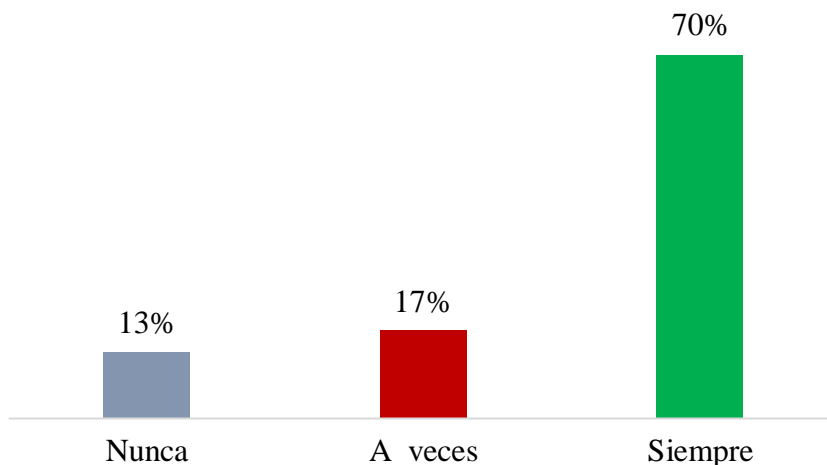
Nivel de la información y comunicación de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560



La figura muestra que la información y comunicación de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 es adecuado en un 77%, porque la entidad evidencia una comunicación e información interna y externa.

Figura 21

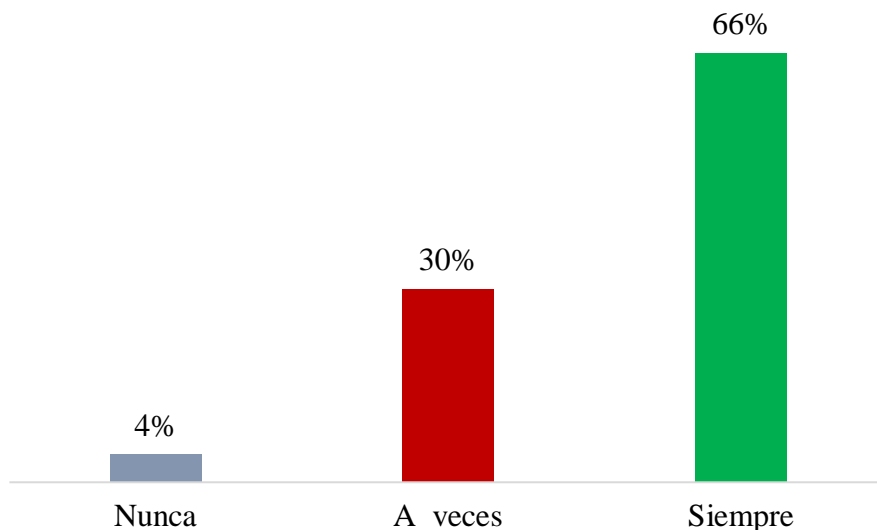
Sistemas para recopilar y almacenar información relevante



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 70% refirió que siempre la cooperativa dispone de sistemas para recopilar y almacenar información relevante para la toma de decisiones, sin embargo, el 17% señaló que a veces.

Figura 22

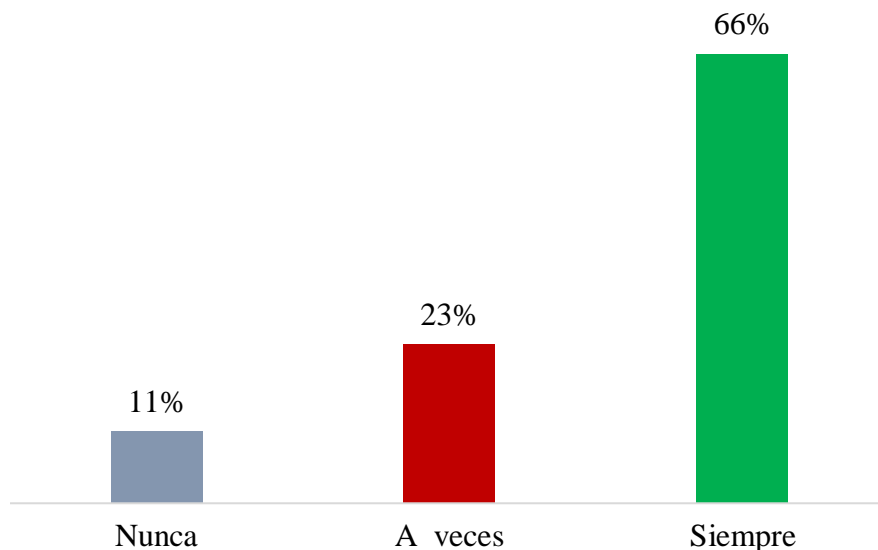
Se actualiza de forma periódica la información clave



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 66% consideró que siempre se actualiza de forma periódica la información clave para el funcionamiento de la entidad, pero, el 30% indicó que a veces.

Figura 23

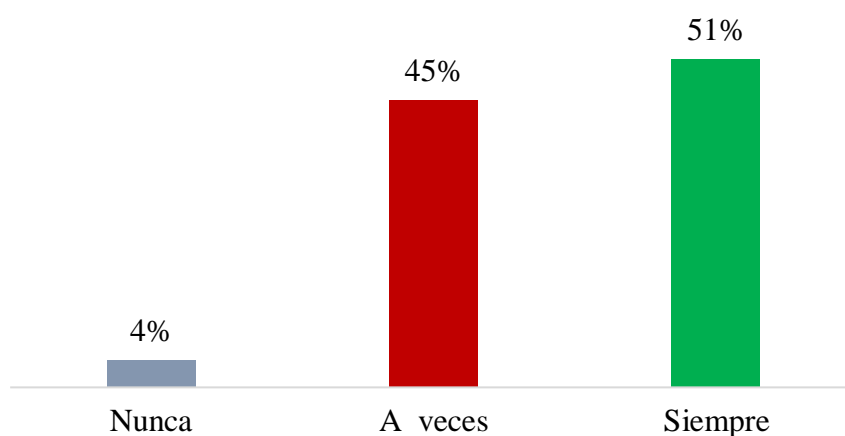
Canales de comunicación efectivos dentro de la cooperativa



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 66% señaló que siempre se evidencia canales de comunicación efectivos que permitan el flujo de información entre los diferentes niveles y áreas, mientras, el 23% manifestó que a veces.

Figura 24

Se informa a los socios y colaboradores externos



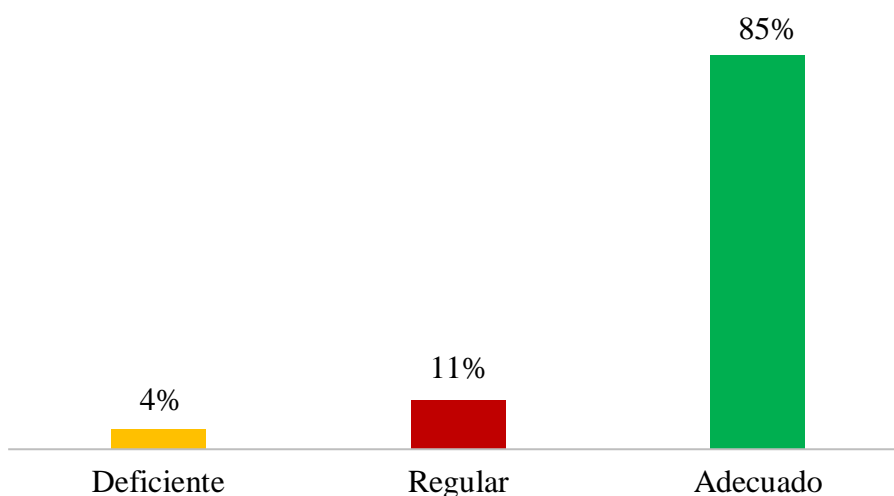
La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 51% indicó que siempre se mantiene a los socios y externos informados sobre los desarrollos significativos de la entidad, no obstante, el 45% señaló que a veces.

Supervisión

El análisis datos de la quinta dimensión permitió establecer los siguientes resultados:

Figura 25

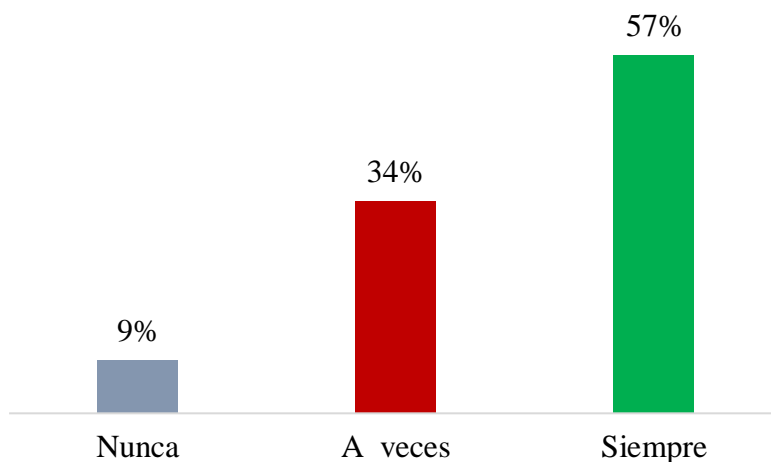
Nivel de la supervisión de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560



La figura muestra que el nivel de la supervisión de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 es adecuado, porque se efectúa una evaluación del control interno y se da una comunicación de deficiencias.

Figura 26

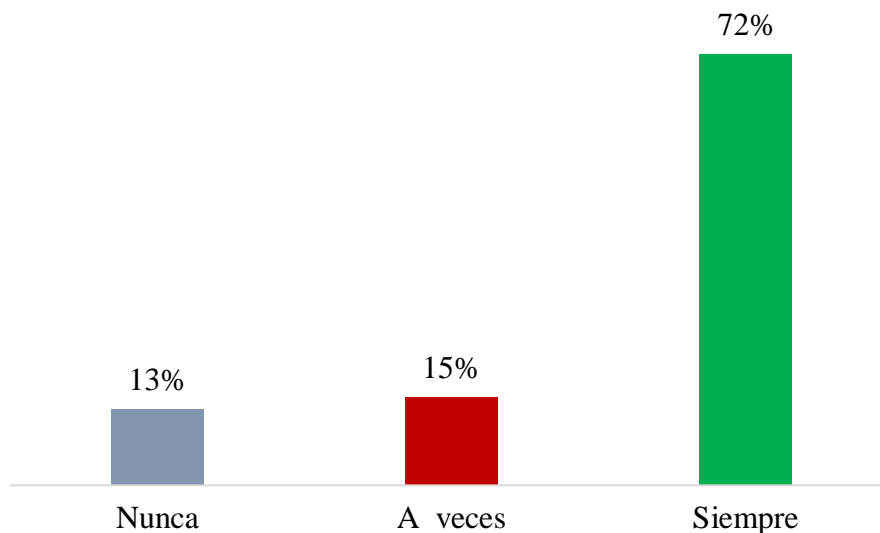
Se realiza una evaluación formal del control interno



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 57% manifestó que siempre se realiza una evaluación formal del control interno en la entidad, en tanto, el 34% refirió que a veces.

Figura 27

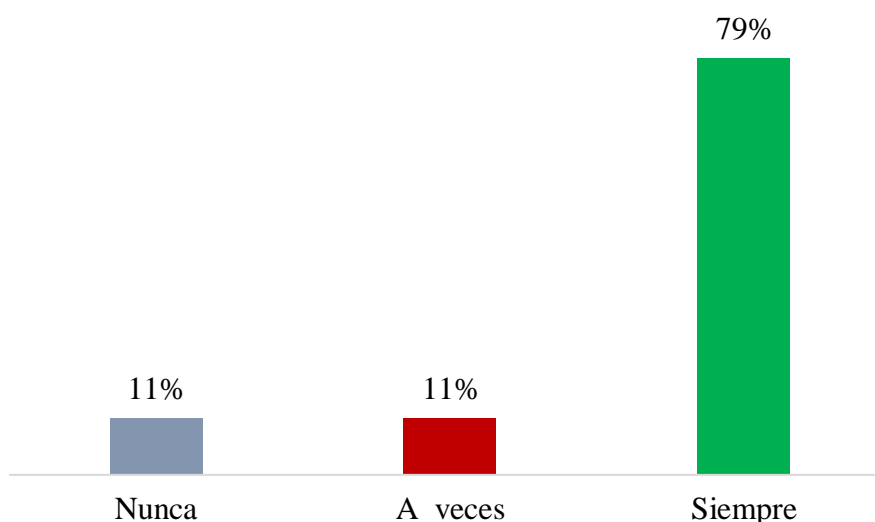
Los resultados de la evaluación del control interno permiten mejoras



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 72% refirió que siempre se utilizan los resultados de la evaluación del control interno para hacer mejoras en la gestión administrativa, mientras que, el 15% señaló que a veces.

Figura 28

Comunicación de manera efectiva de deficiencias encontradas

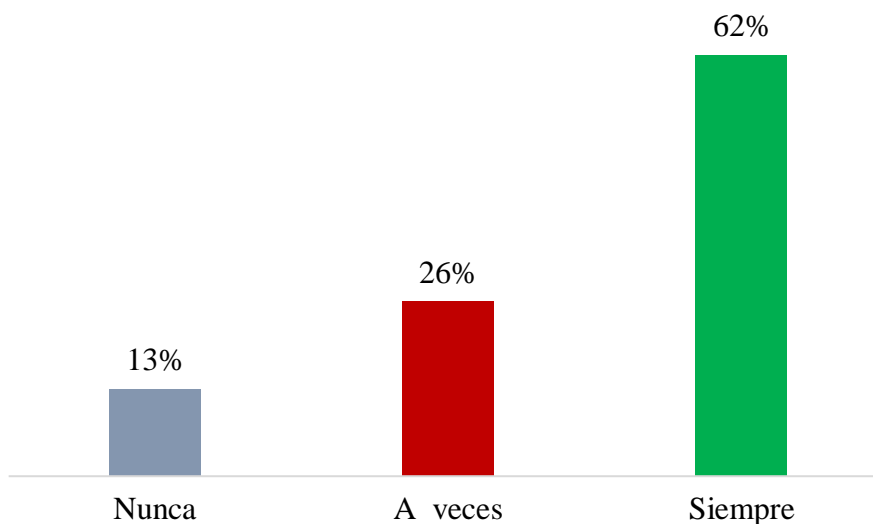


La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 79% refirió que siempre se comunica de manera efectiva las deficiencias encontradas durante la evaluación del control interno, no obstante, el 11% manifestó que a veces.



