



ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN OPERATIVA DE LA
II DIVISIÓN DEL EJÉRCITO - RÍMAC - 2022

Línea de investigación:

Gestión empresarial e inclusión social

Tesis para obtener el grado académico Maestra en Auditoría Contable y
Financiera

Autora:

Garay Ugaz, Nydia Elizabeth

Asesor:

Izaguirre Gallardo, Alfredo
(ORCID: 0000-0002-8910-4740)

Jurado:

Alzamora Carrión, José Henry
Luperdi Castañeda, José Américo
Rojas García, José Domingo

Lima - Perú

2023

Reporte de Análisis de Similitud

Archivo:

[1A_GARAY_UGAZ_NYDIA_ELIZABETH_MAESTRÍA_2023.docx](#)

Fecha del Análisis:

20/06/2023

Analizado por:

Astete Llerena, Johnny Tomas

Correo del analista:

jastete@unfv.edu.pe

Porcentaje:

13 %

Título:

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN OPERATIVA DE LA II DIVISIÓN DEL EJÉRCITO – RÍMAC - 2022”

Enlace:

[https://secure.arkund.com/view/163469092-974852-562570#/
/](https://secure.arkund.com/view/163469092-974852-562570#/)



DRA. MIRIAM LILIANA FLORES CORONADO
JEFA DE GRADOS Y GESTIÓN DEL EGRESADO



Universidad Nacional
Federico Villarreal

VRIN | VICERRECTORADO
DE INVESTIGACIÓN

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN
OPERATIVA DE LA II DIVISIÓN DEL EJÉRCITO - RÍMAC -
2022

Línea de Investigación:
Gestión Empresarial

Tesis para obtener el Grado Académico Maestra en Auditoría Contable y
Financiera

Autor(A):
Garay Ugaz, Nydia Elizabeth

Asesores(A):
Izaguirre Gallardo, Alfredo
(ORCID: 0000-0002-8910-4740)

Jurado:
Alzamora Carrión, José Henry
Luperdi Castañeda, José Américo
Rojas García, José Domingo

Lima-Perú
2023

Dedicatoria

A mi esposo Eduar, a mis hijas; Romina, Ducely y Daenerys que son un faro que iluminan en mi camino. A mi madre Carmen que en todo momento me brindó su apoyo para poder culminar mi grado académico y a un angelito que me ilumina, mi padre.

Agradecimiento

A mis colegas de la maestría por sus aportes y experiencias compartidas en el proceso formativo de este nuevo grado, agradezco con sinceridad a mis docentes de la Post Grado de la Universidad Federico Villareal que estuvieron apoyando y orientando para la realización del presente trabajo de investigación; en especial mención al Magister Alfredo Izaguirre Gallardo.

ÍNDICE

Dedicatoria	2
Agradecimiento.....	3
RESUMEN.....	8
ABSTRACT	9
I. INTRODUCCIÓN	10
2.1. Planteamiento del Problema	11
2.1. Descripción del problema:	12
1.3. Formulación del Problema.....	15
Problema General	15
Problemas Específicos.....	15
1.4. Antecedentes.....	16
1.6. Limitaciones de la investigación	23
1.7. Objetivos de la Investigación.....	23
Objetivo General.....	23
Objetivos Específicos	23
1.8. Hipótesis de la Investigación	24
II. MARCO TEÓRICO	25
2.1. Marco Conceptual	25
2.1.1. Control Interno	25
2.1.2. Gestión Operativa.....	37
2.1.3 Glosario de Términos.....	45
III. MÉTODO	48
3.1. Tipo de investigación	48
3.2. Población y Muestra.....	48

3.3. Operacionalización de variables.....	50
3.4. Instrumentos.....	50
3.5. Procedimientos.	51
3.6. Análisis de datos.....	51
3.7. Consideraciones éticas	51
IV. RESULTADOS	53
4.1 Análisis de los Resultados	53
4.2. Contrastación de hipótesis.....	65
Hipótesis General:.....	66
Hipótesis Específica:	67
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	72
VI. CONCLUSIONES	73
VII. RECOMENDACIONES	74
VIII. REFERENCIAS	75
IX ANEXOS	79
ANEXO 01 Matriz de Consistencia	80
ANEXO 02 ENCUESTA	81

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Elementos de un proceso.....	41
Tabla N° 2 Control Interno y Gestión Operativa	53
Tabla N° 3 Actividades del Control Interno.....	54
Tabla N° 4 Planes del Control Interno.....	55
Tabla N° 5 Métodos del Control Interno	56
Tabla N° 6 Control Interno.....	57
Tabla N° 7 Gestión Operativa	58
Tabla N° 8 Tareas de la Gestión Operativa	59
Tabla N° 9 Procesos de la Gestión Operativa	60
Tabla N° 10 Políticas en la Gestión Operativa.....	61
Tabla N° 11 Tareas de control interno.....	62
Tabla N° 12 Métodos de Control y Gestión	63
Tabla N° 13 Métodos y Procesos de Control y Gestión	64

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1 Categorías fundamentales variable Gestión Operativa.....	37
Figura N° 2 Mapa estratégico de la gestión de operaciones	39
Figura N° 3 Proceso.....	40
Figura N° 4 Tipos de procesos.....	42
Figura N° 5 Interacción de los procesos.....	44
Figura N° 6 Control Interno y Gestión Operativa	53
Figura N° 7 Actividades del Control Interno	54
Figura N° 8 Planes del Control Interno	55
Figura N° 9 Métodos del Control Interno	56
Figura N° 10 Control Interno	57
Figura N° 11 Gestión Operativa	58
Figura N° 12 Tareas de la Gestión Operativa	59
Figura N° 13 Procesos de la Gestión Operativa	60
Figura N° 14 Políticas en la Gestión Operativa	61
Figura N° 15 Tareas de control interno	62
Figura N° 16 Métodos de Control y Gestión	63
Figura N° 17 Métodos y Procesos de Control y Gestión	64

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general explicar de qué manera el efectivo Control Interno, influye favorablemente en la Gestión Operativa de la II División del Ejército-Rímac 2022, teniendo en cuenta que los objetivos institucionales es ayudar a gestionar y controlar eficazmente los recursos para mantener satisfechos a los usuarios y salvaguardando los procesos en las que se orienta. En el caso del Ejército este utiliza un enfoque metodológico que sistematiza actividades y procedimientos, tareas y formas de trabajo contenidas en la “cadena de valor”, convirtiéndolas en secuenciales, garantizando que los bienes y servicios generen impactos positivos para el ciudadano, en función de los recursos disponibles. Además, considera el análisis, la mejora e incluye el uso de herramientas metodológicas y control. El tipo de investigación fue aplicada porque su objetivo permite resolver un problema de la realidad. La investigación permite verificar si el efectivo Control Interno, influye favorablemente en la Gestión Operativa de la II División del Ejército-Rímac 2022, la cual se efectuó mediante consultas realizadas a diversos libros, revistas, así como también haciendo referencia de hechos y datos históricos desarrollados en diferentes momentos, permitiendo contribuir favorablemente en la gestión operativa de la entidad. El nivel de la investigación es descriptivo porque busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos u otro fenómeno que se sometió al análisis. Los resultados fueron relevantes teniendo en cuenta la participación de la población encuestada manifestando que el efectivo control interno, influye en la gestión operativa de la institución, garantizando su desarrollo y competitividad.

Palabras claves: Control interno, gestión operativa y II División del Ejército

ABSTRACT

The general objective of the research was to explain how effective Internal Control favorably influences the Operational Management of the II Army Division-Rímac-2022, taking into account that this is a tool in which the management of any institution has a security reasonable to faithfully comply with its institutional objectives, helping to effectively manage and control resources, keeping users satisfied and safeguarding the processes in which it is oriented. In the case of the army, it uses a methodological approach that systematizes activities and procedures, tasks and forms of work contained in the “value chain”, making them sequential, guaranteeing that the goods and services generate positive impacts for the citizen, based on available resources. In addition, it considers analysis, improvement and includes the use of methodological tools and control. The type of research was applied because its objective allowed to solve a problem of reality. The investigation allowed to verify if the effective Internal Control, influences favorably in the Operational Management of the II Division of the Army-Rímac-2022, which was carried out through consultations made to various books, magazines, as well as making reference to facts and historical data developed in different moments, allowing a favorable contribution to the operational management of the entity. The research level was descriptive because it sought to specify the properties, characteristics, and profiles of people, groups, communities, processes, or other phenomenon that were subjected to the analysis. The results were relevant taking into account the participation of the surveyed population, stating that effective internal control influences the operational management of the institution, guaranteeing its development and competitiveness.

Keywords: Internal Control, Operational Management and II Division of the Army

I. INTRODUCCIÓN

La competitividad, la globalización económica y financiera, la competencia en el entorno organizacional contribuyen en generar la necesidad de diseñar, aprobar e implementar una serie de procedimientos de control interno a fin de asegurar en lo posible la orientación ordenada de las instituciones, siendo este uno de los objetivos fundamentales de la gestión operativa y en general.

El control interno, permite abordar un plan de organización y ejecución de métodos y procedimientos con el único objetivo de contar con una herramienta de gestión que permite operar de manera adecuada y eficiente obteniendo mejores resultados operativos, que involucra al control de una eficaz gestión.

Esta tarea involucra, aplicar normas y procesos para llevar a cabo los controles internos, evaluar posibles riesgos y mitigarlos; informar y comunicar sus resultados a nivel interno y efectuar un efectivo seguimiento para determinar su eficacia y cambios si estos fueran necesarios.

Por ello el estudio consideró, analizar de qué manera el efectivo Control Interno, influyó favorablemente en la Gestión Operativa de la II División del Ejército-Rímac-2022; razón por la cual el estudio consideró los siguientes aspectos:

Capítulo I, Presenta el problema sobre el que se desarrolla mediante la observación.

Capítulo II, Considera el aspecto teórico, referida a las variables de estudio.

Capítulo III, Presenta y analiza el aspecto metodológico, en la cual se traduce el estudio.

Capítulo IV. Presenta la interpretación de los resultados del estudio, mediante los actores involucrados, finalmente el,

Capítulo V, Explica la discusión de los resultados encontrados.

El Autor

2.1. Planteamiento del Problema

Maita (2018), en su tesis inédita para el grado académico de Maestra en auditoría contable y financiera, estudió la implementación del Control Interno y su Influencia en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú en la Universidad Nacional Federico Villarreal-Lima, manifestó que la falta de control interno, conlleva a que la entidad se exponga a eventos que podrían afectarla, con los agravantes que también carecen de delimitación en la administración de los recursos del Estado; además, la Entidad reduce su calidad de servicio al no existir un adecuado plan y organización de los mismos; todo lo que da como resultado la falta de desempeño de la Institución. La entidad no cumple sus metas, objetivos y misión institucional en las mejores condiciones. De persistir la situación descrita no será posible lograr un buen desempeño en la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú, ya sea relacionado con los resultados a tiempo, cantidad de personas atendidas, calidad de Atención entre otros. Con lo cual la entidad no podrá aprovechar las fortalezas y oportunidades que le permitan cumplir sus metas, objetivos, misión y visión institucional.

A pesar que se cuenta con un marco referencial como la Ley de Control Interno de las entidades del Estado (N° 28716), “ La que tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamientos, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultaneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.” Este marco no es muy aplicado y ejecutado en su plenitud.

Asimismo, la falta de eficiencia no permitirá la existencia de un ambiente de mejora continua, innovación y creatividad institucional. Se considera que control interno es más que

una herramienta, puesto que permite prevenir posibles fraudes o el descubrimiento de errores accidentales en los procesos de la Entidad, es también un elemento importante para obtener un buen desempeño de todas las operaciones que se desarrollan en la entidad.

2.1. Descripción del problema:

La Contraloría General de la República y su sistema de control interno está a cargo de la propia Entidad Pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la Institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas. (CGR, 2016).

El Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, como miembro del Poder Ejecutivo nacional, propicia el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejora la administración pública en relación a la protección de Patrimonio Público y al logro de los objetivos y metas institucionales.

El Ejército del Perú, requiere contar con un sistema de Control Interno moderno, que permita ser utilizado como herramienta para detectar posibles riesgos a los que se expone la Institución en el cumplimiento de sus objetivos, de esta manera se puede actuar de manera efectiva para corregir y acciones propias del control.

Hernández Celis Domingo (2016), en su obra sobre “Efectividad del Sistema de Control Interno y Gestión en la Policía Nacional del Perú, señala que las Instituciones del Estado, específicamente las Fuerzas Armadas que por lo general la problemática está referida a la falta de optimización en sus actividades tales como la falta de economía, eficiencia, efectividad y mejora continua en su gestión.

Se observa en algunos casos que las compras y servicios contratados están por encima de los costos del mercado y además no se aprovecha las ventajas de la División. En lo que se refiere a la eficiencia de los recursos no están adecuadamente racionalizados y no se alinea al cumplimiento de la misión Institucional. En cuanto a la efectividad está el incumplimiento de metas y objetivos según lo programado.

Por otro lado, en el contexto del problema de la optimización de la gestión Institucional, se tiene que la población en general considera que las Fuerzas Armadas, tienen como finalidad primordial garantizar la Independencia, Soberanía e Integridad Territorial de la República. Asumen el control del orden interno de conformidad con el artículo 137 de la Constitución Política del Perú.

