



UNIVERSIDAD ANDINA DE CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y
CONTROL INTERNO**



TESIS

**ACTIVIDADES DE CONTROL Y SU RELACIÓN CON EL
SUBSISTEMA DE ORGANIZACIÓN DE RECURSOS HUMANOS DE
LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO QUILLABAMBA,
DISTRITO SANTA ANA - CUSCO, PERIODO 2015.**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO
DE MAESTRO EN CONTABILIDAD CON
MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO**

Presentado por:

Br. Flor Gardenia Perez Ramos

Asesora: Dra. C.P.C. Nery Porcel Guzmán

**CUSCO – PERÚ
2017**



Título : Actividades de control y su relación con el subsistema de organización de recursos humanos de la cooperativa de ahorro y crédito Quillabamba, distrito Santa Ana - Cusco, periodo 2015.

Autor : - Flor Gardenia Perez Ramos

Fecha : 20-12-2017

Resumen

El presente trabajo de investigación relaciona uno de los cinco componentes del control interno, en este caso actividades de control y su relación con el subsistema de organización de recursos humanos, su objetivo es determinar el grado de relación entre las actividades de control con el subsistema de organización de recursos humanos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Quillabamba, periodo 2015. La investigación ayuda a establecer nuevos procedimientos orientados a la mejora del subsistema de organización de recursos humanos a través de las actividades de control. El método utilizado es el cuantitativo, de alcance descriptivo y correlacional, diseño no experimental de corte transversal, la muestra está conformada los 121 trabajadores y/o funcionarios y el instrumento de recolección de datos es el cuestionario. En los resultados se muestra que las actividades de control están relacionados con el subsistema de organización de recursos humanos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Quillabamba, periodo 2015, asimismo la segregación de funciones, las verificaciones, las conciliaciones, la revisión de desempeño operativo, la revisión de operaciones, procesos y actividades, la supervisión están relacionados con el subsistema de organización de recursos humanos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Quillabamba. Por otra parte los procedimientos de autorización y aprobación, los controles sobre el acceso a recursos y archivos no están relacionados con el subsistema de organización de recursos humanos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Quillabamba, periodo 2015.

Palabras clave: actividades de control, subsistema de organización de recursos humanos, procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, verificaciones, conciliaciones, revisión de desempeño operativo, revisión de operaciones, procesos y actividades, supervisión.



Abstract

This research work relates one of the five components of internal control, in this case control activities and their relationship with the subsystem of human resources organization, its objective is to determine the degree of relationship between control activities with the subsystem of organization of human resources of the Cooperativa de Ahorro y Crédito Quillabamba, period 2015. The research helps to establish new procedures aimed at improving the subsystem of human resources organization through control activities. The method used is quantitative, descriptive and correlational in scope, non-experimental cross-sectional design, the sample consists of 121 workers and / or officials and the data collection instrument is the questionnaire. The results show that the control activities are related to the subsystem of human resources organization of the Cooperativa de Ahorro y Crédito Quillabamba, 2015, as well as the segregation of duties, verifications, reconciliations, review of operational performance, the review of operations, processes and activities, supervision are related to the subsystem of human resources organization of the Quillabamba Savings and Credit Cooperative. On the other hand, authorization and approval procedures, controls over access to resources and files are not related to the subsystem of human resources organization of the Quillabamba Savings and Credit Cooperative, 2015.

Keywords: control activities, human resources organization subsystem, authorization and approval procedures, segregation of functions, controls over access to resources and files, verifications, conciliations, review of operational performance, review of operations, processes and activities, supervision.