Figura 29

Protocolo formal para abordar y corregir las deficiencias en el control interno



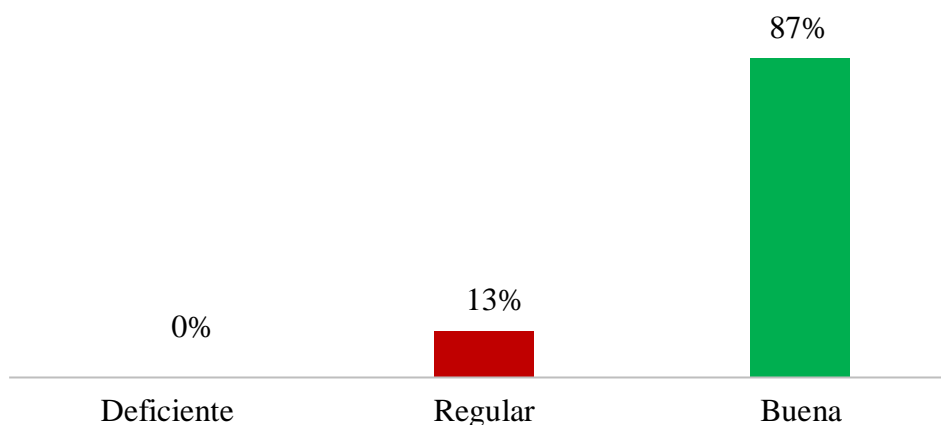
La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 62% indicó que siempre existe un protocolo formal para abordar y corregir las deficiencias en el control interno, en tanto, el 26% manifestó que a veces.

Gestión administrativa

El segundo objetivo específico de la investigación fue describir la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, con relación a ello se determinó los siguientes resultados:

Figura 30

Nivel de la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560



La figura muestra que el nivel de la gestión de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 es buena en un 87%, porque los componentes de planificación, dirección,



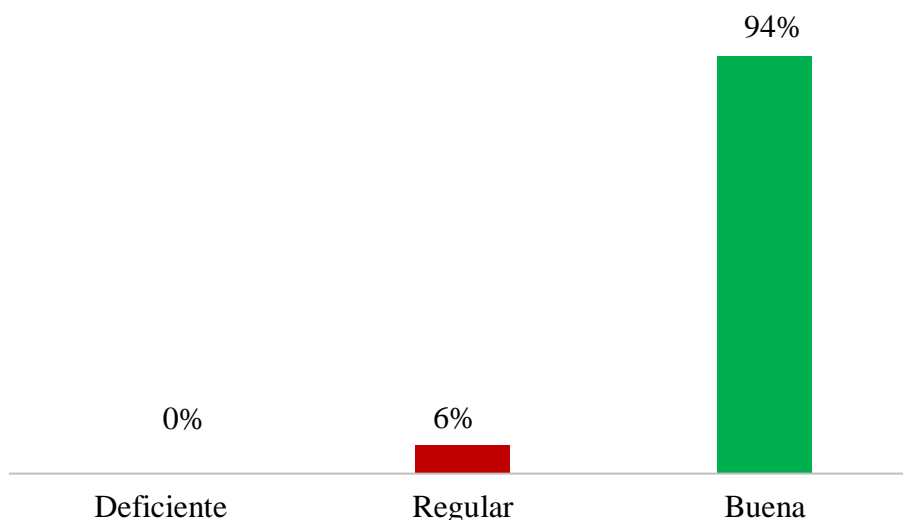
organización y control también son buenos, esto asociado a una misión y visión, estructura organizacional, toma de decisiones y un control de lo planificado.

Planificación

El análisis de datos de la primera dimensión permitió establecer los siguientes resultados:

Figura 31

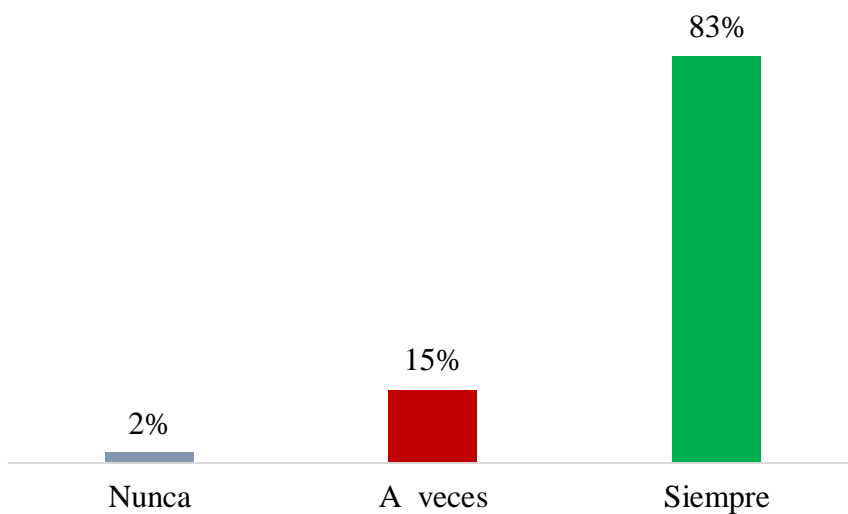
Nivel de la planificación de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560



La figura muestra que la planificación de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 es bueno, porque la entidad tiene establecido la misión, visión, valores, estrategias y políticas.

Figura 32

La cooperativa tiene una misión, visión y valores claramente definidos

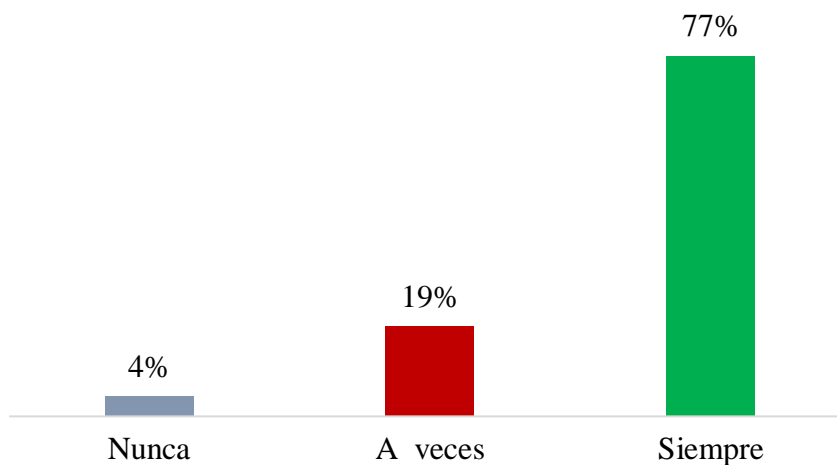




La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 83% manifestó que siempre la entidad tiene una misión, visión y valores claramente definidos, mientras que, el 15% indicó que a veces.

Figura 33

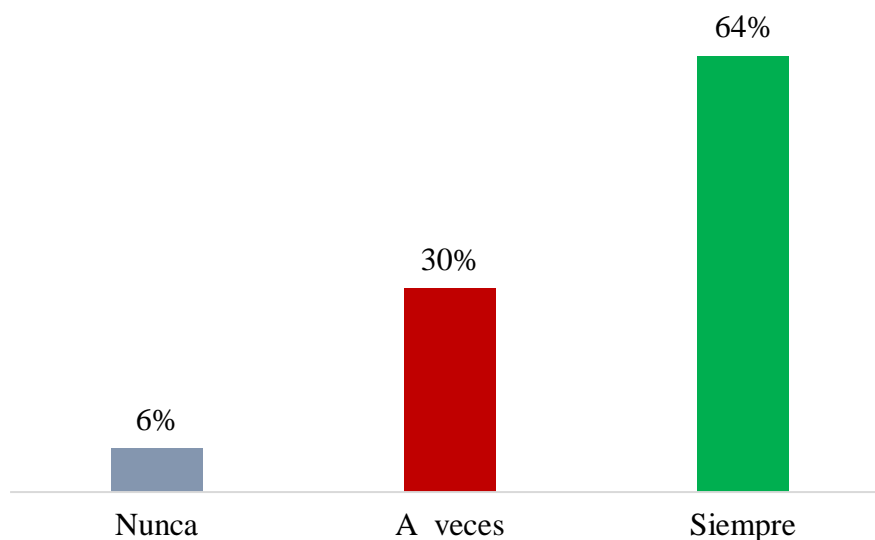
Misión, visión y valores de la cooperativa se reflejan en las actividades diarias



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 77% consideró que siempre la misión, visión y valores de la cooperativa se reflejan en las actividades diarias, en tanto, el 19% refirió que a veces.

Figura 34

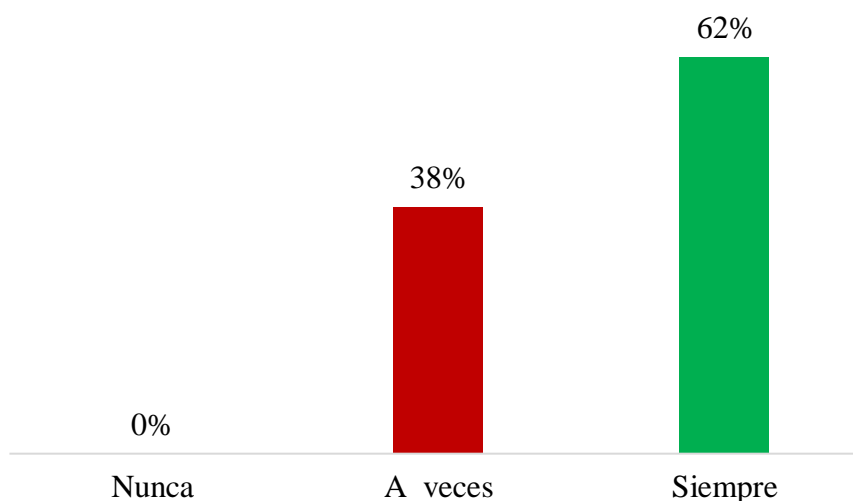
La cooperativa desarrolla estrategias a corto, medio y largo plazo



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 64% indicó que siempre se desarrolla estrategias a corto, medio y largo plazo, sin embargo, el 30% señaló que a veces.

Figura 35

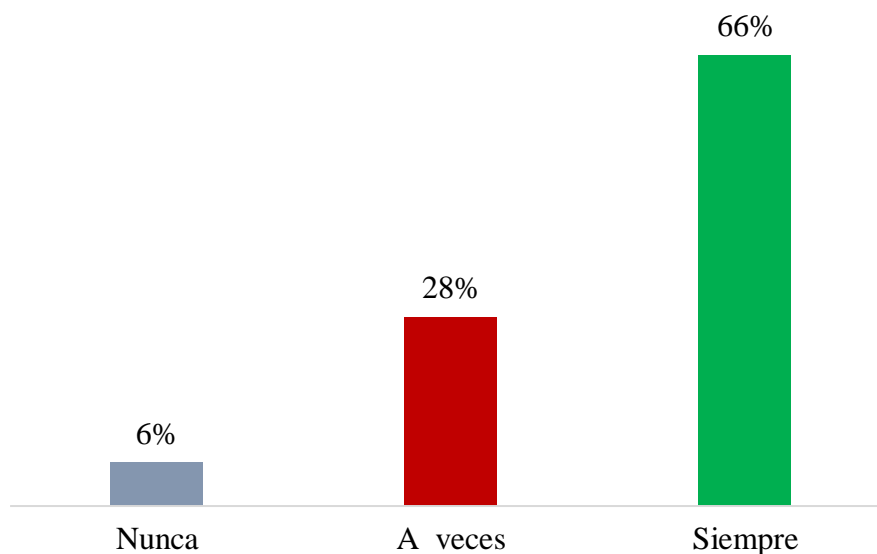
Revisión y actualización de las estrategias en la cooperativa



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 62% refirió que siempre se revisan y actualizan las estrategias en la entidad, mientras que, el 38% consideró que a veces.

Figura 36

La cooperativa tiene políticas administrativas claramente establecidas

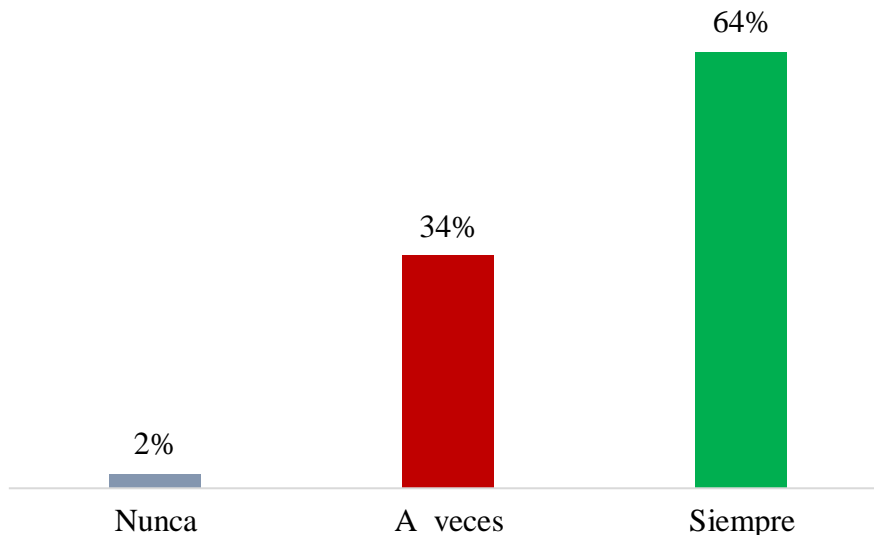


La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 66% indicó que siempre la entidad tiene políticas administrativas claramente establecidas, no obstante, el 28% refirió que a veces.