Las Fuerzas Armadas constituyen la columna vertebral para la defensa de la soberanía nacional, de los intereses vitales y de los recursos naturales de un País; así como, de la vigilancia general del territorio y fronteras, defensa de los gobiernos legítimos y exploración y ocupación de áreas de difícil acceso; todas estas misiones forman parte de los roles convencionales y que a través de la historia les fueron encomendadas a las FFAA.

En la actualidad con la aparición de nuevos riesgos a la seguridad como la pobreza, migración y desastres naturales a consecuencia del calentamiento global y el resurgimiento de amenazas como el terrorismo, narcotráfico, delincuencia organizada transnacional, tráfico de armas, trata de personas, lavado de dinero y otras; se hace de imperiosa necesidad para que el Estado disponga de elementos profesionales debidamente entrenados y equipados para cumplir eficaz y eficientemente la tarea de proteger y salvaguardar los intereses de cada País y de sus sociedades tanto en el ámbito externo como internos sólo con el desarrollo de la Defensa Nacional, el desarrollo económico puede tener mayor garantía de seguridad.

En lo que respecta a los recursos financieros, se cuenta con tipos de fondos que administra la II División del Ejército y está definido en los siguientes: Recursos Ordinarios facilitados por el Tesoro Público, Recursos Directamente Recaudados; entre otros.

De los recursos asignados, se ha determinado que la administración financiera presenta un problema, porque los ingresos ordinarios que percibe para cumplir sus metas, objetivos y misión institucional son insuficientes.

Los recursos ordinarios, pese a las dificultades y formalidades que exigen, de una u otra forma recibe la Institución; pero en cambio los recursos directamente recaudados, no disponen de la infraestructura ni la voluntad institucional para obtenerlos en la cantidad y tiempo, lo cual dificultan algunas actividades adicionales.

También la problemática está en la falta de racionalización y prudencia para realizar las compras institucionales, lo que origina sobrecostos que afectan a la Entidad y no permite el efectivo cumplimiento. Esto denota que los recursos no están adecuadamente racionalizados, y además no sean planificado, organizado, coordinado y manejado con eficiencia y efectividad todo lo cual repercute en la falta de cumplimiento de su que hacer Institucional. Actualmente los recursos se administran mediante herramientas, que son facilitadoras de la eficiencia y especialmente de la efectividad.

El Estado Peruano necesita una modernización del Sector Defensa, lo que permitiría un eventual tratamiento militar de los conflictos internos ante el aumento de los niveles de delincuencia común organizada, narcoterrorismo, la que a través de bandas criminales con armas y medios cada vez más sofisticados, atentan contra la seguridad de la población y sus Instituciones económicas, financieras y de producción, todas ellas vinculadas a los lineamientos de las políticas de defensa y de los actores implicados en la toma de decisión, más que de las condiciones estructurales y marcos institucionales existentes

De continuar los problemas antes indicados, podría llevar a que en cada periodo no se siga logrando la optimización institucional reflejada en la falta de cumplimiento de las metas y objetivos; tampoco se podrá lograr niveles aceptables de eficiencia y mejora continua; lo que afectaría la administración institucional y los resultados presupuestados.

Lo anteriormente indicado, podría tener un impacto favorable si desde luego se implementa un efectivo control en las actividades operativas de la II División del Ejército; propendiendo a un oportuno y efectivo ejercicio para prevenir y verificar, a través de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos de la II División, así como el cumplimiento de metas, objetivos y resultados obtenidos por la institución, para contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios a la sociedad.

1.3. Formulación del Problema

Problema General

- ¿De qué manera el Control Interno, influye favorablemente en la Gestión Operativa de la II División del Ejército-Rímac 2022?

Problemas Específicos

- ¿En qué medida las actividades del control interno, inciden en el cumplimiento de tareas de la gestión operativa de la II División del Ejército-Rímac 2022?
- ¿De qué forma los métodos del control interno, influyen en la mejora de los procesos de la gestión operativa de la II División del Ejército-Rímac 2022?
- ¿De qué manera los planes del control interno, contribuyen al efectivo cumplimiento de las políticas de la gestión operativa de la II División del Ejército-Rímac 2022?

1.4. Antecedentes

Internacionales

Lizarazo y Salnave (2017) en su tesis para optar el grado académico de Magister en Pensamiento Estratégico y Prospectiva, sobre: “El sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestión Pública al 2030”, Bogotá-2017 por la Universidad Externado de Colombia- Bogotá, considera en primer lugar, que es posible con las herramientas adecuadas y los expertos idóneos construir futuros alcanzables y no darse por vencido frente a las circunstancias. En otras palabras, se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo

Al darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos al momento de hacer propuestas sobre los cambios.

Por otro lado, el uso de la prospectiva estratégica, le facilita al investigador salir de su espacio de confort, al adentrarse en otras experiencias y tendencias, que no había tenido en cuenta, así las cosas, le obliga a abrir su mente a situaciones que quizá nunca había considerado en su quehacer. Algo muy importante, es que le permite reestructurar su futuro partiendo de lo real, superando la visión de destino como aquello inmodificable e inmutable.

Aquino (2017), en su tesis para optar el grado académico de Magister en Ciencias Contables, sobre: “El Informe Coso I en el Ámbito del Control Fiscal para el Servicio Prestado por las Unidades de Auditoría Interna en el Municipio Santiago Mariño del Estado Aragua”, La Morita-2017 por la Universidad de Carabobo - Venezuela, determina que en este capítulo

del informe, el auditor debe incluir un extracto de los aspectos más relevantes de los comentarios y observaciones a las que ha arribado, de manera tal que, a través de su lectura, los terceros puedan conocer los resultados obtenidos y, así mismo informarse de la suficiencia del ambiente de control imperante, la eficacia, eficiencia, economía y efectividad de su gestión y la regularidad de los actos de unidad o dependencia auditada.

Ello, con relación a las operaciones sujetas a la auditoría; la redacción debe contemplar, en forma conjunta, las observaciones que fueron incluidas en el capítulo pertinente y se deben evitar las subjetividades; el resultado será una visión global de las debilidades existentes; finalmente se describirán en términos globales, las recomendaciones más importantes por cada objetivo de la auditoría. (Eficiencia, eficacia y economía de la gestión, regularidad de los actos).

Fabio (2016), en su tesis para optar el grado académico de Magister en Administración, sobre: “Planificación y Gestión de Operaciones en Sistemas Logísticos de Distribución”, Bahía Blanca, por la Universidad Nacional del Sur – Argentina, manifiesta que en el marco de las tecnologías de la información, el desarrollo y aplicación de una herramienta de gestión que mejore la eficiencia de la programación de operaciones en la planificación operativa de la distribución física de mercaderías (R&S: Routing and Scheduling) aplicado en el ámbito del transporte automotor de cargas refrigeradas en un entorno urbano. En este sentido, primero se realizó una revisión del marco teórico conceptual en materia de gestión de sistemas logísticos de transporte y distribución desde el enfoque de la gestión de la cadena de suministros.

Lográndose establecer la importancia y complejidad de la problemática que enfrentan las actividades relacionadas con la gestión de la distribución física de mercaderías en el contexto bajo estudio.

Se describieron diferentes aspectos relevantes de los sistemas de información y su importancia, en relación a la problemática logística que enfrentan los sistemas de transporte y distribución de mercaderías en el marco de la gestión de la cadena de suministros.

Logrando identificar las relaciones entre los diferentes sistemas de información logística y sus procesos principales, dando un marco para la posible integración de la herramienta algorítmica desarrollada en esta tesis como módulo de soporte para la toma de decisiones de programación y ruteo de vehículos que use información en tiempo real del sistema de gestión de transporte y el resto de los sistemas de información logística relacionados.

Con el objeto de facilitar la caracterización y el modelado del problema específico bajo estudio, se presentó la relación entre los subsistemas logísticos de transporte y distribución, con los problemas de ruteo y programación de vehículos en el marco de la gestión de la cadena de suministros. Se realizó una revisión de las formulaciones más conocidas que se encuentran en la literatura de problemas de ruteo de vehículos y se presentó un criterio para su clasificación de acuerdo a los aspectos principales que se desprenden de las investigaciones más conocidas acerca del VRP. Concluyéndose con la identificación de una variante del CVRPTW como la que mejor se adapta a la problemática objeto de estudio.

Aquino (2016), en su tesis para optar el grado académico de Magister en Administración de Empresas, sobre: “Propuesta para evaluar la Gestión Operativa de la Metrovía en el Sur de Guayaquil”, Guayaquil -2016 por la Universidad Nacional del Sur-Ecuador, concluye que es primordial que el sistema operativo funcione adecuadamente para que los usuarios se sientan satisfechos.

Además, en las encuestas se determinó que existen dificultades en la utilización de servicio, como el acceso a los vehículos, el estado de los baños, el estado de las puertas y el control de los guardias sobre la orientación de los usuarios al servicio. La pregunta final sobre

la percepción de la calidad de servicio en forma general, se deduce de calidad media, puesto que podemos concluir que afecta la gestión operativa en la calidad de servicio.

La eficiencia del personal operativo fue evaluada y se concluye que es media, ya que los resultados muestran que hay dificultades para acceder al servicio, especialmente al subir o bajar de los vehículos, que sucede por existir muchos pasajeros a determinadas horas.

Nacionales:

Hualpa (2015), en su tesis para optar el grado académico de Magister en Gestión Pública, sobre: “Control interno de las cuentas por cobrar en la unidad de contabilidad de la oficina de economía del ejército año 2014”, Lima, por la Universidad Cesar Vallejo-Perú, ha determinado que el trabajo de investigación tuvo como propósito incrementar los lineamientos de control interno en las cuentas por cobrar que se llevan en la Unidad de Contabilidad de la Oficina Económica del Ejército (OEE), siendo necesario identificar, describir y analizar las actividades inherentes al manejo de las cuentas por cobrar, así como la utilización de normas, procedimientos, políticas, que garanticen el cumplimiento óptimo de objetivos de la Entidad.

En tal sentido por la naturaleza del estudio se desarrolló desde el enfoque cualitativo a través de técnicas, casos, trabajo de campo directamente del personal involucrado en las cuentas por cobrar de la Unidad de Contabilidad de la Oficina de Economía del Ejército., determinándose la ausencia de normas y procedimientos en cuanto a eficiencia, efectividad, economía, que permita un buen manejo de este derecho establecido en la utilización de los recursos Institucionales establecidos por el Estado. En cuanto a la prestación de sus servicios.

Finalmente, la investigación concluye que es necesario incrementar los lineamientos del control interno de las cuentas por cobrar por ser de gran importancia para el manejo eficiente de estos recursos financieros y garantizar la economía de la Institución.

Maita (2018), en su tesis para optar el grado académico de Magister en Auditoría Contable y Financiera, sobre: “Implementación del Control Interno y su Influencia en el Desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú”, Lima-2018 por la Universidad Nacional Federico Villareal -Perú, ha determinado que la implementación del control interno influye significativamente en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú. Esto debido a la relación entre el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, Las Actividades de Control Gerencial, Las Actividades de Prevención y monitoreo, el Sistemas de Información y Comunicación, el Seguimiento de resultados y los Compromisos de Mejoramiento.

El ambiente control influye significativamente en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú, esto debido a la relación entre el Entorno organizacional, los Valores y las Conductas.

La evaluación de riesgos influye significativamente en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú, esto debido a la relación entre la identificación y análisis de riesgos.

Meza (2019), en su tesis para optar el grado académico de Magister en Gestión Pública, sobre: “Gestión de la movilización aérea del Ejército y la asistencia en desastres naturales en la Región amazónica del Perú, 2019”, Lima por la Universidad Cesar Vallejo- Perú, concluye en que existe una relación positiva y significativa entre la gestión de la movilización aérea del ejército y la asistencia en desastres naturales con $r_s = 0.730$ y $p = 0.000 < 0.05$; es decir a una adecuada gestión de la movilización que realiza el Ejército es mejor la asistencia que se puede brindar en los desastres naturales.

Existe una relación positiva y significativa entre el liderazgo que ejerce en la movilización aérea del ejército y la asistencia en desastres naturales con $r_s = 0.700$ y $p = 0.000 < 0.05$; es decir a un eficiente liderazgo en la gestión de la movilización que realiza el Ejército es mejor la asistencia que se puede brindar en los desastres naturales.

Existe una relación positiva y significativa entre la planificación operativa que ejerce en la movilización aérea del ejército y la asistencia en desastres naturales con $r_s = 0.692$ y $p = 0.000 < 0.05$; es decir a una planificación operativa en la gestión de la movilización que realiza el Ejército es mejor la asistencia que se puede brindar en los desastres naturales.

Alayo (2019), en su tesis inédita para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad, referida al Sistema de control Interno y Operatividad en el Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014 por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos-Lima, señala que las deficiencias anotadas, nos informan de una falta de liderazgo, de compromiso y de voluntad política por parte de los responsables de la gestión para cumplir con la implementación del SCI (Sistema de Control Interno) efectivo, que garantice la idoneidad de las operaciones en la Municipalidad de Comas, con especial énfasis en la función de tesorería. Una de las mayores debilidades del control interno está vinculado con la gestión de los recursos humanos, evidenciada con la incorporación y ubicación de personal sin las calificaciones adecuadas, además del desinterés por su mejoramiento a través de acciones de capacitación, incumpléndose de este modo con la norma de competencia profesional.