Figura 37

Las políticas son efectivas para guiar la toma de decisiones en la cooperativa



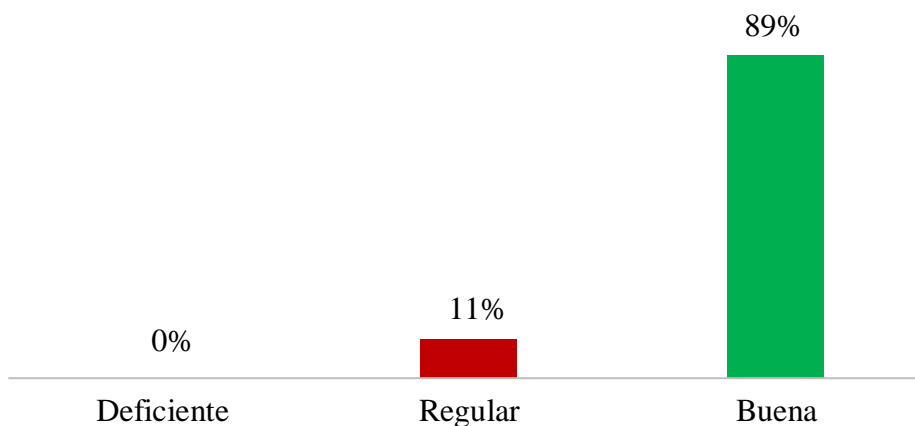
La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 64% indicó que siempre las políticas son efectivas para guiar la toma de decisiones, sin embargo, el 34% señaló que a veces.

Organización

El análisis datos de la segunda dimensión permitió establecer los siguientes resultados:

Figura 38

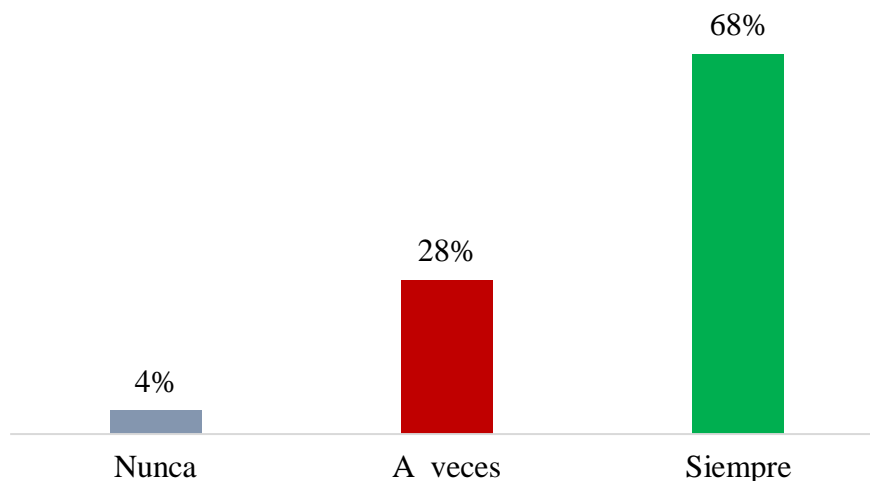
Nivel de organización de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560



La figura muestra que la organización de la cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 es buena, porque se tiene establecido una estructura organizacional, funciones y objetivos.

Figura 39

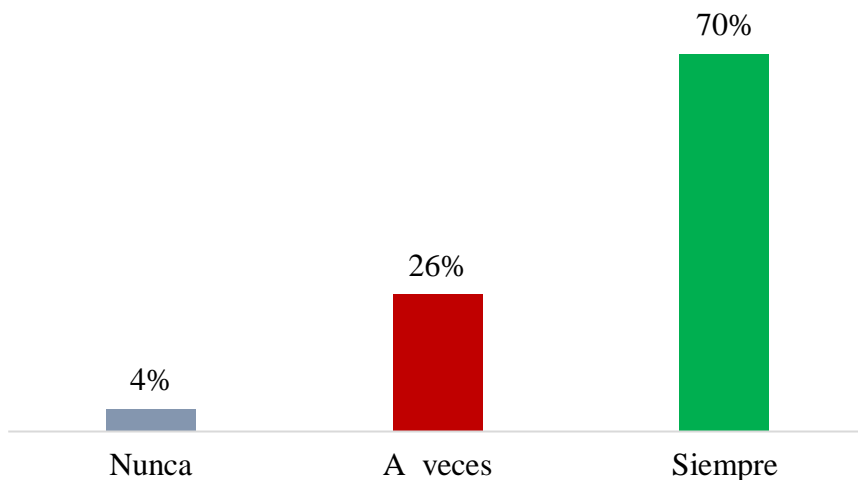
La cooperativa tiene una estructura organizacional bien definida



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 68% indicó que siempre la entidad tiene una estructura organizacional bien definida, en tanto, el 28% manifestó que a veces.

Figura 40

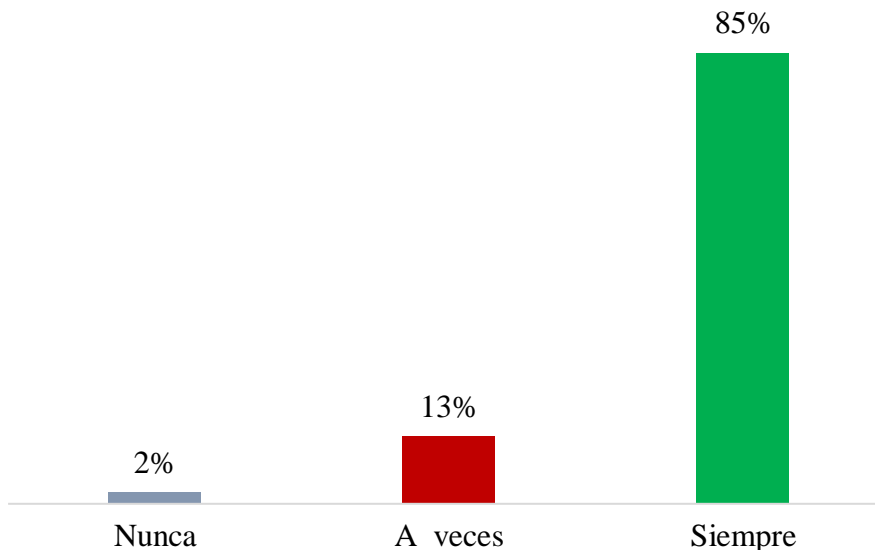
Procedimientos formales para proponer e implementar cambios



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 70% manifestó que siempre existen procedimientos formales para proponer e implementar cambios en la estructura o funciones, en tanto, el 26% señaló que a veces.

Figura 41

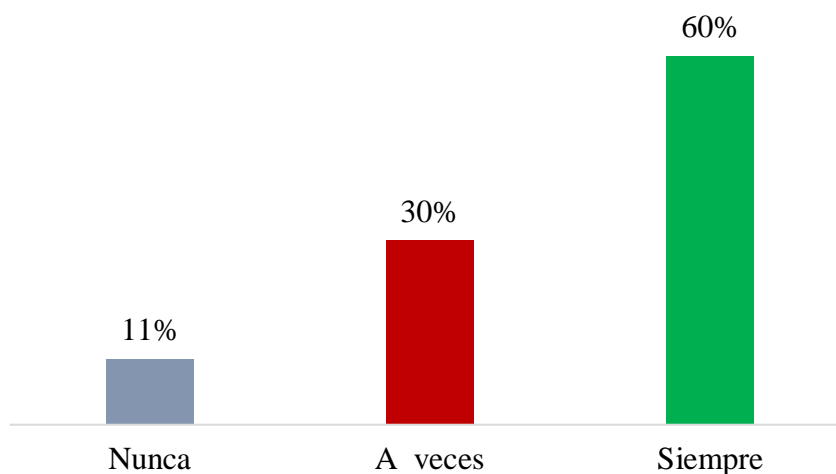
Manual o documento que describa las funciones y responsabilidades de cada puesto



La figura muestra que, de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560., el 85% señaló que siempre existe un manual o documento que describa las funciones y responsabilidades de cada puesto, mientras que, el 13% refirió que a veces.

Figura 42

Revisan y actualizan las funciones y responsabilidades de forma regular

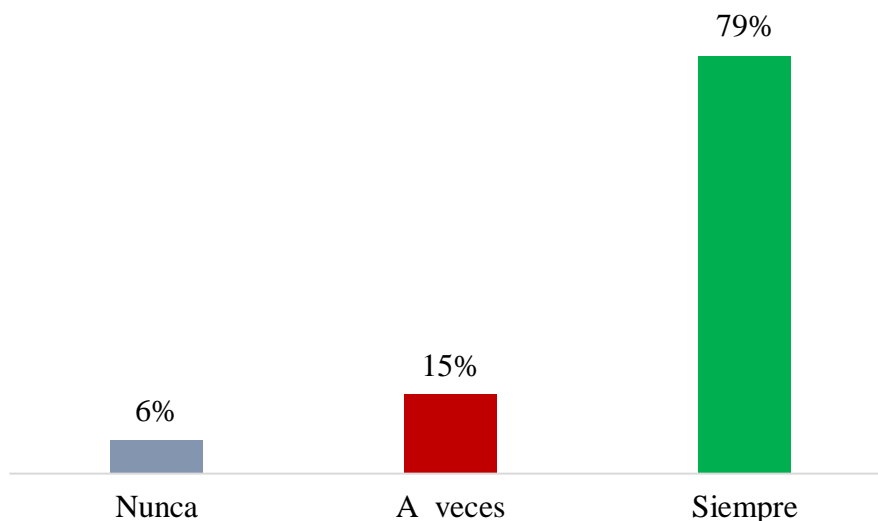


La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda.560, el 60% señaló que siempre se revisan y actualizan las funciones y responsabilidades de forma regular, en tanto, el 30% refirió que a veces.



Figura 43

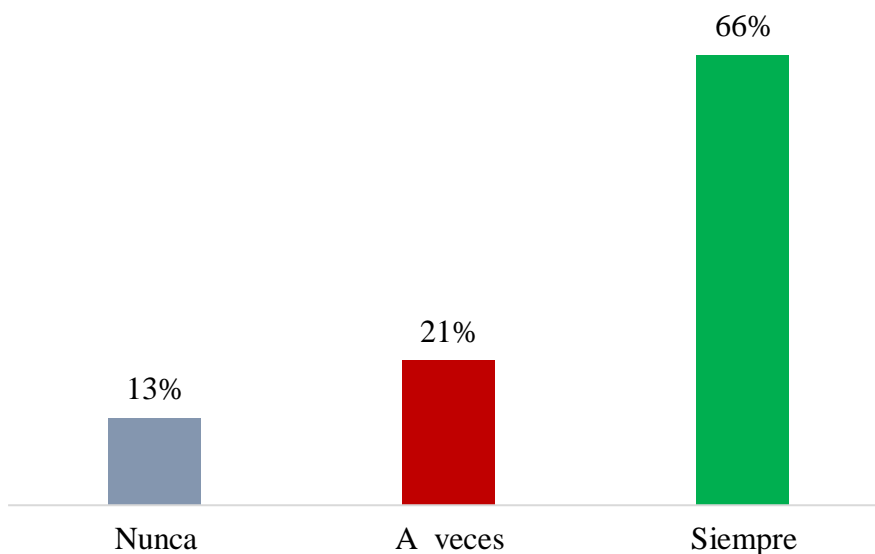
Establecen objetivos claros para cada departamento o área de la cooperativa



La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 79% señaló que siempre se establecen objetivos claros para cada departamento o área de la entidad y el 15% refirió que a veces.

Figura 44

Seguimiento regular para asegurar que se cumplan los objetivos establecidos



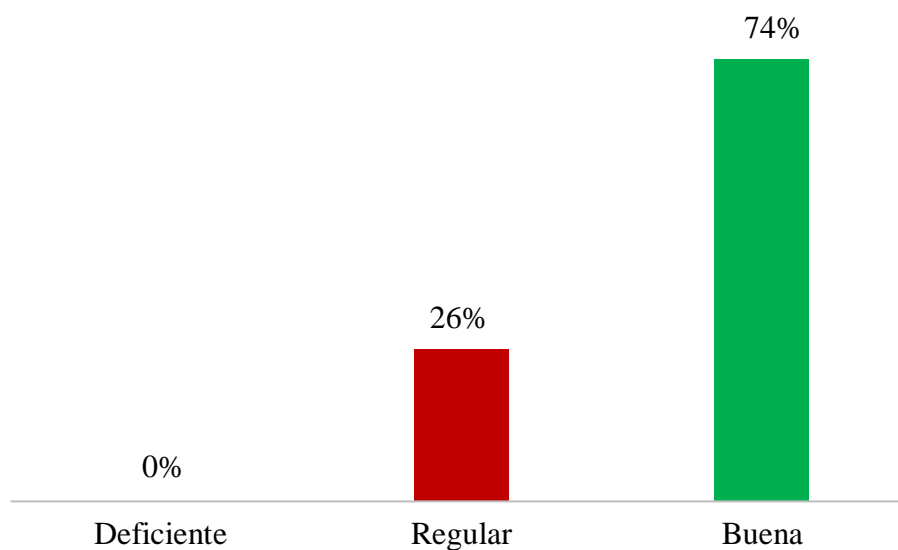
La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 66% manifestó que siempre se realiza un seguimiento regular para asegurar que se cumplan los objetivos establecidos, sin embargo, el 21% señaló que a veces.

Dirección

El análisis de datos de la tercera dimensión permitió establecer los siguientes resultados:

Figura 45

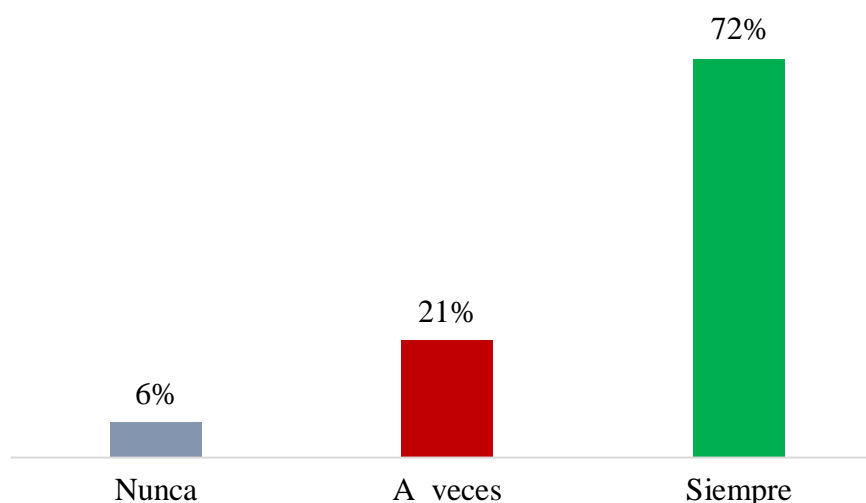
Nivel de la dirección de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560



La figura muestra que la dirección de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 es buena en un 74%, porque se toman decisiones, se muestra comunicación y se evidencia liderazgo.

Figura 46

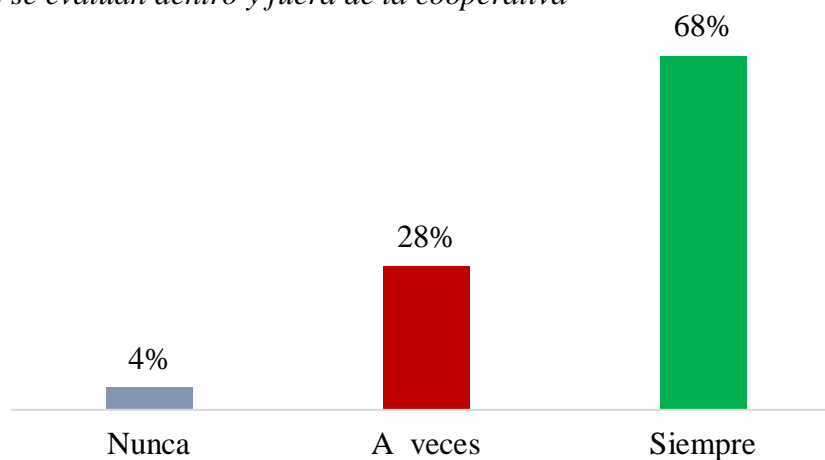
Evalúan múltiples alternativas antes de tomar una decisión



La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 72% mencionó que siempre considera que evalúan múltiples alternativas antes de tomar una decisión, en tanto, el 21% señaló que a veces.

Figura 47

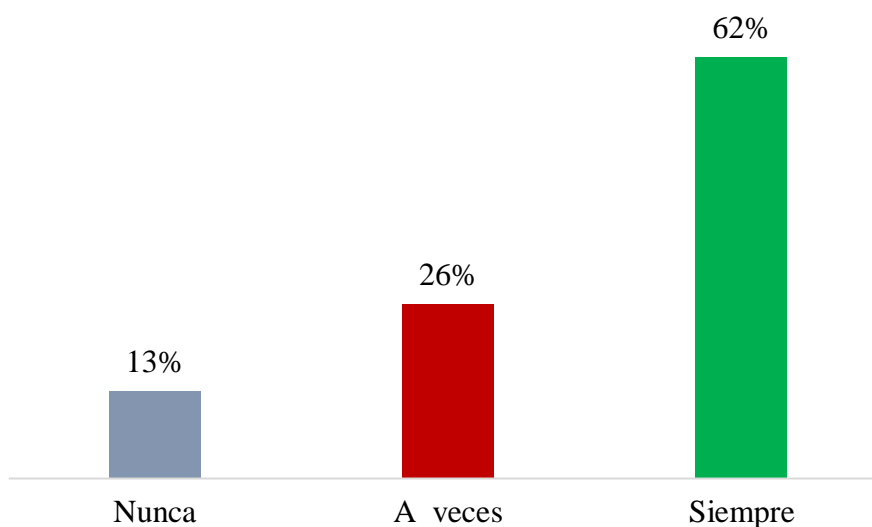
Las decisiones se evalúan dentro y fuera de la cooperativa



La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 68% consideró que siempre las decisiones tomadas se evalúan posteriormente para medir su efectividad dentro y fuera de la entidad, mientras que, el 28% señaló que a veces.

Figura 48

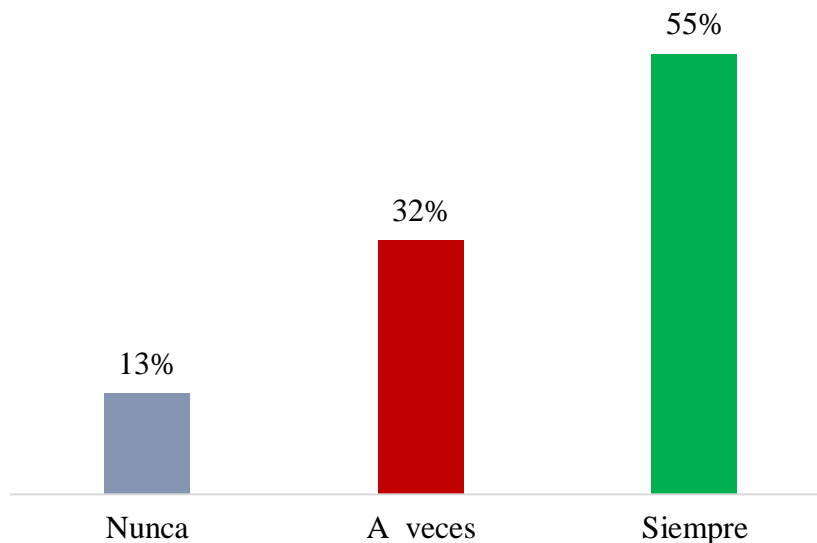
Comunica claramente la información relevante a los empleados y socios



La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 62% mencionó que siempre se comunica claramente la información relevante a los empleados y socios de la entidad, sin embargo, el 26% refirió que a veces.

Figura 49

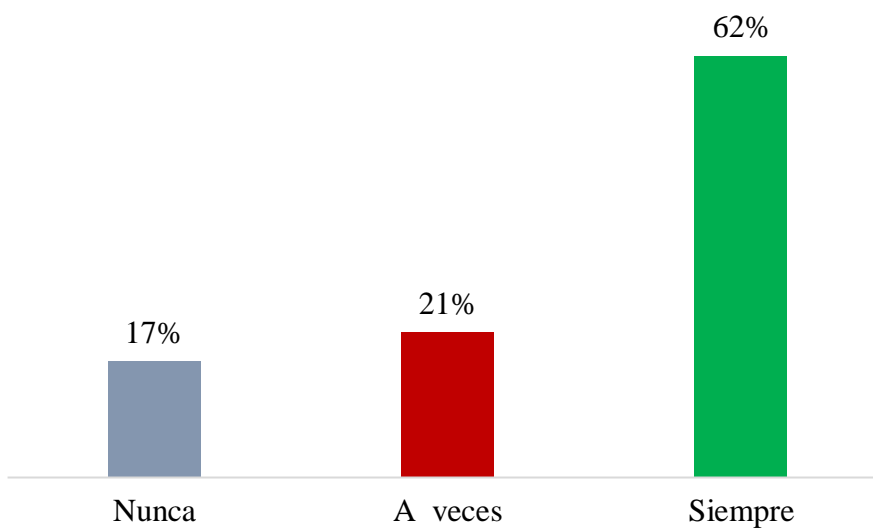
Se fomenta la retroalimentación en el proceso de comunicación



La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 55% refirió que siempre considera que se fomenta la retroalimentación en el proceso de comunicación, en tanto, el 32% consideró que a veces.

Figura 50

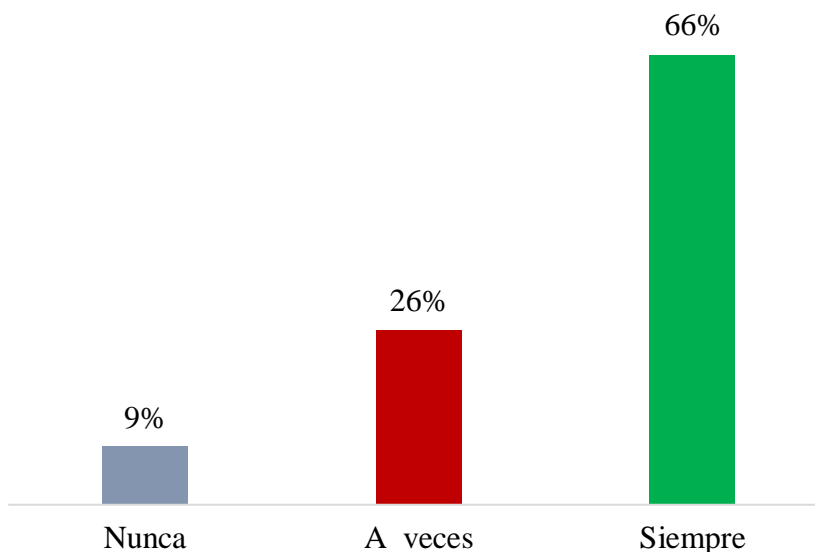
Se reconoce y se premia el buen desempeño de los colaboradores



La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 62% indicó que siempre se reconoce y se premia el buen desempeño, mientras que, el 21% señaló que a veces.

Figura 51

Apoyo y orientación de forma continua a los colaboradores y socios



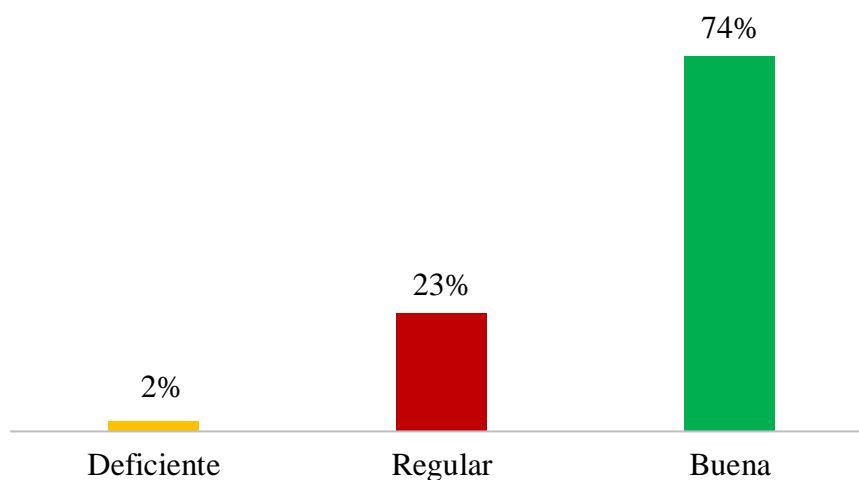
La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 66% señaló que siempre se proporciona apoyo y orientación de forma continua, en tanto, el 26% refirió que a veces.

Control

El análisis datos de la cuarta dimensión permitió establecer los siguientes resultados:

Figura 52

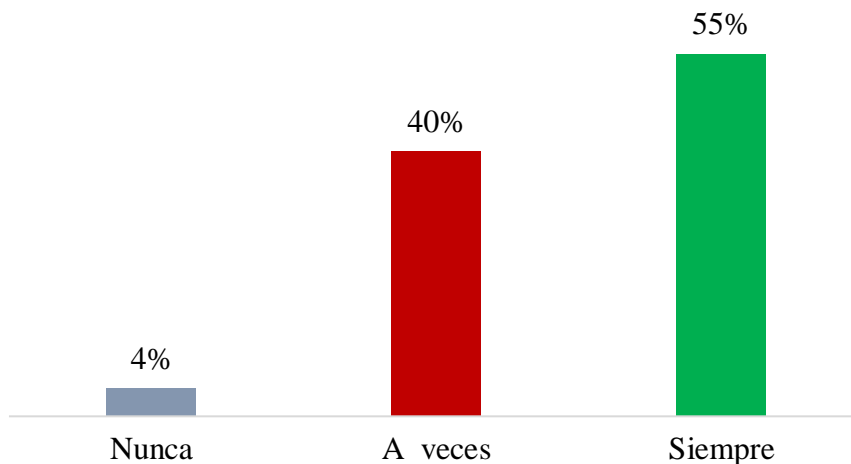
Nivel del control administrativo de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560



La figura muestra que el control administrativo de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 es bueno en un 74%, porque se realiza un control de lo planificado y del cumplimiento de metas y objetivos.

Figura 53

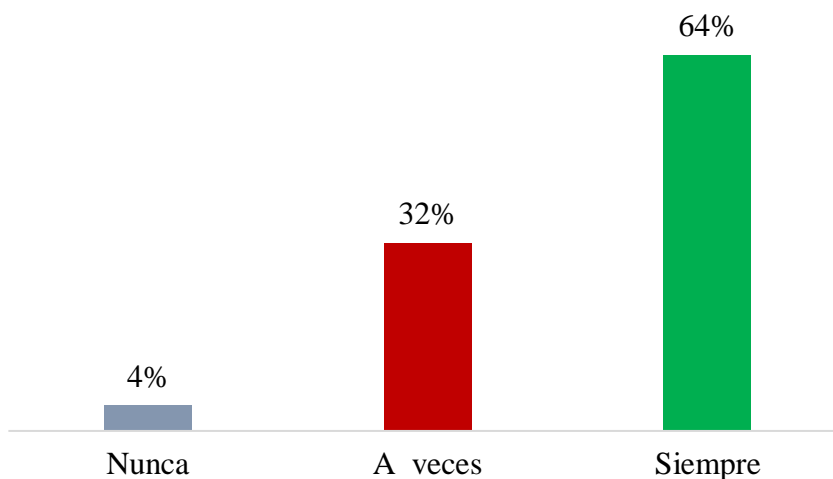
Seguimientos periódicos (control) a los planes y propuestas establecidos



La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 55% mencionó que siempre se realizan seguimientos periódicos (control) a los planes y propuestas establecidos, sin embargo, el 40% refirió que a veces.