Asimismo, los Instrumentos de Gestión: ROF, MOF y RIT, son considerados como documentos meramente decorativos, ya que no se cumple con ellos. Ambos hechos crean, de por sí, situaciones de riesgo, ya que dificultan la identificación institucional y la generación de una cultura de control. En este extremo, debemos tener en cuenta que, si cada servidor y funcionario constituye un tramo de control, la cadena del sistema muestra grandes debilidades a lo largo de la cadena de mando y en cada uno de los pasos de los procesos.

La Municipalidad de Comas no ha implementado el SCI dentro del concepto establecido en la Ley de Contraloría General de la República Ley N° 28716, ya que los escasos controles existentes funcionan en forma autónoma, es decir desarticuladas unas de otras, siendo el principal problema la falta de liderazgo de las autoridades.

1.5. Justificación de la investigación

Justificación teórica.- Se explicará de manera amplia el sustento teórico de las variables de estudio, en lo que respecta al Control Interno y la Gestión Operativa de la II División del Ejército del Perú, en mérito a las actividades que se vienen desarrollando para dar las mejores recomendaciones y sobre todo tomar en cuenta a cerca de los planes y métodos del control interno y los procesos –políticas que consideran las variables del estudio y las relaciones de impacto entre tales variables e indicadores; permitiendo dar un mayor sustento para la elaboración e implementación de la propuesta de control interno.

Justificación práctica. - La investigación se justifica desde la óptica práctica, en cuanto que se propendería a una propuesta efectiva de control interno efectiva y eficaz en la entidad del Ejército del Perú; para poder llegar a un nivel más adecuado requerido que permita determinar si el efectivo Control Interno, influye favorablemente en la Gestión Operativa de la II División del Ejército en el Rímac.

Asimismo, se pretende desarrollar una propuesta considerando los aportes de modelos de control exitosos en otras entidades de similar actividad.

Justificación metodológica. - El desarrollo de esta investigación considera la aplicación de una metodología de estudio descriptivo y explicativo, el cual involucra los principales objetivos de estudio; que refleje su cumplimiento y resultados.

1.6. Limitaciones de la investigación

Con respecto a las limitaciones no se presentaron mayormente debido a la participación de la muestra, estableciéndose el tiempo y lugar adecuado que se requirió para obtener las respuestas necesarias. El acceso a otras universidades producto de la pandemia para la búsqueda de información relacionada a las variables de estudio, se pudieron sortear en algunos casos. Se programaron los tiempos, para recopilar información, lo cual se hizo de manera regular sin esfuerzo adicional siendo necesario para lograr el objetivo y aportar valiosas recomendaciones.

1.7. Objetivos de la Investigación

Objetivo General

- Determinar de qué manera el Control Interno, influye favorablemente en la Gestión Operativa de la II División del Ejército-Rímac-2022.

Objetivos Específicos

- Determinar en qué medida las actividades del control interno, inciden en el cumplimiento de tareas de la gestión operativa de la II División del Ejército del Perú-Rímac-2022.
- Determinar de qué forma los métodos del control interno, influyen en la mejora de los procesos de la gestión operativa de la II División del Ejército del Perú-Rímac-2022.
- Determinar de qué manera los planes del control interno, contribuye al efectivo cumplimiento de las políticas de la gestión operativa de la II División del Ejército del Perú -Rímac-2022.

1.8. Hipótesis de la Investigación

Hipótesis General

- El Control Interno, influye significativamente en la Gestión Operativa de la II División del Ejército-Rímac-2022.

Hipótesis Específicas

- Las adecuadas actividades del control interno, inciden significativamente en el cumplimiento de tareas de la gestión operativa de la II División del Ejército Rímac-2022.
- Los métodos del control interno, influyen significativamente en la mejora de los procesos de la gestión operativa de la II División del Ejército -Rímac-2022.
- Los eficaces planes del control interno, influyen significativamente cumplimiento de las políticas de la gestión operativa de la II División del Ejército -Rímac-2022.

Variables e Indicadores:

X = Variable Independiente: (VI) Control Interno

Y = Variable Dependiente: (VD) Gestión Operativa

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Marco Conceptual

2.1.1. Control Interno

Reyes (2020), tesis inédita para grado de maestro en ciencias de la administración, investigó sobre la Gestión Administrativa y Control Interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz-2018, por la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión- Escuela de Posgrado-Cerro de Pasco, señala que el control interno en el Perú es un sistema gubernamental creado en la Constitución Política del Perú (CPP) de 1993, la misma que, en su Artículo 82, establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, y que dicha institución es una entidad descentralizada de Derecho Público que tiene plena autonomía según lo establece su Ley Orgánica, Ley 27785 en el artículo 16.

Del mismo modo se señala, que sus funciones, entre otras son, supervisar la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. Asimismo, de acuerdo a la mencionada Ley Orgánica, la Contraloría General de la República, es una institución dotada de autonomía funcional, económica, financiera y administrativa; asimismo es el ente técnico que establece rectoría sobre el Sistema Nacional de Control (SNC), cuya misión es dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental, orientando su accionar en mejora de la transparencia y fortalecimiento de la gestión de las entidades.

Siendo una de las funciones relevantes de la Contraloría, contribuir en la responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, en la promoción de valores y apoyar a los Poderes del Estado en la toma de decisiones. Igualmente, dicha Ley Orgánica define al control interno.

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, siendo la Contraloría General de la República, su máxima instancia. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

Según la Contraloría General de la República CGR (2014) señaló que: El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p.46) Igualmente la Resolución de Contraloría 149-2016-CG que aprueba la Directiva 013-2016-CG/GPROD, Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, define que el Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales.

De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas.

Según el **Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission** COSO (2013) señaló que: El control interno es responsabilidad de la dirección y representantes del personal de una entidad y de un consejo de administración. En cuanto a su función, el control interno está diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable para el logro de objetivos de la organización. (p.23)

Asimismo, **COSO** definió al Control Interno que: Es un proceso llevado a cabo por el Consejo de la Administración, Dirección y el resto del personal de una Entidad, diseñado con el objeto de proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (p.28) Según la Ley N°

28716, Ley del Control Interno en las Entidades del Estado, regula el establecimiento, funcionamiento, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación del sistema de control interno en todas las entidades del Estado, buscando cautelar y fortalecer sus sistemas administrativos y operativos con actividades de control previo, simultaneo y posterior, para el transparente y debido logro de los fines, objetivos y metas institucionales, así como contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción. Desde el derecho positivo imperante en nuestro país, estas normas buscan generar un contexto jurídico que permita la aplicación plena del control interno en el sistema administrativo del Estado peruano.

Así también, recientemente se ha publicado la Guía para la implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, cuyo texto fue aprobado por Resolución de Contraloría 004-2017-CG, dicha norma, establece un modelo de implementación del Sistema de Control Interno en 5 etapas.

(1) acciones preliminares, (2) Identificación de brechas, (3) Elaboración del Plan de trabajo para el cierre de brechas, (4) Cierre de brechas y (5) Reportes de evaluación y mejora continua. Asimismo, se establece que el Sistema de Control Interno, está conformado por el conjunto de metodología, políticas, planes, normas, organización y registros organizados e institucionalizados en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que les corresponde lograr. (Claros, León, 2012, p.34).

El Sistema de Control Interno comprende el ambiente de control, los procedimientos de control, así como todos los métodos y procedimientos administrativos y el plan de organización adoptado por la gerencia de la entidad para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo de asegurar, tanto como sea factible, la exactitud e integridad de los registros contables, el cumplimiento de las políticas administrativas, la dirección ordenada y eficiente de sus actividades, incluyendo, la prevención, detección de fraudes y errores, la salvaguarda de activos y la preparación oportuna de información financiera confiable.

Asimismo, el sistema de control interno va más allá de aquellos componentes directamente relacionados con las funciones del sistema de contabilidad. (Andrade, 2010; p.20)

Constituyen elementos del control interno: El entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado. (CGR, 2014, p.45).

Los objetivos del control interno para el sector público. Se señalan siete objetivos del control interno, el primero está relacionado con Gestión Pública, y señala, la promoción y optimización de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y la calidad de los servicios públicos que presta.

Un segundo objetivo se relaciona con la corrupción y señala la preservación y resguardo de los recursos y bienes del Estado, ante las pérdidas, actos irregulares o ilegales, así como el uso indebido. Un tercer objetivo se relaciona con la legalidad, y señala, el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas gubernamentales.

Un cuarto objetivo hace referencia a la Transparencia Institucional, mediante la cual se busca, garantizar que la información solicitada será emitida de manera confiable y oportuna; luego el quinto objetivo, considera el impulso de la axiología, es decir, el fomento e impulso de los valores de la institución; en cuanto al sexto objetivo, se refiere a la rendición de cuentas; en este caso, se señala la responsabilidad de los servidores y funcionarios públicos de rendir cuentas por los bienes y fondos públicos a su cargo, según una misión, objetivo designado o encargado; por último, el séptimo objetivo está relacionado con la promoción y generación de

valor público que deben reflejarse en los bienes y servicios destinados a la ciudadanía. (CGR, 2014, p.48)

Los objetivos de control interno para el sector privado. Para COSO (2013) establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno; en primer lugar, los objetivos operativos, los mismos que hacen referencia a la eficiencia y efectividad de las operaciones de la entidad, en ésta se incluyen objetivos de rendimiento operacional, protección de activos ante posibles pérdidas y el rendimiento financiero; en segundo lugar, los objetivos de información, los que pueden incluir aspectos de oportunidad, confiabilidad, transparencia u otros conceptos establecidos por los reguladores, pero principalmente, están relacionados a la información financiera y no financiera tanto interna y externa; y en tercer lugar, los objetivos de cumplimiento, los mismos que están relacionados con la verificación y alineamiento Institucional con el Marco Legal y regulatorio que afecta a la Entidad.

En consecuencia, contribuye a una entidad al logro de sus metas en cuanto a desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. Asimismo, contribuye al aseguramiento de la confiabilidad en la elaboración de información contable y financiera.

Es decir, el control interno aplicado al sector privado se enfoca en la optimización de los recursos, asegurando que la empresa cumpla con Leyes y regulaciones, previniendo menoscabo de sus intereses y recursos. En suma, puede ayudar a una entidad a llegar donde quiere ir y evitar escollos y sorpresas a lo largo del camino. (COSO, 2013, p.51). Como ya se señaló, la importancia del control interno para el sector privado se sustenta en la optimización de la gestión, asimismo, constituye una herramienta que valiosa para enfrentar la corrupción, fortalecer la entidad, alineándola con sus metas de desempeño y rentabilidad, así como prevenir el mal uso de recursos, esto también se refleja en la mejora de la ética institucional al disuadir

de comportamientos ilegales e incompatibles con los elevados fines institucionales. (CGR, 2014, p.49)

Características del control interno. El control interno como sistema adquiere rasgos que lo definen y permiten identificarlo y diferenciarlo en relación a otros sistemas administrativos y financieros. Asimismo, estas características permiten la evaluación de su implementación e impacto, siendo las principales las siguientes, (1) busca establecer una estructura común que soporte los procesos de implementación, unifique los criterios de control y garantice un control corporativo a la gestión que permita el cumplimiento de sus objetivos, por tanto se caracteriza por la estandarización de procesos y procedimientos; (2) busca motivar la construcción de un entorno ético alrededor de la función administrativa; es decir el control interno, lejos de verse como una carga administrativa adicional, genera actitudes positivas, compromiso con los valores y normas, lo cual genera una nueva cultura de la transparencia y ética.

Una tercera característica, busca mantener una orientación sostenida a controlar los riesgos que pueden inhibir el logro de los propósitos de una organización; esta característica hace del control interno un valioso aliado para la planificación y prospectiva institucional, ya que permite visualizar aquellos puntos críticos que pondrían en riesgo la inversión y sobre todo los objetivos de mediano y largo plazo. Una cuarta característica, revela la propiedad del control interno de, establecer la comunicación como un proceso de control a la transparencia y la divulgación de información a los diferentes grupos de interés.

En cuanto a la distribución y eficiencia de la comunicación, tanto interna como externa de toda entidad, la información institucional requiere ser organizada, clasificada, distribuida y reportada según los niveles de decisión o jerarquía, siendo esto una actividad relevante de toda organización, por lo que el control interno tiene un aporte específico.

Una quinta característica se relaciona con otorgar un valor preponderante a la evaluación ya sea este del orden administrativo, financiero u operativo realizado por el órgano de control institucional o por los órganos de control legalmente establecidos.

Aunque muchas entidades ya consideran procedimientos de evaluación institucional, tanto internos como externos, el control interno se suma a este esfuerzo, aplicando la verificación y logro de metas según los planes de evaluación establecidos, ejerciendo en muchos casos, evaluación de la evaluación.

Finalmente, una sexta característica señala, que el control interno genera mayor relevancia a los planes de mejoramiento, como herramienta que garantice la proyección de la entidad hacia la excelencia y calidad total.

Esto se produce por el efecto acumulativo de las propiedades anteriores, en vista que el sistema o entidad se alinea y genera flujos de eficiencia y una nueva cultura basada en la ética y el cumplimiento de metas, esto conlleva de modo natural al mejoramiento continuo. (CGR, 2014).

Limitaciones. Como todo sistema administrativo, el control interno presenta limitaciones que se deben a perturbaciones o inconsistencias del entorno, Según COSO (2013) es un error suponer que el control interno lo resolverá todo, al respecto, algunas personas tienen expectativas mayores y no realistas, creyendo que el control interno puede asegurar el éxito de una entidad, es decir, que asegurará el logro de los objetivos básicos del negocio o, por lo menos, asegurará la supervivencia.

Aun siendo eficaz, un sistema de control interno contribuye a una entidad a lograr esos objetivos, pero no los determina, ya que la incertidumbre está presente en las condiciones del entorno.

Por ejemplo, un sistema de control interno puede proporcionar información gerencial sobre el progreso o falta del mismo en una entidad, así como rastrear el posible origen, sugerir

las posibles soluciones o vías alternativas, pero de ninguna manera puede transformar un gerente intrínsecamente deficiente en uno eficiente.

Y los cambios en las políticas y programas de gobierno, en las acciones de los competidores o en las condiciones económicas que están fuera del alcance del control de la dirección y de la entidad.

Otra creencia extendida sobre el control interno considera que éste puede asegurar la confiabilidad de la elaboración de información contable, el cumplimiento de regulaciones y leyes; puesto que no importa cuán bien concebido y operado sea, éste siempre proveerá información razonable no absoluta para ser considerada por la dirección y el directorio con respecto al logro de los objetivos de una Entidad.

Las limitaciones de todo sistema de control interno están dadas por la probabilidad de ocurrencia de contingencias o errores aleatorios en puntos críticos del sistema empresarial, tales como la toma de decisiones.

Otro factor que induce al quebrantamiento del sistema de control interno es la corrupción o suplantación de información, esto tiene que ver con la fiabilidad de las personas que administran o gestionan las diversas áreas de la organización empresarial, asimismo, la dirección o gerencia, quienes tienen la facultad de violentar el sistema.

Otro factor limitante es que, el diseño, tamaño y detalle de un sistema de control interno está en relación con la inversión realizada.

Es decir, no se le puede pedir resultados para los cuáles no se ha previsto la inversión respectiva, (COSO, 2013, p.55). De ahí que, el control interno, no debería considerarse una panacea, sino, una herramienta más de la gestión organizacional para optimizar el logro de objetivos institucionales. (COSO, 2013).

En este sentido, el control interno se define como un proceso diseñado para cumplir con los objetivos establecidos y que está a cargo de los integrantes de la organización, dicho

proceso, comprende cinco componentes o dimensiones interrelacionadas, que son inherentes a la forma en que la dirección administra la empresa, dichos componentes están enlazados y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz.

Dimensiones del Control Interno

Actividades del Control Interno

Según AUDITTOL-Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno-Colombia (2014), referido a las Actividades de Control según el COSO III, refiere que estas están incluidas en el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos.

Las actividades de control interno se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos. Estos controles permiten:

- Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.
- Minimizar el impacto de las consecuencias de estos.
- Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

Planes de Control Interno:

La Universidad de Córdoba (2021), señala dentro de su publicación de Servicio de Control Interno-Argentina, que el Plan de Control Interno aúna las distintas actuaciones de la gestión económica y financiera que se desarrollan en las empresas en las que participa el

Control Interno, principalmente las establecidas en el Sistema; así como, otras impuestas por normas de carácter básico, actividades de control posterior, asesoramiento, divulgación, calidad, etc.

Al objeto de contar con una adecuada programación y planificación de tales actuaciones que facilite la implementación de unos procedimientos de control adecuados, se prevé la utilización de técnicas de control previo, a través del ejercicio de la función interventora, en determinadas áreas de actuación, y control posterior, mediante el control financiero, económico permanente y de auditoría pública.

Es importante tener en cuenta algunas recomendaciones referidas a:

Detectar la posible existencia de deficiencias y su puesta de manifiesto de forma que, incidiendo en los procedimientos de actuación de los distintos órganos o unidades gestoras, se promueva su mejora y se contribuya así a evitar su reiteración en el futuro.

Proponer las recomendaciones que se consideren necesarias para la mejora de la transparencia, eficacia, eficiencia y economía en la gestión económico-financiera y patrimonial con el fin de asegurar que esta gestión se ajuste a las disposiciones aplicables en cada caso.

Métodos de Control Interno:

Según la Universidad Los Ángeles de Chimbote- Facultad de Ciencias Contables, (2020) Curso de Control Interno, señala en su artículo referido a los Métodos de Evaluación del Sistema de Control Interno- CPCC. Meléndez Torres, Juan – Control Interno VI

Que una forma quizás más sencilla de obtener información sobre el funcionamiento del sistema de control interno en una entidad será la indagación, la observación, la revisión de los manuales de organización y funciones, manuales de contabilidad y auditoría interna, reglamento interno de trabajo, los procedimientos e instrucciones internas y otras disposiciones adoptadas por la administración o gerencia; así como conversaciones o entrevistas con

ejecutivos sobre la constitución, organización, capital social de la empresa, los procesos judiciales, cantidad de trabajadores, etc. Sin embargo, los medios o los métodos más utilizados para documentar adecuadamente la evaluación del sistema de control interno en la empresa y que al mismo tiempo puedan servir para dejar constancia de haber efectuado la evaluación son los siguientes métodos: descriptivo, cuestionario, gráficos o flujogramas.

Método descriptivo: Consiste como su nombre lo indica en describir o narrar las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema.

Método de cuestionario: Consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo.

Información y comunicación. El flujo de información y comunicación, tanto horizontal y vertical en una organización sigue una secuencia que debe estar articulada con los objetivos institucionales y comprende los procesos, métodos, canales, acciones y medios que, con enfoque sistémico y regular, aseguran el flujo de información en todas las direcciones, permitiendo cumplir con las funciones individuales y grupales (CGR, 2014).

Al respecto, COSO (2013) señala que la captura, identificación y comunicación de la información debería discurrir dentro de un intervalo razonable de tiempo que haga posible el cumplimiento de responsabilidades de los empleados o trabajadores.

Esta dimensión está relacionada con la producción de información, entre los que cuentan, informes de operación, contables y aquellos relativos al cumplimiento, que hacen posible conducir y controlar el negocio.

Asimismo, tratan no solo con datos generados internamente, sino también con información sobre actividades, eventos y condiciones externas que son necesarias para elaborar información para uso externo y tomar decisiones empresariales.

Supervisión. En realidad, el control interno en sí mismo ya implica la idea de supervisión, que hace referencia a la mirada general y específica de los procesos, por tanto, la supervisión del proceso de control interno puede entenderse como una evaluación de todas las actividades realizadas que implica una gestión.

Al respecto, CGR, (2014), consideró que: Comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación, las que se llevan a cabo mediante el monitoreo y prevención, los compromisos de mejoramiento y el seguimiento de resultados. (p.59).

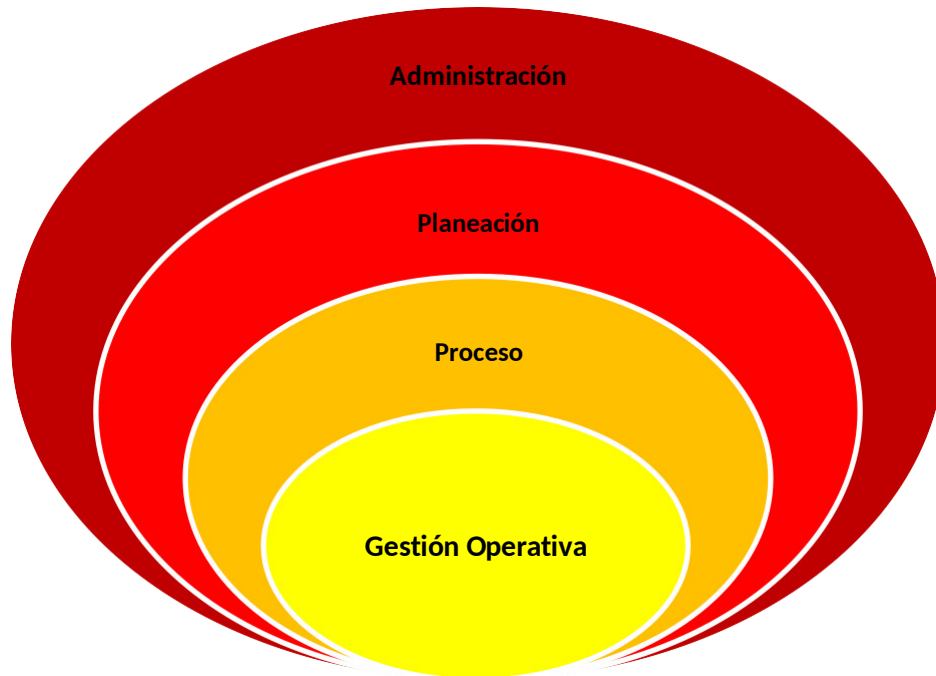
Con relación a las funciones que abarca la supervisión en el control interno, COSO (2013) señaló que: Los sistemas de control interno necesitan ser monitoreados o supervisados, para lo cual, la supervisión aprecia la calidad del desempeño de los sistemas administrativos, industriales, contables, etc, de manera continua o discreta, es decir focalizada en algún proceso según los riesgos detectados. De modo que el monitoreo no es una acción aislada e independiente del resto de procesos, incluye actividades regulares de dirección y supervisión y otras acciones que el personal realiza para desempeñar sus tareas.

Las deficiencias de control interno deben ser informadas a niveles superiores, siendo los asuntos relevantes informados a la alta gerencia y de ser el caso, al directorio. (p.66)

2.1.2. Gestión Operativa

Figura N° 1

Categorías fundamentales variable Gestión Operativa



Concepto

(Robert S, David P, 2004) Resumen que la gestión de operaciones sostiene 4 ejes fundamentales, trabajando en el desarrollo de las relaciones con proveedores, la producción de servicios y bienes, distribución y logística para la atención con productos y servicios a los clientes y gestionar los riesgos.

(Martínez, 2010) La gestión de operaciones ha de servir como medio conductual y fundamental para desplegar todas las necesidades de nuestros clientes de manera interna en la organización.

Procesos de gestión de operaciones

- **Desarrollar y sostener relaciones con proveedores**, según (Robert S, David P, 2004) el objetivo primordial de este proceso es reducir el “costo total de adquisición”; es decir que engloba al costo total de las adquisiciones que realiza la empresa en los concerniente

a bienes, servicios y materiales.

- **Producción de bienes y servicios**, (Robert S, David P, 2004), consideran en este punto que la gestión de operaciones se centra en temas como que se transmiten a los procesos eficientes, capacidad de respuesta y servicios que se producen de alta calidad; existiendo una serie de temas e iniciativas para lograr el objetivo siendo estas: la mejora continua, gestión de calidad total, reingeniería, rediseño de los procesos de negocios.
- **Distribución de productos y servicios**, el objetivo se enfoca en la reducción de costo como en los procesos de proveedores y operación, en esta fase los objetivos son control de costos, desempeño y calidad (Robert S, David P, 2004).
- **Gestión del riesgo**, (Robert S, David P, 2004) en este punto la gestión debe tener una amplia visión para ir más allá del control de las fluctuaciones en los ingresos y el Cash-Flow, por lo que existen empresas que diversifican las carteras de los clientes para la reducción de los impactos de las fluctuaciones mencionadas. Dentro de su análisis los autores citan a (Lisa, 2002) quien describe formas para crear valor a los accionistas en la gestión del riesgo siendo estas la de:
- **Reducción de costos vinculados con las dificultades financieras:** La existencia de incumplimientos de obligaciones de empresas con otras puede generar altos costos financieros, gestionar adecuadamente los riesgos de esta naturaleza reducen la posibilidad de incurrir en estos costos. Considerar un aceptable monto de efectivo en caja para mitigar las probabilidades de recesión económica es una receta para mitigar este riesgo.
- **Reducir costos de supervisión:** Para la reducción del costo de capital, las empresas pueden realizar importantes inversiones en avanzadas técnicas o herramientas de gestión de riesgo que sean totalmente capaces de minimizar las dificultades en los pronósticos y/o predicciones de las utilidades y de su Cash-Flow.