Figura 54

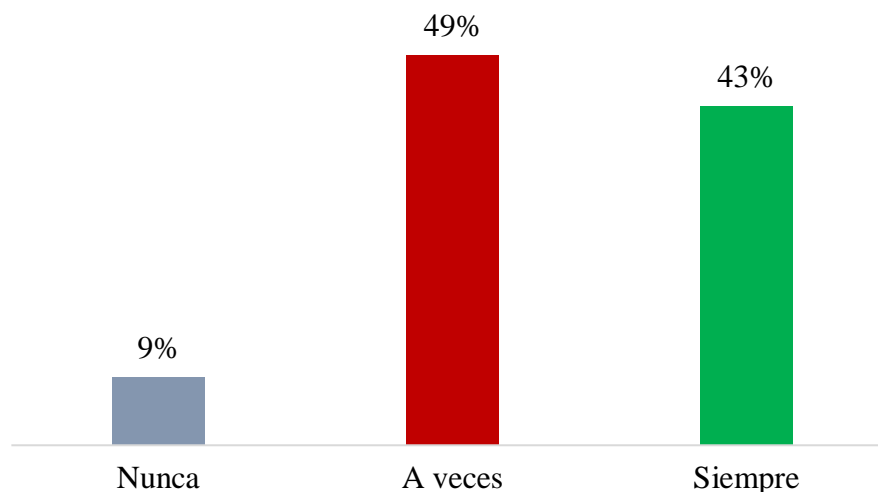
Planes, propuestas y estrategias se ajustan a los resultados de control interno



La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 64% manifestó que siempre los planes, propuestas y estrategias se ajustan a los resultados de control interno, mientras que, el 32% afirmó que a veces.

Figura 55

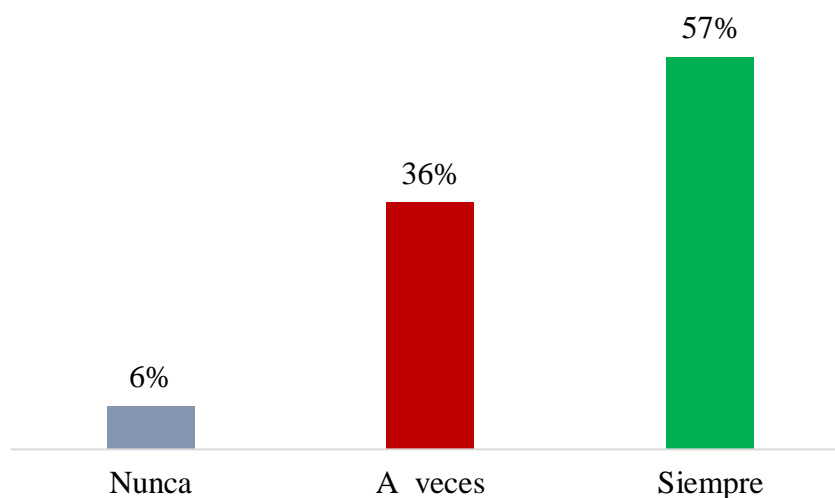
Cumple de manera regular las metas y objetivos establecidos en la cooperativa



La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 43% señaló que siempre se cumple de manera regular las metas y objetivos establecidos, no obstante, el 49% mencionó que a veces.

Figura 56

Evaluación y comunicación del cumplimiento de metas y objetivos



La figura muestra que de los colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, el 57% señaló que siempre se da la evaluación y comunicación del cumplimiento de metas y objetivos, en tanto que, el 36% indicó que a veces.



4.2. Contrastación de hipótesis

La contrastación de hipótesis permitió determinar la veracidad o falsedad de las hipótesis planteadas, sin embargo, previo a ello se evaluó la normalidad de los datos y su distribución que permitió determinar lo siguiente:

Prueba de normalidad de la investigación

Tabla 7

Prueba de normalidad de la investigación

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.819	47	0.000
Gestión administrativa	0.785	47	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

La tabla muestra conforme a la prueba de normalidad de Shapiro – Wilk (muestra inferior a 50 elementos de estudio) que los datos no siguen una distribución normal, porque la significancia es inferior a Sig. = 0.05 ($0.000 < 0.05$); estableciendo la aplicación de una prueba no paramétrica. En ese orden de ideas, fue pertinente el uso de la prueba de correlación de Rho de Spearman que permite medir el grado de asociación entre variables.



Hipótesis general

La hipótesis general del estudio se centró en responder a la pregunta y al objetivo de la investigación que se planteó bajo la siguiente premisa: determinar la relación del control interno con la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024. El análisis de resultados evidenció lo siguiente:

Relación del control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

El objetivo general de la investigación fue determinar la relación del control interno con la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024. En tal sentido, se determinó los siguientes resultados:

H₁. El control interno tiene relación una directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024.

H₀. El control interno no tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024.

Tabla 8

Relación del control interno y la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560

		Gestión administrativa	
Rho de	Control	Coeficiente de correlación	.789**
Spearman	interno	Sig. (bilateral)	0.000
		N	47

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La tabla muestra conforme la prueba de correlación de Rho de Spearman que el control interno tiene una relación de $r = 0.789$ con la gestión administrativa, además se muestra una significancia de $p = 0.000$, lo que establece que; el control interno tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, al mismo tiempo es significativa.



Hipótesis específicas

Las hipótesis específicas del estudio se establecieron en responder a las preguntas y objetivos específicos del estudio. En ese orden, se determinó del análisis de datos la veracidad de los supuestos establecidos en el estudio:

Relación del ambiente de control y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

El tercer objetivo específico del estudio fue analizar la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560. En ese orden de ideas, se determinó los siguientes resultados:

H₁. El ambiente de control tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

H₀. El ambiente de control no tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

Tabla 9

Relación del ambiente de control y la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560

		Gestión administrativa
	Coeficiente de correlación	.420**
Rho de Spearman	Ambiente de control Sig. (bilateral)	0.003
	N	47

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La tabla muestra conforme la prueba de correlación de Rho de Spearman que el ambiente de control tiene una relación de $r = 0.420$ con la gestión administrativa, además se muestra una significancia de $p = 0.003$, lo que establece que; el ambiente de control tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, como también es significativa.



Relación de la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

El cuarto objetivo específico del estudio fue analizar la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560. En ese orden de ideas, se determinó los siguientes resultados:

H₁. La evaluación de riesgos tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

H₀. La evaluación de riesgos no tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

Tabla 10

Relación de la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560

		Gestión administrativa	
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	.618**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	47

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La tabla muestra conforme la prueba de correlación de Rho de Spearman que la evaluación de riesgos tiene una relación de $r = 0.618$ con la gestión administrativa, además se muestra una significancia de $p = 0.000$, lo que establece que; la evaluación de riesgos tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, al mismo tiempo es significativa.



Relación de las actividades de control y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

El quinto objetivo específico del estudio fue analizar la relación de las actividades de control con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560. En ese contexto, se determinó los siguientes resultados:

H₁. Las actividades de control tienen una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

H₀. Las actividades de control no tienen una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

Tabla 11

Relación de las actividades de control y la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560

		Gestión administrativa	
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	.707**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	47

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La tabla muestra conforme la prueba de correlación de Rho de Spearman que las actividades de control tienen una relación de $r = 0.707$ con la gestión administrativa, también se muestra una significancia de $p = 0.000$, lo que establece que; las actividades de control tienen una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, además es significativa.



Relación de la información y comunicación y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

El sexto objetivo específico del estudio fue analizar la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560. Se determinó los siguientes resultados:

H₁. La información y comunicación tienen una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

H₀. La información y comunicación no tienen una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

Tabla 12

Relación de la información y comunicación y la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560

		Gestión administrativa	
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	.744**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	47

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La tabla muestra conforme la prueba de correlación de Rho de Spearman que la información y comunicación tienen una relación de $r = 0.744$ con la gestión administrativa, también se muestra una significancia de $p = 0.000$, lo que establece que; la información y comunicación tienen una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, al mismo tiempo es significativa.



Relación de la supervisión y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

El séptimo objetivo específico del estudio fue analizar la relación de la supervisión con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560. Se determinó los siguientes resultados:

H₁. La supervisión tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

H₀. La supervisión no tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.

Tabla 13

Relación de la supervisión y la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560

		Gestión administrativa	
		Coefficiente de correlación	.569**
Rho de Spearman	Supervisión	Sig. (bilateral)	0.000
		N	47

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La tabla muestra conforme la prueba de correlación de Rho de Spearman que la supervisión tienen una relación de $r = 0.569$ con la gestión administrativa, también se muestra una significancia de $p = 0.000$, lo que establece que; la supervisión tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, al mismo tiempo es significativa.



4.3. Discusión de resultados

El análisis e interpretación de los resultados permitió determinar entorno al primer objetivo específico que el control interno de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 es adecuado en un 87%, porque se evidencia el mismo nivel en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión, además esto se encuentra relacionado a la integridad de los profesionales, gestión de riesgos, acciones de control, comunicación y evaluación del control interno.. Los resultados son semejantes con Yugcha (2023) quien determinó que el control es pertinente porque se muestra valores y competencias profesionales, se fomenta la evaluación de riesgos, se evalúa la posibilidad de fraude y se muestra la comunicación de deficiencias. Similares resultados mostraron García et al. (2021) quienes determinaron que se da cumplimiento a indicadores de ética, se muestra una visión y visión, estructura organizacional, definición de políticas y la comunicación de deficiencias. Sin embargo, estudios como los de Alcocer (2023) determinaron resultados diferentes pues establecieron que no se evidencia un control interno pertinente, además Mayorga et al. (2020) quienes determinaron que el control interno muestra debilidades en la misión y visión y carencias de manuales de función. Es importante destacar que el control interno es un mecanismo fundamental en el control interno, porque permite cumplir con procesos administrativos más idóneos y la detección de riesgos que pueden afectar el logro de metas institucionales.

El segundo objetivo específico determinó que la gestión de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 es buena en un 87%, porque los componentes de planificación, dirección, organización y control también son buenos, esto asociado a una misión y visión, estructura organizacional, toma de decisiones y un control de lo planificado. Los resultados son contrarios a Centeno et al. (2020) quien determinó que los procesos de la gestión administrativa como la planeación es débil, sin embargo, se muestra una adecuada dirección y que el control se aplica después de cada acción. Se determina de la investigación y del estudio contrastado que la gestión administrativa es un factor esencial en el crecimiento de una entidad, porque reconoce el cumplimiento de objetivos y la consecución de mecanismos que se encuentren desarrollados de forma incorrecta y que evitan el cumplimiento de metas institucionales.

El tercer objetivo específico fue analizar la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560,



determinó conforme a la prueba de correlación de Rho de Spearman que el ambiente de control tiene una relación de $r = 0.420$ ($0.420 > 0.000$) con la gestión administrativa, además se muestra una significancia de $p = 0.003$. Se establece que el ambiente de control tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, como también es significativa. Los resultados son semejantes con Díaz (2021) quien determinó que el ambiente de control tiene una relación directa con la gestión administrativa con un valor de 0.507. Datos similares mostró Guerreros y Garcilazo (2022) quien determinó que el entorno de control tiene una relación directa con la gestión administrativa con un valor de 0.795. En ese orden de ideas, se determina de los estudios y del estudio que el ambiente de control es un factor que juega un rol fundamental en la gestión administrativa y permite el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos.

El cuarto objetivo específico fue: analizar la relación de la evaluación de riesgos con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, se estableció que conforme a la prueba de correlación de Rho de Spearman que la evaluación de riesgos tiene una relación de $r = 0.618$ ($0.618 > 0.000$) con la gestión administrativa, además se muestra una significancia de $p = 0.000$. Se estableció que; la evaluación de riesgos tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, al mismo tiempo es significativa. Los resultados son semejantes con Sobrino y Sotelo (2023) quien determinó que la evaluación de riesgos tiene una relación con la gestión administrativa con un valor de 0.469. Adicionalmente, Diaz (2021) estableció que la evaluación de riesgos tiene una relación directa con la gestión administrativa con un valor de 0.604. En general, se establece que la evaluación de riesgos es un mecanismo esencial para una correcta gestión administrativa, porque esto permite generar procesos adecuados y para el cumplimiento de objetivos.

El quinto objetivo fue analizar la relación de las actividades de control con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, se determinó que conforme a la prueba de correlación de Rho de Spearman que, las actividades de control tienen una relación de $r = 0.707$ ($0.707 > 0.000$) con la gestión administrativa, también se muestra una significancia de $p = 0.000$, lo que establece que; las actividades de control tienen una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, además es significativa. Los resultados son semejantes a los resultados de Díaz (2021) quien determinó que las actividades de control tienen una relación con la gestión administrativa con un valor de



relación de 0.518. Datos similares fueron los de Guerreros y Garcilazo (2022) quien determinó que las actividades de control tienen una relación directa con la gestión administrativa con un valor de 0.817. Corresponde indicar que de acuerdo a los estudios y la investigación las actividades de control son un mecanismo elemental en el proceso de gestión administrativa sobre todo en la evaluación de los mismos y su corrección.

El sexto objetivo fue analizar la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, se determinó que conforme a la prueba de correlación de Rho de Spearman que la información y comunicación tiene una relación de $r = 0.744$ ($0.744 > 0.000$) con la gestión administrativa, también se muestra una significancia de $p = 0.000$, lo que establece que; la información y comunicación tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, al mismo tiempo es significativa. Los resultados son semejantes con Sobrino y Sotelo (2023) quien determinó que la información y comunicación tiene una relación con la gestión administrativa con un valor de 0.485. Datos similares mostró Díaz (2021) quien determinó que la información y comunicación tienen una relación directa con la gestión administrativa con un grado de relación de 0.526. En ese orden de ideas, se establece que la información y comunicación dentro de una entidad es fundamental para el cumplimiento de las metas y una gestión administrativa eficiente.