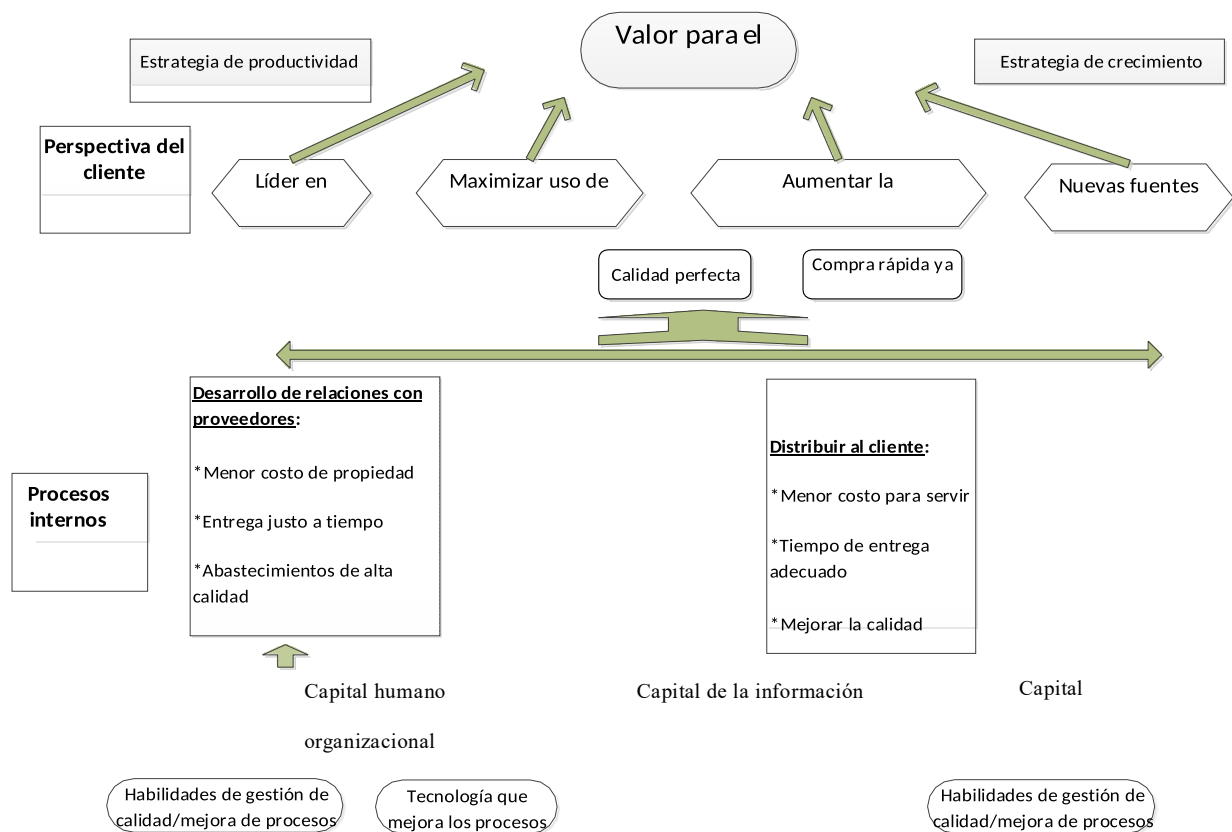
- **Derivar fondos para la inversión:** Mantener un bajo nivel de efectivo para generar inversiones que agreguen valor a la gestión empresarial es un eminente riesgo que corren las organizaciones, ya que al no poseerlo las inversiones que pueden crear una estrategia y así una ventaja competitiva no se podrá efectivizar de manera inmediata.

Plantilla del Mapa Estratégico de la Gestión de Operaciones

Parte de la esencia misma del BSC enfatizando las cuatro perspectivas que fundamenta su capacidad de integrar a toda la organización en un sistema dinámico estratégico; mismo que enlaza de manera objetiva y transversal los objetivos departamentales, apalancando la gestión un departamento con otro.

Figura N° 2

Mapa estratégico de la gestión de operaciones



Fuente: (Robert S, David P, 2004)

Procesos

Pérez, (2010) Dice que un proceso es una serie de actividades y tareas secuenciales, ordenadas que se las realizan de manera repetitiva agregando a través de sus resultados valor para los clientes de las organizaciones.

Martinez, (2010) Coincide en que el proceso es un conjunto de actividades que tienen una secuencia definida y que con el objetivo de agregar valor de manera intrínca a los clientes externos.

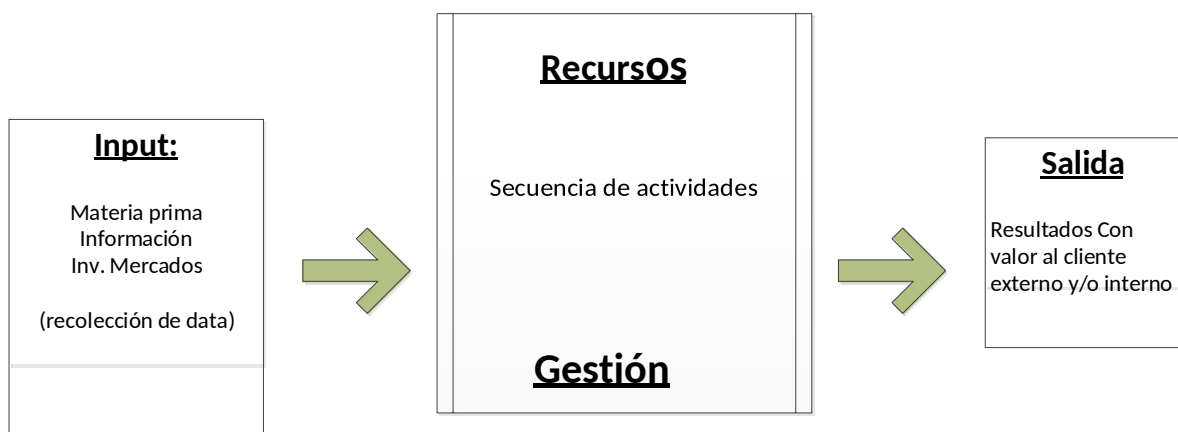
La Norma ISO 9000 Define al proceso como un conjunto de actividades que mutuamente se interactúan o se relacionan cuyos inputs se traducen en resultados.

Mariño, (2002) Cita en su libro que son acciones secuenciales o actividades encadenadas cuyo fin es conseguir resultados con tipologías puntualizadas, generando valor al cliente.

Dinámica de un proceso

Figura N° 3

Proceso



Elaborado por: Investigador

Elementos de un proceso

Tabla N° 1

Elementos de un proceso

Input

Producto con características objetivas que responda al estándar o criterio de aceptación

Proviene de un suministrador (externo o interno): es la salida de otro proceso (precedente en la cadena de valor) o de un proceso del proveedor" o "del cliente"

Secuencia de actividades

precisan de medios y recursos con determinados requisitos para ejecutarlo bien, intervienen una serie de factores según demande el proceso

algunos factores del proceso son entradas laterales, es decir, inputs necesarios o convenientes para la ejecución del proceso, pero cuya existencia no lo desencadena. son también productos que provienen de otros procesos con los que interactúa

Ouput

Producto con la calidad exigida por el estándar del proceso

Producto que va destinado a un usuario o cliente (externo o interno); el output final de los procesos de la cadena de valores el input o una entrada para un "proceso del cliente"

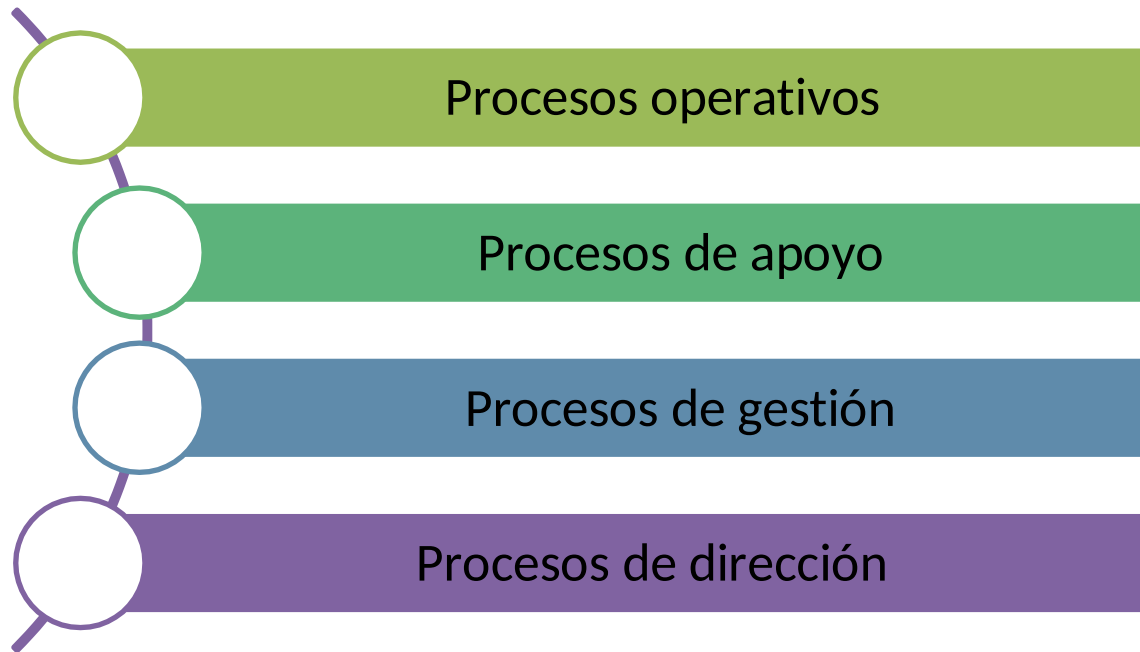
El producto del proceso (salida) ha de tener un valor intrínseco, medible o evaluable, para su cliente o usuario

Fuente: Pérez 2010

Tipos de procesos

Figura N° 4

Tipos de procesos



Fuente: (Pérez, 2010)

Elaborado por: Investigador

Procesos operativos

Los procesos operativos trabajan interactuando sus actividades en la cadena de valor denominándose así “Proceso del Negocio” (Comercial- I+D -Fabricación); estos procesos agregan valor al mercado por lo que requieren de recursos para ejecutar y de data proceder con los controles y la gestión para la toma de decisiones (Pérez, 2010)

Procesos de apoyo

Los procesos de apoyo son aquellos que suministran aquellos recursos según las necesidades de los clientes internos (Pérez, 2010)

Procesos de gestión

Básicamente son una extensión de los procesos de apoyo de donde se derivan como, por ejemplo:

- El proceso de gestión de recursos humanos
- El proceso de aprovisionamiento
- Comunicación/gestión de clientes
- Gestión del proyecto

Estos procesos resultan ser colaterales en toda la empresa, en donde se identifican las bases para la recolección y transmisión de la data. (Pérez, 2010)

Procesos de dirección

En este campo del proceso de dirección tiene una connotación transversal ante toda la gestión de los procesos; es decir formula, comunica, da seguimiento y revisa la estrategia. (Pérez, 2010)

Factores de un proceso

- **Personas:** Cada una de las personas que conformen los equipos y sus respectivos líderes deben tener las competencias necesarias; y para garantizar lo expuesto el proceso responsable es la gestión de personal.
- **Materiales:** materias primas y/o información, deben mantener ciertas características que estén acorde con los lineamientos. La MP y la información se la puede obtener por medio de la “La gestión de proveedores”
- **Recursos físicos:** Hace referencia al proceso de gestión de proveedores de bienes de inversión ya que se entiende por los recursos como equipos, software, etc.
- **Métodos/planificación del proceso:** Instructivos de trabajo, dirección técnica,

diagramación de las hojas de procesos, metodologías de trabajo, etc., es la manera de la utilización, aplicación adecuada de los recursos.

Considera:

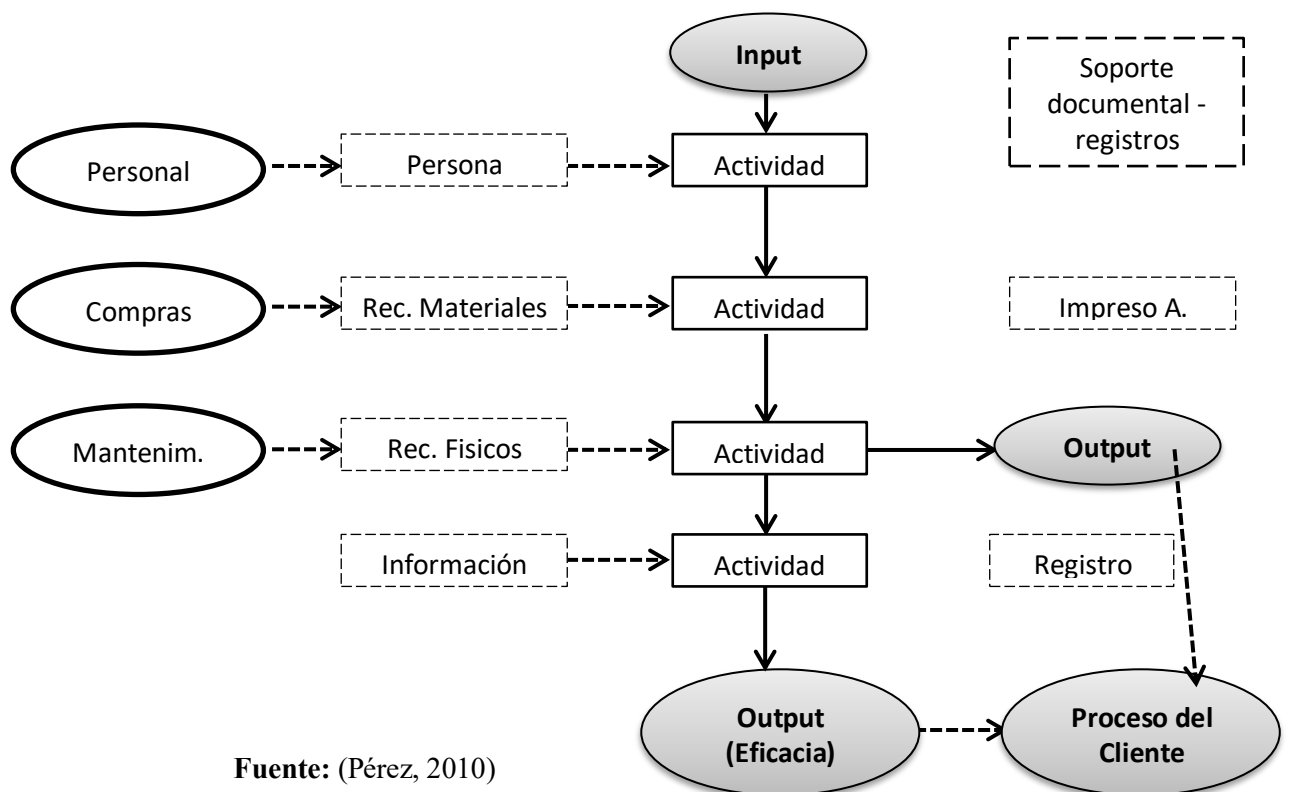
- Eficacia del proceso (evaluación)
- Producto del proceso(cumplimiento)
- Satisfacción (cliente)

➤ **Medio ambiente:** medio en el que se desenvuelve el proceso, es el entorno de la gestión (Pérez, 2010)

Interacciones de los procesos

Figura N° 5

Interacción de los procesos



Diagnóstico de los procesos

Martínez, (2010) Enfatiza que la estadística es la herramienta que permite el análisis del cambio efectivo y real del producto o servicio; que la materia económica es prioridad puntualmente en los costos midiendo su impacto en la economía organizacional.

Conceptualización del método de diagnóstico empresarial

En el gráfico que antecede nos permite tener una amplia óptica que nos permite identificar de manera consistente la vía cronológica para el diagnóstico empresarial. Partiendo desde el diagnóstico financiero, el mismo que es clave para toda organización mantenerlo correctamente analizado y proyectado; el análisis de problemas nos ayuda a establecer el 80/20 (Pareto) de los problemas en los cuales los esfuerzos deben concentrarse. Identificar y dar forma a los procesos permitiendo que la cadena de valor fluya de manera equilibrada y con total conexión entre las áreas de la organización.

Y por último plasmar los procesos producto del trabajo de diagnóstico empresarial en el tablero de control para su ejecución, revisión, medición, evaluación y retroalimentación.

2.1.3 Glosario de Términos

Reyes (2020), tesis inédita para grado académico de Maestro en ciencias de la administración, sobre la Gestión Administrativa y Control Interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2018, por la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión-Cerro de Pasco, menciona sobre:

- **Actitudes:** La actitud es el comportamiento que emplea un individuo para hacer las labores.
- **Aptitudes:** Carácter o conjunto de condiciones que hacen a una persona especialmente idónea para una función determinada.

- **Auditoria:** La auditoría, etimológicamente viene del verbo latino audire, que significa ‘oír’, que a su vez tiene su origen en los primeros auditores que ejercían su función juzgando la verdad o falsedad de lo que les era sometido a su verificación, principalmente mirando.
- **Comunicación:** La comunicación es la acción consciente de intercambiar información entre dos o más participantes con el fin de transmitir o recibir significados a través de un sistema compartido de signos y normas semánticas.
- **Decisiones:** La toma de decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre diferentes opciones o formas posibles para resolver diferentes situaciones en la vida en diferentes contextos: empresarial, laboral, económico, familiar, personal, social, etc.
- **Desempeño:** Cumplir una obligación, realizar una actividad, dedicarse a una tarea.
- **Gestión operativa:** Modelo de gestión compuesto por un conjunto de tareas y procesos enfocados a la mejora de las organizaciones internas, con el fin de aumentar su capacidad para conseguir los propósitos de sus políticas y sus diferentes objetivos operativos.
- **Habilidades:** Habilidad es tener el poder de hacer algo o realizar una determinada acción. Si uno no tiene la capacidad de hacer algo, quiere decir que le falta el conocimiento, la fuerza o los recursos necesarios para realizar la acción o tarea.
- **Liderazgo:** El liderazgo es el conjunto de habilidades gerenciales o directivas que un individuo tiene para influir en la forma de ser o actuar de las personas o en un grupo de trabajo determinado, haciendo que este equipo trabaje con entusiasmo hacia el logro de sus metas y objetivos.
- **Misión:** Es el motivo o la razón de ser por parte de una organización, una empresa o una institución. Este motivo se enfoca en el presente, es decir, es la actividad que justifica lo que el grupo o el individuo está haciendo en un momento dado.

- **Normas:** Las normas sociales son un conjunto de reglas que deben seguir las personas de una comunidad para tener una mejor convivencia, a las que se deben ajustar las conductas, tareas y actividades del ser humano. El conjunto o sistema de normas, reglas o deberes que regula las acciones de los individuos entre sí.
- **Objetivos:** Se denomina el fin al que se desea llegar o la meta que se pretende lograr.
- **Planeamiento:** La planificación supone trabajar en una misma línea desde el comienzo de un proyecto, ya que se requieren múltiples acciones cuando se organiza cada uno de los proyectos.
- **Valores:** Un valor es una cualidad de un sujeto u objeto. Los valores son agregados a las características físicas o psicológicas, tangibles del objeto; es decir, son atribuidos al objeto por un individuo o un grupo social, modificando a partir de esa atribución- su comportamiento y actitudes hacia el objeto en cuestión.
- **Visión:** Se refiere a una imagen que la organización plantea a largo plazo sobre cómo espera que sea su futuro, una expectativa ideal de lo que espera que ocurra.

III. MÉTODO

3.1. Tipo de investigación

Según Hernández et al., (2014, p. 25), el tipo de investigación fue aplicada porque su objetivo permitió resolver el problema de la realidad. La presente investigación permitió verificar si el efectivo Control Interno, influye favorablemente en la Gestión Operativa de la II División del Ejército-Rímac, mediante consultas realizadas a diversos libros, revistas, así también se harán referencia de hechos y datos históricos desarrollados en diferentes momentos, los cuales contribuirán favorablemente a la gestión operativa de la entidad en estudio.

El nivel de la investigación fue descriptivo porque busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, Objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”. (Hernández et al., 2014, p. 98).

3.2. Población y Muestra

Población

La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio. Según (Hernández, Fernández, Baptista, 2010), “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación (p.425). La presente investigación presentará como unidad de análisis a 90 trabajadores del área administrativa de la II División del Ejército del Perú, 2022.

Muestra

En relación la muestra Tamayo (2010), afirmó que esta "es el conjunto de individuos que se coge de la población, para estudiar un fenómeno medible" (p.66). En tal sentido, La muestra estuvo constituido por 35 profesionales y 05 directivos de los cuales fue determinada por un muestreo probabilístico, siendo aleatorio simple, tomando en cuenta la siguiente ecuación muestral:

$$n = \frac{Z^2 \times p \times q \times N}{E^2(N-1) + Z^2 p \times q}$$

Donde:

n=Es el tamaño de la muestra de Trabajadores

z = Nivel de confianza (95%). Valor de la distribución normal = 1.96

p= es la proporción de éxito. Valor p= 0.50.

q= Proporción de fracaso. Valor = 0.50.

E= Error de precisión = 5% (0.05)

N= Tamaño de la población = 90

Determinación de la muestra: Aplicando la siguiente formula, se ha determinado el tamaño de la muestra.

$$n = \frac{(1.96)^2 \times (0.5)(0.5)(45)}{(0.05)^2(45-1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

Siendo un muestreo probabilístico y aleatorio simple, puesto que todos los trabajadores tuvieron la misma opción de ser elegidos.

3.3. Operacionalización de variables

Variable Independiente	Dimensión	Indicador	Instrumento
Control interno	-Actividades	-Ejecución -Desempeño -Capacitación	- Cuestionario
	-Planes	-Cumplimiento -Desempeño -Eficacia	-Cuestionario
	-Métodos	-Implementación -Aprobación -Seguridad	-Cuestionario

Variable Dependiente	Indicador	Dimensión	Instrumento
Gestión operativa	-Tareas	-Cumplimiento -Correcciones -Seguimiento	- Cuestionario
	- Procesos	-Ejecución -Objetivos -Visión	-Cuestionario
	- Políticas	-Formulación -Misión -Filosofía	-Cuestionario

3.4. Instrumentos

Un instrumento de medición es el recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente (Hernández et al., 2010, p.109). Sobre el recojo de datos del control interno se utilizará el instrumento escala elaborada por Anzola (2002) y adaptado por el investigador para el contexto al cual se aplicará.

El cuestionario de composición verbal impresa estuvo constituido por ítems de respuestas múltiples: nunca, casi nunca, algunas veces, casi siempre, siempre; que expone información acerca de las dimensiones: planeación, organización, dirección y control. La toma de una postura ante cada proposición es cuantificada con un puntaje determinado. Con respecto

al recojo de datos de la gestión operativa se utilizó el instrumento adaptado por el investigador para el contexto. Fue un cuestionario de composición verbal impreso que estuvo constituida por ítems de respuestas múltiples: nunca, casi nunca, algunas veces, casi siempre, siempre; que expone información acerca de las dimensiones establecidas.

3.5. Procedimientos.

La encuesta se orientó para conocer el estado de cada variable, dimensiones e indicadores con preguntas de conocimiento sobre el manejo del control interno y su influencia en la gestión operativa de la II División del Ejército del Perú, a fin de conocer su situación actual, causas y consecuencias.

Técnicas

Se hizo uso de la estadística descriptiva, se usaron medidas de posición central y de dispersión. En relación a la tabulación de la información a partir de los datos obtenidos utilizará el programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences), del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%.

3.6. Análisis de datos

Los resultados de acuerdo a las muestras determinadas por los diversos estados de las variables fueron evaluados cualitativamente, a fin de conocer el comportamiento del manejo del control interno y las actividades de la gestión operativa.

3.7. Consideraciones éticas

Los aspectos éticos se encuentran plenamente garantizados mediante el estricto respeto a los derechos de propiedad intelectual mediante las fuentes bibliográficas referenciadas que

sean utilizadas, así como los datos estadísticos a ser consultadas e información recopilada que pueda obtenerse durante el estudio.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis de los Resultados

1. Pregunta: ¿En su opinión, existe relación entre control interno y gestión operativa?

Tabla N° 2

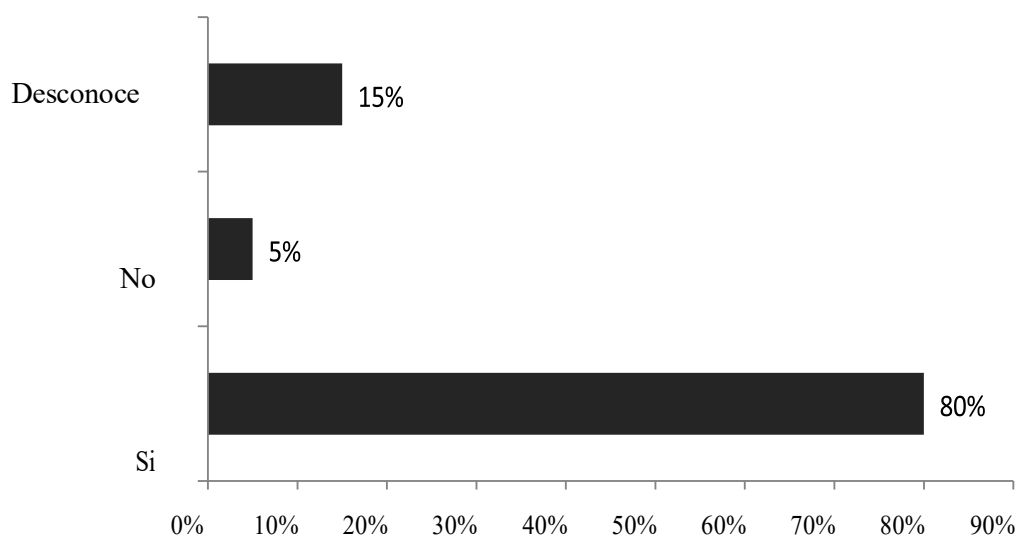
Control Interno y Gestión Operativa

	Profesionales	Porcentaje
Si	32	80%
No	2	5%
Desconoce	6	15%
Total	40	100%

Fuente: Profesionales de la Institución

Figura N° 6

Control Interno y Gestión Operativa



Fuente: Tabla N° 2

Análisis e Interpretación

Con relación a la pregunta expresada, se indica que el 80% de los profesionales respondieron afirmativamente; manifestando que es un proceso que permite proporcionar seguridad razonable para la consecución de objetivos de la entidad, teniendo en cuenta que la operatividad gestiona y controla eficazmente los recursos de manera sostenida, por ende el 5% respondieron negativamente manifestando que todo el control depende del titular de la Entidad. En tanto que el 15% de la muestra manifestó desconocer esta relación de los 02 indicadores.