El séptimo objetivo específico fue analizar la relación de la supervisión con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, se determinó que conforme a la prueba de correlación de Rho de Spearman que la supervisión tiene una relación de $r = 0.569$ con la gestión administrativa, también se muestra una significancia de $p = 0.000$, lo que establece que; la supervisión tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, al mismo tiempo es significativa. Los resultados son contrastables con Diaz (2021) quien determinó que la supervisión se asocia o relaciona de forma directa con la gestión administrativa con un valor de $r = 0.525$. Similar resultado mostró Carrasco y Inga (2021) quien determinó que la supervisión tiene una relación con la gestión administrativa con un valor de 0.61. Se reconoce de los estudios y de la investigación que la supervisión es un factor fundamental en la gestión administrativa sobre todo para el logro de las metas y objetivos propuestos



El objetivo general fue determinar la relación del control interno con la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024; se determinó conforme a la prueba de correlación de Rho de Spearman que el control interno tiene una relación de $r = 0.789$ ($0.789 > 0.000$) con la gestión administrativa, además se muestra una significancia de $p = 0.000$, lo que establece que; el control interno tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, al mismo tiempo es significativa. Los resultados son similares a Sobrino y Sotelo (2023) quien determinó por intermedio de la prueba de Rho de Spearman que el control interno tiene una relación significativa con la gestión administrativa con un grado de relación de 0.770. Para Guerreros y Garcilazo (2022) el control interno y la gestión administrativa tienen una relación directa, sin embargo, el valor de relación fue de 0.667. Adicionalmente, se reconoce por la teoría de sistemas de Ludwing (1940) que los sistemas son entidades compuestas por componentes interrelacionados que trabajan para logran un objetivo común. En general, se reconoce que el control interno y la gestión administrativa son mecanismos relacionados que son elementos fundamentales para el logro de metas y objetivos institucionales.



CONCLUSIONES

1. El control interno mostró una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 durante el periodo 2024, porque se determinó un coeficiente de relación de Rho de Spearman de $r = 0.789$.
2. El control interno de la Cooperativa Todos los Santos de Chota fue adecuado en un 87%, porque se evidenció el mismo nivel en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión.
3. La gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 fue buena en un 87%, porque los componentes de planificación, dirección, organización y control también son buenos, esto asociado a una misión y visión, estructura organizacional, toma de decisiones y un control de lo planificado
4. El ambiente de control tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, porque se estableció un coeficiente de relación de Rho de Spearman de $r = 0.420$.
5. La evaluación de riesgos tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, porque se determinó un coeficiente de relación de Rho de Spearman de $r = 0.618$.
6. Las actividades de control tienen una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, porque se determinó un coeficiente de relación de Rho de Spearman de $r = 0.707$.
7. La información y comunicación tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, porque se estableció un coeficiente de relación de Rho de Spearman de $r = 0.744$.
8. La supervisión tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, porque se determinó un coeficiente de relación de Rho de Spearman de $r = 0.569$.



RECOMENDACIONES

1. La Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, por intermedio del Área de Gerencia debe implementar un programa continuo de capacitación y actualización en control interno para todos los colaboradores. Esto podría incluir talleres y cursos regulares para asegurar que todos los empleados estén al tanto de las mejores prácticas y puedan aplicar estos conocimientos de manera efectiva en sus funciones diarias.
2. La Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 a través del Área de Administración debe seguir promoviendo una cultura de ética e integridad mediante la creación de un código de conducta claro y accesible, además; se deben realizar actividades periódicas que refuercen estos valores, como charlas motivacionales y reconocimientos a empleados que demuestren un comportamiento ejemplar.
3. La Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 por intermedio del Área de Gerencia debe establecer la revisión trimestral de la misión, visión y valores de la entidad. Estas revisiones deben involucrar a todos los niveles de la organización para asegurar que las actividades diarias reflejen estos principios y que cualquier cambio en el entorno operativo sea rápidamente integrado en la planificación estratégica.
4. La Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 por intermedio del Área de Control Interno debe establecer revisiones periódicas ofreciendo recomendaciones con la finalidad de mejorar las políticas y procedimientos existentes esto con el fin de fortalecer aún más el ambiente de control de la entidad.
5. La Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 debe establecer por intermedio del Área de Gerencia un comité de riesgos que se reúna regularmente para identificar, evaluar y mitigar riesgos potenciales. Este comité debe estar compuesto por miembros de diversas áreas de la cooperativa para asegurar una visión integral de los posibles riesgos.
6. La Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 a través del Área de Administración debe implementar tecnologías avanzadas de gestión de procesos que permitan un monitoreo más eficiente y efectivo. Esto podría incluir sistemas de gestión de calidad y software de auditoría interna que automatice y mejore los procesos de control interno.
7. La Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 por intermedio del Área de Administración debe establecer un canal de comunicación interna robusto, como una intranet corporativa. Este canal debe ser utilizado para compartir actualizaciones regulares, políticas y procedimientos para recibir retroalimentación de los empleados, asegurando así una comunicación bidireccional efectiva.



8. La Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560 por medio del Área de Administración debe establecer un sistema de supervisión basado en indicadores de desempeño clave. Estos indicadores de desempeño deberán ser revisados regularmente para asegurar que los objetivos se están cumpliendo y para identificar áreas que requieran ajustes o mejoras.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcocer, M. (2023). *Evaluación de control interno para la Cooperativa de Ahorro y Crédito 15 de Mayo Ltda.* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio Institucional UTA. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/37862/1/T5762i.pdf>
- Alfonso, I., Alvero, Y., & Tillán, S. (1999). Liderazgo: Un concepto que perdura. *Acimed*, 7(2), 132-135. <http://scielo.sld.cu/pdf/aci/v7n2/aci08299.pdf>
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica* (1° ed.). Profit Editorial.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación* (4° ed.). Pearson Educación.
- Carrasco, R., & Inga, K. (2021). *Control interno y su relación con la gestión administrativa de Compartamos Financiera. Agencia Las Mercedes, Piura, 2020.* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/62778>
- Ccarita, A. (2021). *Sistema de control interno de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de la Arequipa S.A. Agencia Sicuani. Cusco - Periodo 2020.* [Tesis de pregrado, Universidad Andina de Cusco]. Repositorio Institucional UANDINA. https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4695/Ana_Tesis_ba_chiller_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Centeno, M., González, S., & Rugama, M. (2020). Gestión administrativa para la toma de decisiones Cooperativa Blanca Aráuz, La Concordía. *FAREM*, 1(1), 1-10. <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/13234>
- Chiavenato, I. (2001). *Administración. Proceso Administrativo.* (3° ed.). Mc Graw Hill. <https://books.instituto-idema.org/sites/default/files/Administraci%C3%B3n%20-%20Proceso%20administrativo%20-%20Idalberto%20Chiavenato%20-%203ed.pdf>
- Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la teoría general de la administración* (10° ed.). McGrawHill.
- Contreras, E. (2013). El concepto de estrategia como fundamento de la planeación estratégica. *Pensamiento Gestión*, 1(35), 152-181. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64629832007>
- Cooperativa Todos los Santos de Chota [COOPAC]. (01 de enero de 2020). Reglamento Interno de Trabajo [RIT]. *Cooperativa Todos los Santos de Chota [COOPAC]*. Chota, Perú.
- Díaz, B. (2021). *Control interno y gestión administrativa de la Cooperativa Agraria Agropia LTDA. Sapallanga. Huancayo - 2017.* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana los Andes]. Repositorio Institucional UPLA. <https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2508/T037-43255250-T.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Escuela de Posgrado de la Universidad Continental. (22 de octubre de 2019). *¿Qué es el proceso administrativo de la empresa?* Blog Escuela de Posgrado:



<https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/que-es-el-proceso-administrativo-de-la-empresa>

- Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes. Análisis de informe coso I,II Y III con base en los ciclos transaccionales* (4° ed.). Ecoe Ediciones.
- García, M., Hurtado, K., Ponce, V., & Sánchez, J. (2021). Análisis del proceso del control interno en Cooperativas de Ahorro y Crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227-242. <https://doi.org/http://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/article/view/400>
- Gómez, J. (2016). La comunicación. *Salus*, 20(3), 5-6. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=375949531002>
- González, R. (01 de enero de 2018). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Manual del participante*. Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Tlaxcala: <https://ofstlaxcala.gob.mx/Marco%20Integrado%20De%20Control%20Interno%20Coso%20III>
- González, S., Viteri, D., Izquierdo, A., & Verdezoto, G. (2020). Modelo de gestión administrativa. Para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la Ciudad de Quevedo. *Universidad y Sociedad*, 12(4), 32-37. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1609>
- Guerreros, E., & Garcilazo, K. (2022). *Gestión administrativa y el control interno de la caja municipal de ahorro y crédito Piura SAC, agencia Huancayo – 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana los Andes]. Repositorio Institucional UPLA. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/5162>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas* (1° ed.). México: Mc Graw Hill Educación. <http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1292>
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2019). *Administración una perspectiva global y empresarial* (16° ed.). Mc Graw Hill.
- Loaiza, T. (2019). *El sistema de control interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Pedro de Andahuaylas - Cusco 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco]. Repositorio Institucional UANDINA. https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3209/Tracy_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Loayza, T., & Jaramillo, M. (2023). Manual de procedimientos de control interno para las cooperativas educativas de la ciudad de Loja - Ecuador. *Ciencia Latina*, 7(2), 7423-7448. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.5874
- Mayorga, M., Espinosa, M., López, A., & Chango, M. (2020). Control interno para el área de cajas en Cooperativas de Ahorro y Crédito. Caso de estudio: Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígenas Galápagos Ltda. *Visionario Digital*, 4(2), 57-80. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v4i2.1215>
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (14 de diciembre de MTPE,1990). Aprueban el Texto Único Ordenado de la Ley General de Cooperativas [DS. N° 074-90-TR]. *Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo [MTPE]*. Lima, Perú: Diario Oficial El



- Peruano.
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/0C8229556E3DC60305257B5C0051906C/\\$FILE/DECRETO_SUPREMO_N%C2%BA_074_90_TR.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/0C8229556E3DC60305257B5C0051906C/$FILE/DECRETO_SUPREMO_N%C2%BA_074_90_TR.pdf)
- Pardo, R., & Gonzales, T. (2019). Influencia de control eficiente en la gestión de la Cooperativa A.C.A.H. *Investigación y Amazonía*, 9(7), 13-21.
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/revia/article/view/211/194>
- Quitian, V. (2023). Perspectivas de los mecanismos de control y seguimiento en las cooperativas colombianas con relación a las cooperativas internacionales. *Signos*, 15(1), 94-113. <https://doi.org/https://doi.org/10.15332/24631140.7715>
- Robbins, S., & Coulter, M. (2010). *Administración* (10° ed.). Pearson.
- Sánchez, L., Saavedra, M., & Choy, E. (2020). Factores que explican el desempeño competitivo de las microcooperativas de la ciudad de México. *Criterio Libre*, 18(32), 169-197. <https://doi.org/https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2020v18n32.7115>
- Schmidt, M., Tennina, M., & Obiol, L. (2018). La función de control en las organizaciones. *Centro de Estudios de Administración [CEA]*, 2(2), 71-93. <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/download/1349/816/3665>
- Sobrino, G., & Sotelo, J. (2023). *Control interno y gestión administrativa en el Banco Agropecuario Sede Principal 2018 - 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad del Callao]. Repositorio Institucional UNAC. <http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/7854/Tesis%20Sobrino%20y%20Sotelo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones. (6 de febrero de SBS, 2019). Resolución SBS N° 480-2019. Reglamento General de las Cooperativas de Ahorro y Crédito no autorizadas a captar recursos del Público. Lima, Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. https://intranet2.sbs.gob.pe/dv_int_cn/1827/v1.0/Adjuntos/480-2019.R.pdf
- Universidad Pontificia Bolivariana. (2005). Misión, visión, objetivos y valores. *Ciencias Estratégicas*, 13(13), 9-11. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=151330912002>
- Vergara, M., Guaman, M., & Mogollón, M. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero, (estudio de caso fedesomec, 2020). *Ciencia Latina*, 5(5), 7571-7604. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.866
- Yugcha, L. (2023). *El control interno en las cooperativas de Ahorro y Crédito Segmento 3, Cantón*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio Institucional UNACH. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/11030>
- Zambrano, J., & Concha, J. (2021). Análisis de la gestión administrativa y su impacto en la rentabilidad de la empresa pinturas Mundocolor, del cantón Santo Domingo. *Polo de Conocimiento*, 6(4), 763-780. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7927027.pdf>



ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencias

Tabla 14

Matriz de consistencia de la investigación

Título: Control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, 2024								
Formulación	Objetivos		Hipótesis	Variables, dimensiones e indicadores				
General	General		General	Control interno				
				Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles o rangos
¿Cuál es la relación del control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024?	Determinar la relación del control interno con la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024.	la	El control interno tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024.	Ambiente de control	Integridad y valores	01-02		
					Competencia profesional	03-04		
						Gestión de riesgos	05-06	
				Evaluación de riesgos	Identificación de fraude	07-08	Ordinal	1 (Nunca)
					Monitoreo de cambios	09-10		2 (A veces)
					Acciones de control destinadas a reducir los riesgos	11-12		3 (Siempre)
¿Cómo es la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560?	Describir la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.		El ambiente de control tiene una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.	Actividades de control	Acciones de control mediante directrices	13-14		