2. Pregunta: ¿Considera usted, que el control interno, exige un seguimiento en el cumplimiento de actividades?

Tabla N° 3

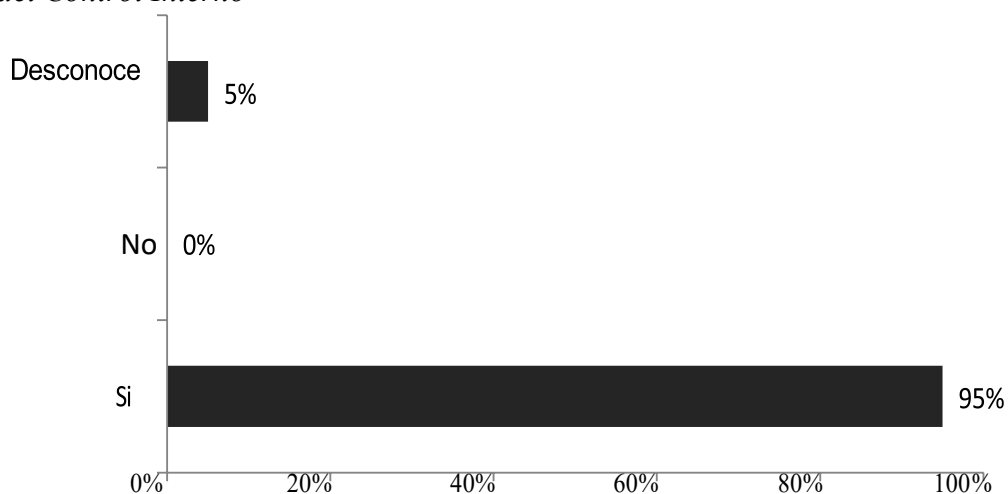
Actividades del Control Interno

	Profesionales	Porcentaje
Si	38	95%
No	0	0%
Desconoce	2	5%
Total	40	100%

Fuente: Profesionales de la Institución

Figura N° 7

Actividades del Control Interno



Fuente: Tabla N° 3

Análisis e Interpretación

Al revisar las respuestas obtenidas, observamos que el 95% de los profesionales de la Institución estima que si es importante efectuar el seguimiento de las actividades del control interno por ejemplo, para prevenir posibles ocurrencias de riesgos innecesarios y/o reducir el impacto de las actividades programadas promoviendo su desarrollo para ser eficaces y eficientes. En tanto que el 5% manifestó desconocer esta pregunta; con lo cual se llegó al 100% de la muestra encuestada.

3. Pregunta: ¿Estima usted, que la elaboración de los planes en el control interno debe ser eficientes y eficaces?

Tabla N° 4

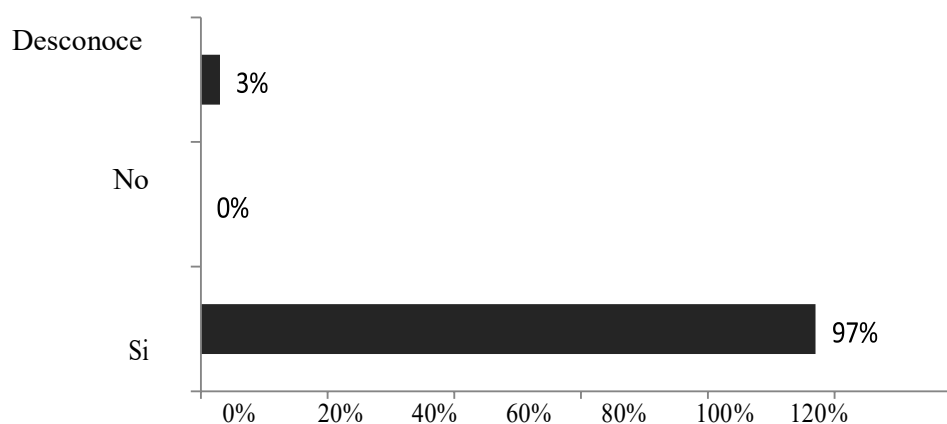
Planes del Control Interno

	Profesionales	Porcentaje
Si	39	97%
No	0	0%
Desconoce	1	3%
Total	40	100%

Fuente: Profesionales de la Institución

Figura N° 8

Planes del Control Interno



Fuente: Tabla N° 4

Análisis e Interpretación

Al revisar la información recibida, podemos observar que el 97% de los profesionales de la entidad manifestaron que, si los planes recogen para garantizar que los procesos, políticas, metas y actividades cumplan de acuerdo a lo establecido, debiendo de brindar los resultados de rendimiento para el cumplimiento de los objetivos y metas. Así mismo el 3% de la muestra encuestada manifestó desconocer la pregunta efectuada.

4. Pregunta: ¿En su opinión, el control interno debe aplicar un adecuado método para su cumplimiento?

Tabla N° 5

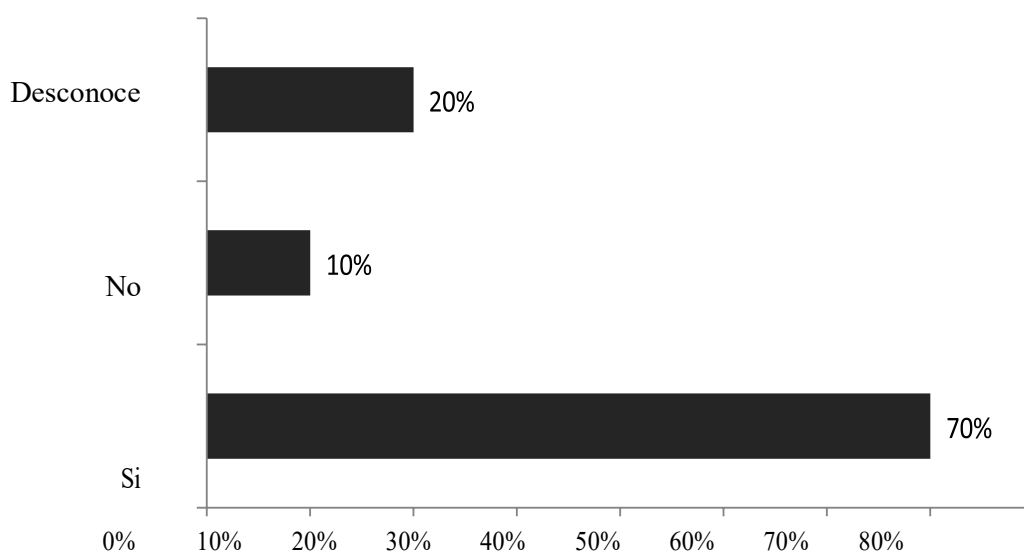
Métodos del Control Interno

	Profesionales	Porcentaje
Si	28	70%
No	4	10%
Desconoce	8	20%
Total	40	100%

Fuente: Profesionales de la Institución

Figura N° 9

Métodos del Control Interno



Fuente: Tabla N° 5

Análisis e Interpretación

El 70% de los profesionales encuestados, respondieron que si deben contar con adecuados métodos para la ejecución del control interno; debiendo contar para ello con los recursos, de la actividad y los resultados que ejecute la entidad, debiendo tomar en cuenta el control preliminar, concurrente y de retroalimentación, que permite una buena gestión. Por lo tanto el 10% manifestaron negativamente porque dicen que el método existe pero son decorativos ; El 20% de la población encuestada, manifestó desconocer la relación de esta pregunta efectuada.

5. Pregunta: ¿En su opinión, considera usted que el control interno es importante para el desarrollo de la entidad?

Tabla N° 6

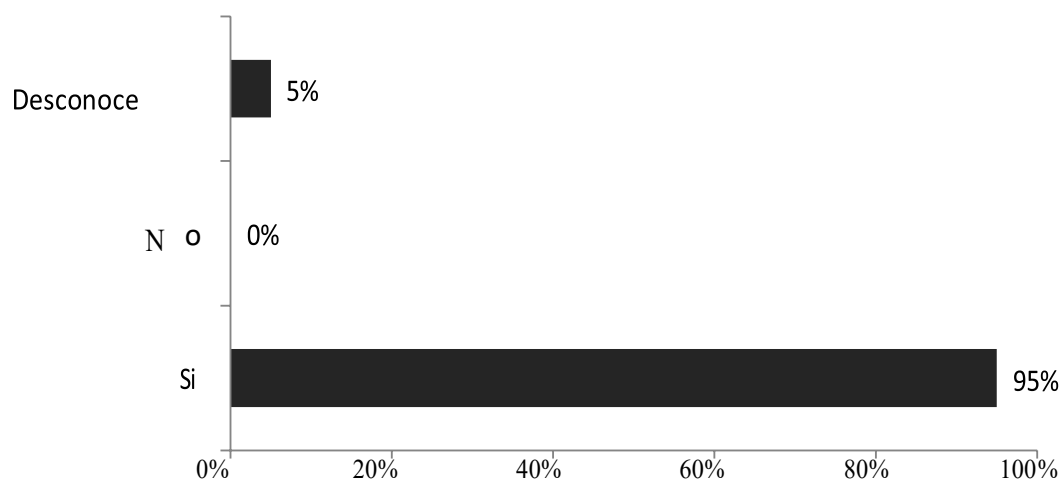
Control Interno

	Profesionales	Porcentaje
Si	38	95%
No	0	0%
Desconoce	2	5%
Total	40	100%

Fuente: Profesionales de la Institución

Figura N° 10

Control Interno



Fuente: Tabla N° 6

Análisis e Interpretación

Ante la pregunta formulada, se encontró que el 95% de los profesionales de la entidad manifestaron que sí, indicando que este es un proceso que debe ser ejecutado por el alto mando de la entidad y tiene como objetivo proveer una seguridad razonable para garantizar el cumplimiento de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento. En cambio, el 5% de los profesionales, manifestaron su desconocimiento.

6. Pregunta: ¿Considera usted, que la gestión operativa es importante para el desarrollo de la entidad?

Tabla N° 7

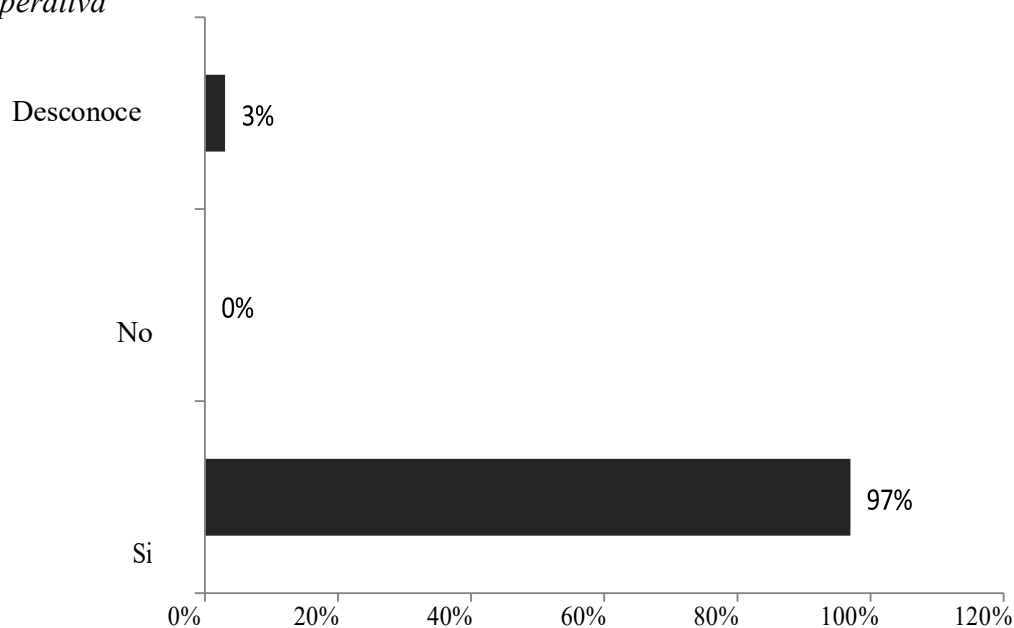
Gestión Operativa

	Profesionales	Porcentaje
Si	39	97%
No	0	0%
Desconoce	1	3%
Total	40	100%

Fuente: Profesionales de la Institución

Figura N° 11

Gestión Operativa



Fuente: Tabla N° 7

Análisis e Interpretación

El 97% de los profesionales de la entidad indicaron que, si es importante la gestión operativa para su desarrollo, ya que esta actividad reúne un conjunto de tareas y procesos orientados para la mejora organizacional, para aumentar su capacidad y conseguir los fines y propósitos mediante las políticas y los objetivos operativos programados. El 3% de la población manifestó desconocer el tema.

7. Pregunta: ¿En su opinión, la implementación de tareas en la gestión operativa, es un factor importante para la entidad?