Título: Control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, 2024

Formulación	Objetivos	Hipótesis	Variables, dimensiones e indicadores					
los Santos de Chota LTDA. 560? ¿Cuál es la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560?	los Santos de Chota LTDA. 560. Analizar la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.	con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560. Las actividades de control tienen una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.	Información		15-16			
			Información y comunicación	Comunicación interna y externa		17-18		
			Supervisión	Evaluación del control interno		19-20		
				Comunicación de deficiencias		21-22		
Gestión administrativa								
¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560, 2024?	Analizar la relación de la evaluación de riesgos con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.	La información y comunicación tienen una relación directa con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles o rangos	
				Misión, visión y valores	23-24	Ordinal	1 (Nunca) 2 (A veces) 3 (Siempre)	
			Planificación	Estrategias	25-26			
				Políticas	27-28			
Organización	Estructura organizacional	29-30						
¿Cuál es la relación de las actividades de control con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560?	Analizar la relación de las actividades de control con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.	La supervisión tiene una relación directa con la		Funciones	31-32			
				Objetivos	33-34			
			Dirección	Toma de decisiones	35-36			
				Comunicación	37-38			



Título: Control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, 2024

Formulación	Objetivos	Hipótesis	Variables, dimensiones e indicadores	
los Santos de Chota LTDA. 560?	los Santos de Chota LTDA. 560.	gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560	Liderazgo	39-40
¿Cuál es la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560?	Analizar la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.		Control de lo planificado	41- 42
		Control		
¿Cuál es la relación de la supervisión con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560?	Analizar la relación de la supervisión con la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA. 560.		Cumplimiento de metas y objetivos	43-44

Alcance, tipo y diseño de investigación	Población y Muestra	Técnica e instrumento	Estadístico a utilizar
Alcance Descriptivo – Relacional: Se describirá características, componentes e indicadores y se determinará la asociación entre	Población 47 colaboradores de la Cooperativa Todos los Santos de Chota (Anexo 04). Muestra	Técnica Encuesta: Técnica que permitirá la recolección de	Prueba de normalidad de Shapiro Wilk



Alcance, tipo y diseño de investigación	Población y Muestra	Técnica e instrumento	Estadístico a utilizar
<p>variables control interno y gestión administrativa.</p> <p>Tipo</p> <p>Básica: Se busca ampliar los conocimientos entorno a las variables control interno y gestión administrativa.</p> <p>Diseño de investigación</p> <p>No experimental – transversal: No se manipula los elementos de estudio y se efectuará durante el 2024.</p>	<p>La muestra en el estudio serán los 47 colaboradores que conforman la población de la Cooperativa Todos los Santos de Chota (Anexo 04).</p>	<p>datos a través del cuestionario.</p> <p>Instrumento</p> <p>Cuestionario: Permitirá recolectar los datos entorno a las variables del ámbito de estudio.</p>	



Anexo 2. Instrumento

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA

INTRODUCCIÓN

La investigación tiene como finalidad determinar la relación del control interno con la gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos de Chota LDTA 560, 2024. Las respuestas recopiladas en este cuestionario ayudarán a formular recomendaciones específicas para optimizar el control interno y los procesos administrativos y de control y reducir riesgos.

INSTRUCCIONES

Se le pide marcar con un aspa [X] o cruz [+] la respuesta que usted considere pertinente. Le recordamos que el cuestionario es confidencial y anónimo y se le agradece por anticipado su participación.

ESCALA

1 [Nunca]	2 [A veces]	3 [Siempre]
-----------	-------------	-------------

CUESTIONARIO

N°	Descripción	Escala		
Control interno				
Ambiente de control				
1	Los empleados demuestran un alto nivel de integridad y de valores en su trabajo.	1	2	3
2	La dirección promueve activamente una cultura de integridad y ética.	1	2	3
3	Considera que los trabajadores tienen las competencias profesionales necesaria para realizar sus tareas de manera efectiva.	1	2	3
4	La dirección posee las competencias profesionales y habilidades para el desarrollo de actividades de manera eficaz.	1	2	3
Evaluación de riesgos				
5	La cooperativa cuenta con políticas claras para la gestión de riesgos.	1	2	3
6	Considera que se capacita a los colaboradores en la gestión de riesgos	1	2	3
7	Hay mecanismos para la identificación de actividades fraudulentas en la entidad.	1	2	3
8	Se revisan regularmente las operaciones financieras en busca de irregularidades (actividad fraudulenta).	1	2	3



9	Se realiza un seguimiento de los cambios en la legislación o normativas que podrían afectar a la cooperativa.	1	2	3
10	Existe un comité o persona responsables de monitorear los cambios que pueden impactar el control interno de la cooperativa.	1	2	3
Actividades de control				
11	Con frecuencia se realizan evaluaciones de riesgo para identificar y priorizar los riesgos que enfrenta la cooperativa.	1	2	3
12	A menudo se revisan y actualizan las acciones de control para asegurar su efectividad frente a los riesgos evidenciados.	1	2	3
13	Se comunican claramente las políticas y procedimientos de control interno a todos los miembros de la cooperativa.	1	2	3
14	Se realiza capacitaciones sobre las políticas de control interno a los colaboradores y directivos de la cooperativa.	1	2	3
Información y Comunicación				
15	La cooperativa dispone de sistemas para recopilar y almacenar información relevante para la toma de decisiones.	1	2	3
16	Se actualiza de forma periódica la información clave para el funcionamiento de la cooperativa.	1	2	3
17	Se evidencia canales de comunicación efectivos dentro de la cooperativa que permitan el flujo de información entre diferentes niveles y áreas.	1	2	3
18	Se mantiene a los socios y colaboradores externos informados sobre los desarrollos significativos de la cooperativa.	1	2	3
Supervisión				
19	Considera que se realiza una evaluación formal del control interno en la Cooperativa Todos los Santos de Chota.	1	2	3
20	Se utilizan los resultados de la evaluación del control interno para hacer mejoras en la gestión administrativa.	1	2	3
21	Se comunican de manera efectiva las deficiencias encontradas durante la evaluación del control interno.	1	2	3
22	Existe un protocolo formal para abordar y corregir las deficiencias en el control interno.	1	2	3
Gestión administrativa				
Planificación				
23	La cooperativa tiene una misión, visión y valores claramente definidos.	1	2	3
24	La misión, visión y valores de la cooperativa se reflejan en las actividades diarias.	1	2	3
25	La cooperativa desarrolla estrategias a corto, medio y largo plazo.	1	2	3
26	Se revisan y actualizan las estrategias periódicamente en la cooperativa.	1	2	3
27	La cooperativa tiene políticas administrativas claramente establecidas.	1	2	3
28	Las políticas son efectivas para guiar la toma de decisiones en la cooperativa.	1	2	3



Organización				
29	La cooperativa tiene una estructura organizacional bien definida.	1	2	3
30	Existen procedimientos formales para proponer e implementar cambios en la estructura o funciones.	1	2	3
31	Existe un manual o documento que describa las funciones y responsabilidades de cada puesto.	1	2	3
32	Se revisan y actualizan las funciones y responsabilidades de forma regular.	1	2	3
33	Se establecen objetivos claros para cada departamento o área de la cooperativa.	1	2	3
34	Se realiza un seguimiento regular para asegurar que se cumplan los objetivos establecidos.	1	2	3
Dirección				
35	Considera que evalúan múltiples alternativas antes de tomar una decisión.	1	2	3
36	Las decisiones tomadas se evalúan posteriormente para medir su efectividad dentro y fuera de la cooperativa.	1	2	3
37	Se comunica claramente la información relevante a los empleados y socios de la cooperativa.	1	2	3
38	Considera que se fomenta la retroalimentación en el proceso de comunicación.	1	2	3
39	Se reconoce y se premia el buen desempeño de los colaboradores de la cooperativa.	1	2	3
40	Se proporciona apoyo y orientación de forma continua a los colaboradores y socios de la cooperativa.	1	2	3
Control				
41	Se realizan seguimientos periódicos (control) a los planes y propuestas establecidos por la cooperativa.	1	2	3
42	Considera los planes, propuestas y estrategias se ajustan a los resultados de control interno.	1	2	3
43	Se cumple de manera regular las metas y objetivos establecidos en la cooperativa.	1	2	3
44	Es consistente la cooperativa en la evaluación y comunicación del proceso del cumplimiento de metas y objetivos.	1	2	3

¡Gracias por su colaboración!



Anexo 3. Autorización de la entidad



Coopac
Todos los Santos
de Chota

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

Chota, 15 de junio de 2023

CARTA N° 0284 -2023-G.G/COOPAC-TSCH

SEÑORES : FERNÁNDEZ GUEVARA ANA LUZ
RAMOS CAMPOS ITALA

ASUNTO : ACEPTACIÓN PARA DESARROLLO DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

REF : SOLICITUD - INTERESADOS

Presente:

De mi consideración:




Es grato dirigirme a cada uno de ustedes con la finalidad de expresarles mi más afectuoso y cordial saludo, y al mismo tiempo respecto a lo solicitado a través de documento de la referencia, este despacho tiene a bien comunicar la procedencia del mismo, por lo que mediante el presente SE AUTORIZA en los extremos que resultaran necesarios la realización del trabajo de investigación denominado: "Control interno y gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota LTDA,2023". Por tanto, esperando contribuir al desarrollo de dicho trabajo investigativo y la formación profesional de los interesados, se remite el presente para conocimiento y fines. (Resaltado agregado)

Sin otro particular, y a la espera de haber atendido su petición, hago propicia la oportunidad para reiterar los sentimientos de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,


COOPAC. "TODOS LOS SANTOS DE CHOTA"
Escrib: Luis Alberto Llicera Castañeda
GERENTE GENERAL

cc
- Archivo
- Interesados

 Coopac_tsch@hotmail.com
 076 263583
 976178800

Crecemos
Juntos!



Anexo 4. Personal de la entidad

LISTA DE TRABAJADORES COOPAC TODOS LOS SANTOS DE CHOTA LTDA	
Nº	CARGO
1	Gerente General
2	Analista de Credito
3	Asistente de Marketing e Imagen Institucional
4	Contador General
5	Afiliaciones, Mesa de Partes y Agencias
6	OI
7	Analista de Créditos
8	Analista de Créditos
9	Recibidor - Pagador
10	Jefe de Asesoría Legal
11	Asistente de Tecnología de Información
12	Analista de Créditos
13	Auxiliar de Operaciones
14	Auxiliar de Operaciones
15	Analista de Creditos
16	Analista de Creditos
17	Jefe de Recursos Humanos
18	Asistente de Asesoría Legal
19	Jefe Operaciones (e)
20	Asistente Contable
21	Jefe de Tecnología de la Información
22	Secretaría de Gerencia
23	Encargada de Archivo
24	Jefe de Créditos (e)
25	Analista de Créditos
26	Jefe de Riesgos y Oficial de cumplimiento
27	Asistente de Riesgos y Jefe encargado de Logística
28	Analista de Creditos
29	Jefe de Recuperaciones (e)
30	JEFE DE AUDITORIA INTERNA
31	Analista de Créditos
32	Recibidor Pagador
33	Asistente de recuperaciones
34	Recibidor Pagador
35	Recibidor - Pagador
36	Analista de Creditos
37	Analista de Créditos
38	Recibidor - Pagador
39	Analista de Créditos
40	Recibidor Pagador
41	Recibidor Pagador
42	Analista de Creditos
43	Analista de Creditos
44	Analista de Creditos
45	Analista de Creditos
46	Recibidor Pagador
47	Analista de Creditos



Anexo 5. Tabla de resultados de la investigación

Control interno

Tabla 15

Nivel de control interno de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560

Nivel	N	%
Deficiente	0	0%
Regular	6	13%
Adecuado	41	87%
Total	47	100%

Ambiente de control

Tabla 16

Nivel del ambiente de control de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560

Nivel	N	%
Deficiente	0	0%
Regular	5	11%
Adecuado	42	89%
Total	47	100%

Tabla 17

Alto nivel de integridad y de valores en su trabajo

Escala	N	%
Nunca	1	2%
A veces	13	28%
Siempre	33	70%
Total	47	100%

Tabla 18

La dirección promueve activamente una cultura de integridad y ética

Escala	N	%
Nunca	3	6%
A veces	18	38%
Siempre	26	55%
Total	47	100%



Tabla 19

Competencias profesionales para realizar sus tareas de manera efectiva

Escala	N	%
Nunca	1	2%
A veces	16	34%
Siempre	30	64%
Total	47	100%

Tabla 20

Dirección posee las competencias y habilidades profesionales

Escala	N	%
Nunca	5	11%
A veces	13	28%
Siempre	29	62%
Total	47	100%

Evaluación de riesgos

Tabla 21

Nivel de la evaluación de riesgos de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560

Nivel	N	%
Deficiente	0	0%
Regular	8	17%
Adecuado	39	83%
Total	47	100%

Tabla 22

La cooperativa cuenta con políticas claras para la gestión de riesgos

Escala	N	%
Nunca	1	2%
A veces	6	13%
Siempre	40	85%
Total	47	100%



Tabla 23

Capacitación a los colaboradores en la gestión de riesgos

Escala	N	%
Nunca	1	2%
A veces	11	23%
Siempre	35	74%
Total	47	100%

Tabla 24

Mecanismos para la identificación de actividades fraudulentas en la entidad

Escala	N	%
Nunca	3	6%
A veces	16	34%
Siempre	28	60%
Total	47	100%

Tabla 25

Revisión regular de las operaciones financieras en busca de irregularidades

Escala	N	%
Nunca	0	0%
A veces	14	30%
Siempre	33	70%
Total	47	100%

Tabla 26

Seguimiento de los cambios en la legislación o normativas

Escala	N	%
Nunca	2	4%
A veces	18	38%
Siempre	27	57%
Total	47	100%



Tabla 27

Comité o persona responsable de monitorear los cambios que pueden impactar el control

Escala	N	%
Nunca	9	19%
A veces	18	38%
Siempre	20	43%
Total	47	100%

Actividades de control

Tabla 28

Nivel de las actividades de control de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560

Nivel	N	%
Deficiente	0	0%
Regular	5	11%
Adecuado	42	89%
Total	47	100%

Tabla 29

Evaluaciones para identificar y priorizar los riesgos que enfrenta la cooperativa

Escala	N	%
Nunca	0	0%
A veces	6	13%
Siempre	41	87%
Total	47	100%

Tabla 30

Se revisan y actualizan las acciones de control

Escala de respuesta	N	%
Nunca	0	0%
A veces	16	34%
Siempre	31	66%
Total	47	100%



Tabla 31

Se comunican claramente las políticas y procedimientos de control interno

Escala de respuesta	N	%
Nunca	2	4%
A veces	13	28%
Siempre	32	68%
Total	47	100%

Tabla 32

Capacitaciones sobre las políticas de control interno de la cooperativa

Escala	N	%
Nunca	3	6%
A veces	14	30%
Siempre	30	64%
Total	47	100%

Información y Comunicación

Tabla 33

Nivel de la información y comunicación de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560

Nivel	N	%
Deficiente	0	0%
Regular	11	23%
Adecuado	36	77%
Total	47	100%

Tabla 34

Sistemas para recopilar y almacenar información relevante

Escala de respuesta	N	%
Nunca	6	13%
A veces	8	17%
Siempre	33	70%
Total	47	100%



Tabla 35

Se actualiza de forma periódica la información clave

Escala	N	%
Nunca	2	4%
A veces	14	30%
Siempre	31	66%
Total	47	100%

Tabla 36

Canales de comunicación efectivos dentro de la cooperativa

Escala	N	%
Nunca	5	11%
A veces	11	23%
Siempre	31	66%
Total	47	100%

Tabla 37

Se informa a los socios y colaboradores externos

Escala	N	%
Nunca	2	4%
A veces	21	45%
Siempre	24	51%
Total	47	100%

Supervisión

Tabla 38

Nivel de la supervisión de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560

Nivel	N	%
Deficiente	2	4%
Regular	5	11%
Adecuado	40	85%
Total	47	100%



Tabla 39

Se realiza una evaluación formal del control interno

Escala	N	%
Nunca	4	9%
A veces	16	34%
Siempre	27	57%
Total	47	100%

Tabla 40

Los resultados de la evaluación del control interno permiten mejoras

Escala	N	%
Nunca	6	13%
A veces	7	15%
Siempre	34	72%
Total	47	100%

Tabla 41

Comunicación de manera efectiva las deficiencias encontradas

Escala	N	%
Nunca	5	11%
A veces	5	11%
Siempre	37	79%
Total	47	100%

Tabla 42

Protocolo formal para abordar y corregir las deficiencias en el control interno

Escala	N	%
Nunca	6	13%
A veces	12	26%
Siempre	29	62%
Total	47	100%



Gestión Administrativa

Tabla 43

Nivel de la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560

Nivel	N	%
Deficiente	0	0%
Regular	6	13%
Buena	41	87%
Total	47	100%

Planificación

Tabla 44

Nivel de la planificación de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560

Nivel	N	%
Deficiente	0	0%
Regular	3	6%
Buena	44	94%
Total	47	100%

Tabla 45

La cooperativa tiene una misión, visión y valores claramente definidos

Escala	N	%
Nunca	1	2%
A veces	7	15%
Siempre	39	83%
Total	47	100%

Tabla 46

Misión, visión y valores de la cooperativa se reflejan en las actividades diarias

Escala	N	%
Nunca	2	4%
A veces	9	19%
Siempre	36	77%
Total	47	100%



Tabla 47

La cooperativa desarrolla estrategias a corto, medio y largo plazo

Escala	N	%
Nunca	3	6%
A veces	14	30%
Siempre	30	64%
Total	47	100%

Tabla 48

Revisión y actualización de las estrategias periódicamente en la cooperativa

Escala	N	%
Nunca	0	0%
A veces	18	38%
Siempre	29	62%
Total	47	100%

Tabla 49

La cooperativa tiene políticas administrativas claramente establecidas

Escala	N	%
Nunca	3	6%
A veces	13	28%
Siempre	31	66%
Total	47	100%

Tabla 50

Las políticas son efectivas para guiar la toma de decisiones en la cooperativa

Escala	N	%
Nunca	1	2%
A veces	16	34%
Siempre	30	64%
Total	47	100%



Organización

Tabla 51

Nivel de organización de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560

	N	%
Deficiente	0	0%
Regular	5	11%
Buena	42	89%
Total	47	100%

Tabla 52

La cooperativa tiene una estructura organizacional bien definida

Escala	N	%
Nunca	2	4%
A veces	13	28%
Siempre	32	68%
Total	47	100%

Tabla 53

Procedimientos formales para proponer e implementar cambios

Escala	N	%
Nunca	2	4%
A veces	12	26%
Siempre	33	70%
Total	47	100%

Tabla 54

Manual o documento que describa las funciones y responsabilidades de cada puesto

Escala de respuesta	N	%
Nunca	1	2%
A veces	6	13%
Siempre	40	85%
Total	47	100%



Tabla 55

Revisan y actualizan las funciones y responsabilidades de forma regular

Escala	N	%
Nunca	5	11%
A veces	14	30%
Siempre	28	60%
Total	47	100%

Tabla 56

Establecen objetivos claros para cada departamento o área de la cooperativa

Escala	N	%
Nunca	3	6%
A veces	7	15%
Siempre	37	79%
Total	47	100%

Tabla 57

Seguimiento regular para asegurar que se cumplan los objetivos establecidos

Escala	N	%
Nunca	6	13%
A veces	10	21%
Siempre	31	66%
Total	47	100%

Dirección

Tabla 58

Nivel de la dirección de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560

Nivel	N	%
Deficiente	0	0%
Regular	12	26%
Buena	35	74%
Total	47	100%



Tabla 59

Evalúan múltiples alternativas antes de tomar una decisión

Escala	N	%
Nunca	3	6%
A veces	10	21%
Siempre	34	72%
Total	47	100%

Tabla 60

Las decisiones se evalúan dentro y fuera de la cooperativa

Escala	N	%
Nunca	2	4%
A veces	13	28%
Siempre	32	68%
Total	47	100%

Tabla 61

Comunica claramente la información relevante a los empleados y socios

Escala	N	%
Nunca	6	13%
A veces	12	26%
Siempre	29	62%
Total	47	100%

Tabla 62

Se fomenta la retroalimentación en el proceso de comunicación

Escala	N	%
Nunca	6	13%
A veces	15	32%
Siempre	26	55%
Total	47	100%



Tabla 63

Se reconoce y se premia el buen desempeño de los colaboradores

Escala	N	%
Nunca	8	17%
A veces	10	21%
Siempre	29	62%
Total	47	100%

Tabla 64

Apoyo y orientación de forma continua a los colaboradores y socios de la cooperativa

Escala	N	%
Nunca	4	9%
A veces	12	26%
Siempre	31	66%
Total	47	100%

Control

Tabla 65

Nivel del control administrativo de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560

	N	%
Deficiente	1	2%
Regular	11	23%
Buena	35	74%
Total	47	100%

Tabla 66

Seguimientos periódicos (control) a los planes y propuestas establecidos

Escala	N	%
Nunca	2	4%
A veces	19	40%
Siempre	26	55%
Total	47	100%



Tabla 67

Planes, propuestas y estrategias se ajustan a los resultados de control interno

Escala	N	%
Nunca	2	4%
A veces	15	32%
Siempre	30	64%
Total	47	100%

Tabla 68

Cumple de manera regular las metas y objetivos establecidos en la cooperativa

Escala	N	%
Nunca	4	9%
A veces	23	49%
Siempre	20	43%
Total	47	100%

Tabla 69

Evaluación y comunicación del proceso del cumplimiento de metas y objetivos

Escala	N	%
Nunca	3	6%
A veces	17	36%
Siempre	27	57%
Total	47	100%



Anexo 6. Validación del instrumento de investigación

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA

- I.1. Título** : Control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, 2024.
- I.2. Autor** : Br. Ana Luz Fernández Guevara.
Br. Itala Ramos Campos.
- I.3. Experto** : Milord Idrogo Gálvez
- I.4. Especialidad** : Contador Público
- I.5. Cargo actual** : Docente.
- I.6. Grado académico** : Doctor en Ciencias con mención en: Ciencias Económicas
- I.7. Institución** : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- I.8. Tipo de instrumento** : Cuestionario de la variable control interno.

II. VALIDEZ DE CONTENIDO

N°	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	Si	No	Si	No	Si	No	
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
5	X		X			X	
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X			X	
9	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		
14	X		X		X		
15	X		X		X		



Nº	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	Si	No	Si	No	Si	No	
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21	X		X		X		
22	X		X		X		

Observaciones [Precisar si hay suficiencia]

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable para corregir [] No aplicable []

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

Chota 10 de septiembre del 2024


 Dr. Milord Idrogo Gálvez
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. CCPL N° 02 - 6354
 Firma y sello del experto



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

III. REFERENCIA

- III.1. Título** : Control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, 2024.
- III.2. Autor** : Br. Ana Luz Fernández Guevara.
Br. Itala Ramos Campos.
- III.3. Experto** : Milord Idrogo Gálvez
- III.4. Especialidad** : Contador Público
- III.5. Cargo actual** : Docente.
- III.6. Grado académico** : Doctor en Ciencias con mención en: Ciencias Económicas
- III.7. Institución** : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- III.8. Tipo de Instrumento** : Cuestionario de la variable gestión administrativa.

IV. VALIDEZ DE CONTENIDO

N°	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	SI	No	SI	No	SI	No	
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		
9	X		X			X	
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		
14	X		X		X		
15	X		X		X		



N°	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	SI	No	SI	No	SI	No	
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21	X		X		X		
22	X		X		X		

Observaciones [Precisar si hay suficiencia]

.....

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable para corregir [] No aplicable []

- ¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 - ² **Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar al componente o dimensión específica del constructo.
 - ³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
- Nota.** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Chota 10 de septiembre del 2024



 Dr. Milord Idrogo Gálvez
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. CCPL N° 02 - 6354
 Firma y sello del experto



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA

- I.1. Título** : Control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, 2024.
- I.2. Autor** : Br. Ana Luz Fernández Guevara.
Br. Itala Ramos Campos.
- I.3. Experto** : Jhonner Mejía Huamán
- I.4. Especialidad** : Contador Público
- I.5. Cargo actual** : Docente.
- I.6. Grado académico** : Doctor en Ciencias con mención en: Ciencias Económicas
- I.7. Institución** : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- I.8. Tipo de instrumento** : Cuestionario de la variable control interno.

II. VALIDEZ DE CONTENIDO

N°	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	SI	No	SI	No	SI	No	
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		
9	X		X		X		
10	X		X			X	
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		
14	X		X		X		
15	X		X			X	



Nº	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	Si	No	Si	No	Si	No	
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21	X		X		X		
22	X		X		X		

Observaciones [Precisar si hay suficiencia]

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable para corregir [] No aplicable []

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

Chota 10 de septiembre del 2024



 CPC. *Shonner Mejía Huamán*
 MAT. N. 02 6955

Firma y sello del experto



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

III. REFERENCIA

- III.1. Título** : Control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, 2024.
- III.2. Autor** : Br. Ana Luz Fernández Guevara.
Br. Itala Ramos Campos.
- III.3. Experto** : Jhonner Mejía Huamán
- III.4. Especialidad** : Contador Público
- III.5. Cargo actual** : Docente.
- III.6. Grado académico** : Doctor en Ciencias con mención en: Ciencias Económicas
- III.7. Institución** : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- III.8. Tipo de instrumento** : Cuestionario de la variable gestión administrativa.

IV. VALIDEZ DE CONTENIDO

Nº	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	SI	No	SI	No	SI	No	
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		
9	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		
14	X		X		X		
15	X		X		X		



N°	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	Si	No	Si	No	Si	No	
16	X		X		X		
17	X		X			X	
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21	X		X		X		
22	X		X		X		

Observaciones [Precisar si hay suficiencia]

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable para corregir [] No aplicable []

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

Chota 10 de septiembre del 2024



 CPC *Shonner Mejía Huamán*
 MAT N. 02 8855

Firma y sello del experto



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA

- I.1. Título** : Control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, 2024.
- I.2. Autor** : Br. Ana Luz Fernández Guevara.
Br. Itala Ramos Campos.
- I.3. Experto** : Sara Judith Terán Leiva
- I.4. Especialidad** : Contador Público
- I.5. Cargo actual** : Docente.
- I.6. Grado académico** : Doctor en Ciencias con mención en: Ciencias Económicas
- I.7. Institución** : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- I.8. Tipo de Instrumento** : Cuestionario de la variable control interno.

II. VALIDEZ DE CONTENIDO

N°	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	SI	No	SI	No	SI	No	
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		
9	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		
14	X		X		X		
15	X		X		X		



Nº	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	Si	No	Si	No	Si	No	
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21	X		X		X		
22	X		X		X		

Observaciones [Precisar si hay suficiencia]

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable para corregir [] No aplicable []

- ¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ² **Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar al componente o dimensión específica del constructo.
- ³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

Chota 10 de septiembre del 2024


 CPC. Sara Judith Terán Leiva
 N° Mat. 12 - 1248

Firma y sello del experto



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

III. REFERENCIA

- III.1. Título** : Control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa Todos los Santos de Chota Ltda. 560, 2024.
- III.2. Autor** : Br. Ana Luz Fernández Guevara.
Br. Itala Ramos Campos.
- III.3. Experto** : Sara Judith Terán Leiva
- III.4. Especialidad** : Contador Público
- III.5. Cargo actual** : Docente.
- III.6. Grado académico** : Doctor en Ciencias con mención en: Ciencias Económicas
- III.7. Institución** : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- III.8. Tipo de Instrumento** : Cuestionario de la variable gestión administrativa.

IV. VALIDEZ DE CONTENIDO

N°	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	SI	No	SI	No	SI	No	
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		
9	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		
14	X		X		X		
15	X		X		X		



Nº	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	Si	No	Si	No	Si	No	
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21	X		X		X		
22	X		X		X		

Observaciones [Precisar si hay suficiencia]

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable para corregir [] No aplicable []

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

Chota 10 de septiembre del 2024


 CPC. Sara Judith Terán Leiva
 N° Mat. 12 - 1248

Firma y sello del experto