Tabla N° 8

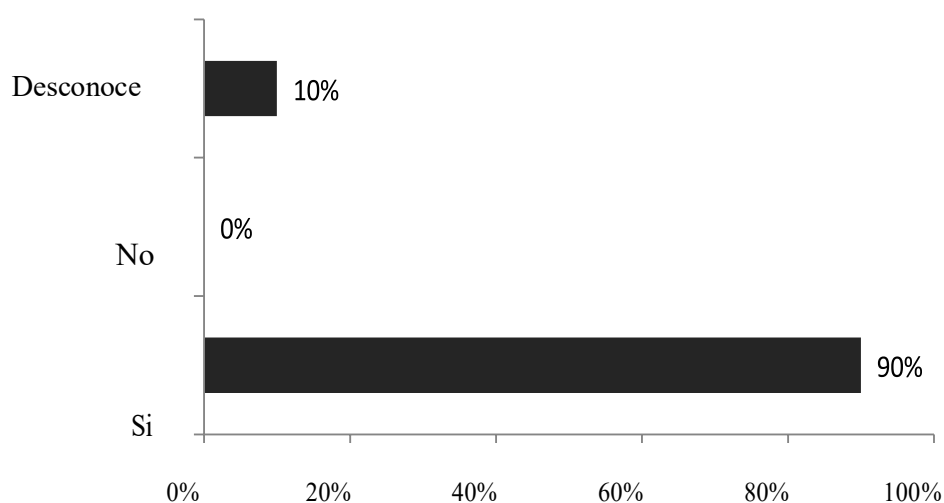
Tareas de la Gestión Operativa

	Profesionales	Porcentaje
Si	36	90%
No	0	0%
Desconoce	4	10%
Total	40	100%

Fuente: Profesionales de la Institución

Figura N° 12

Tareas de la Gestión Operativa



Fuente: Tabla N° 8

Análisis e Interpretación

El 90% de profesionales de la entidad manifestó de manera afirmativa que es importante la implementación de tareas en la gestión operativa, ya que este indicador.

Involucra un modelo de gestión que reúne tareas y procesos enfocados a la mejora institucional, aumentando su capacidad para obtener la consecución de políticas y objetivos operativos. El 10% de la población encuestada, manifestó desconocer el tenor de la pregunta.

8. Pregunta: ¿Usted, considera que la ejecución de procesos como parte de la gestión operativa es un factor estratégico para la entidad?

Tabla N° 9

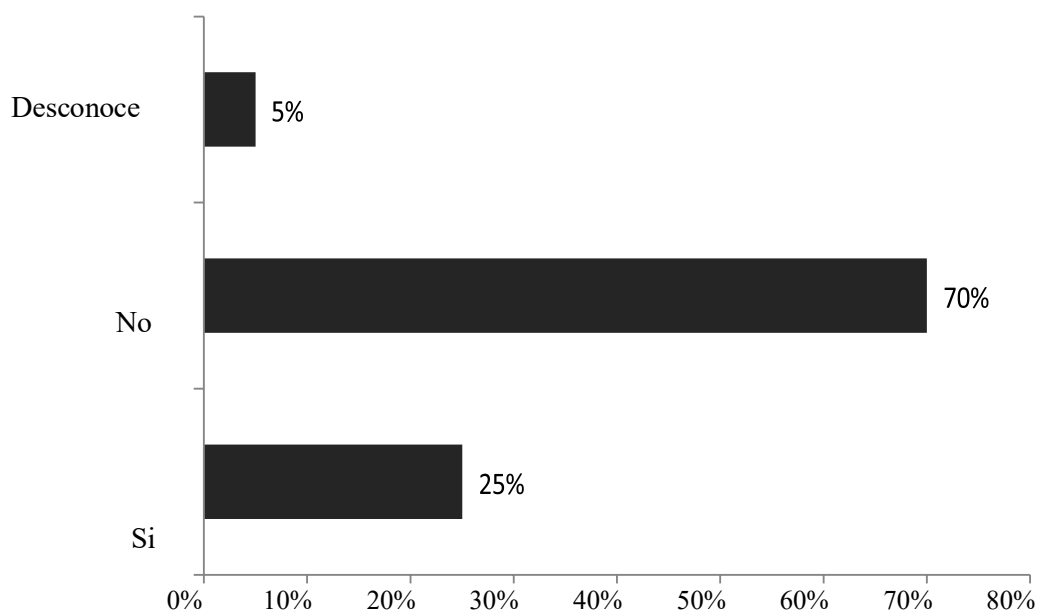
Procesos de la Gestión Operativa

	Profesionales	Porcentaje
Si	10	25%
No	28	70%
Desconoce	2	5%
Total	40	100%

Fuente: Profesionales de la Institución

Figura N° 13

Procesos de la Gestión Operativa



Fuente: Tabla N° 9

Análisis e Interpretación

El 70% de profesionales encuestados, respondieron que no es importante la ejecución de procesos en la gestión operativa de la entidad, por cuanto estos se orientan a veces a prevenir contingencias, emplean recursos y esfuerzos para llegar a un fin o resultados de las empresas. Otro grupo de profesionales (25%) manifestaron que si es importante la implementación de esta actividad para la entidad, el otro 5% desconoce la pregunta.

9. Pregunta: ¿Según su opinión la ejecución de políticas, en la gestión operativa de la entidad es un elemento vital para el crecimiento de la entidad?

Tabla N° 10

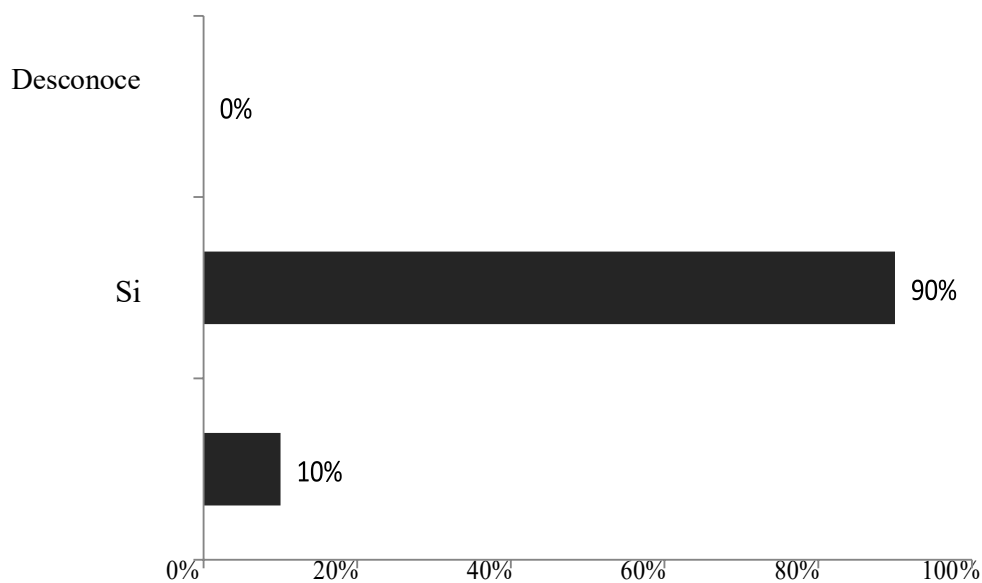
Políticas en la Gestión Operativa

	Profesionales	Porcentaje
Si	36	90%
No	4	10%
Desconoce	0	0%
Total	40	100%

Fuente: Profesionales de la Institución

Figura N° 14

Políticas en la Gestión Operativa



Fuente: Tabla N° 10

Análisis e Interpretación

El 90% de los profesionales de la entidad respondieron de manera afirmativa que la ejecución de políticas, en la gestión operativa de la entidad es un elemento vital para el crecimiento de la entidad, teniendo en cuenta que estas definen estrategias de desarrollo y proporcionan guías y procedimientos de nivel para la toma de decisiones operativas en beneficio de la entidad. El 10% de la población encuestada manifestó que no es importante la ejecución de esta actividad.

10. Pregunta: ¿Según su opinión, el cumplimiento de las tareas de control interno favorece al desarrollo de la entidad?

Tabla N° 11

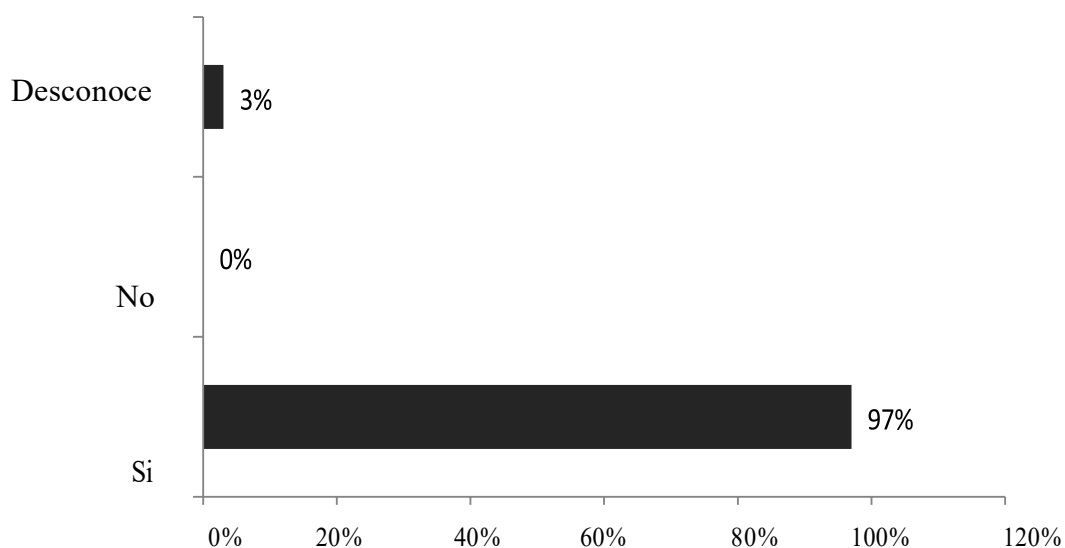
Tareas de control interno

	Profesionales	Porcentaje
Si	39	97%
No	0	0%
Desconoce	1	3%
Total	40	100%

Fuente: Profesionales de la Institución

Figura N° 15

Tareas de control interno



Fuente: Tabla N° 11

Análisis e Interpretación

El 97% de los profesionales de la entidad dieron respuesta afirmativa manifestando que el cumplimiento de las tareas de control interno favorece al desarrollo de la entidad, teniendo en cuenta que los diferentes proyectos, programas, entidad; entre otros, requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua desarrollando las tareas de cumplimiento en función a lo establecido. El 3% refirieron desconocer la pregunta formulada. ¿Pregunta: ¿Considera usted, que es importante la implementación de métodos de control para la gestión de la entidad?

Tabla N° 12

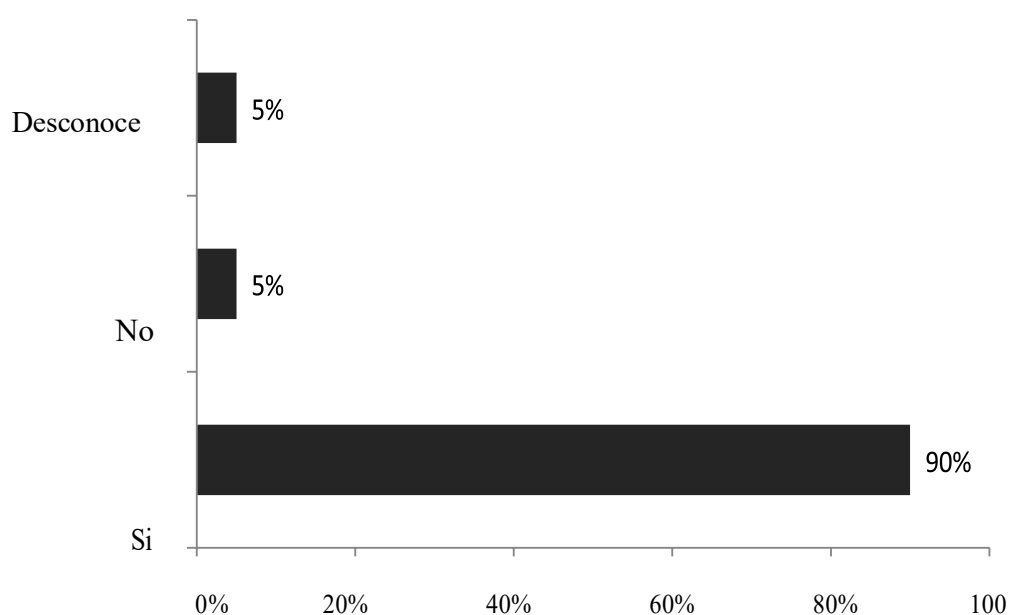
Métodos de Control y Gestión

	Profesionales	Porcentaje
Si	36	90%
No	2	5%
Desconoce	2	5%
Total	40	100%

Fuente: Profesionales de la Institución

Figura N° 16

Métodos de Control y Gestión



Fuente: Tabla N° 12

Análisis e Interpretación

El 90% de los profesionales encuestados manifestaron de manera afirmativa que es importante la implementación de métodos de control para la gestión de la entidad, teniendo en cuenta que estos requieren las etapas de control preliminar, concurrente y de retroalimentación, los cuales deben ser administrada de forma ordenada para la mejora continua de la entidad. En cambio, el 5% de la población encuestada manifestaron de manera distinta que no es importante esta actividad , el otro 5% manifestó desconocer la pregunta.

12. Pregunta: ¿Cree usted que es importante el cumplimiento de métodos y procesos en el control interno y la gestión operativa en las entidades del estado?

Tabla N° 13

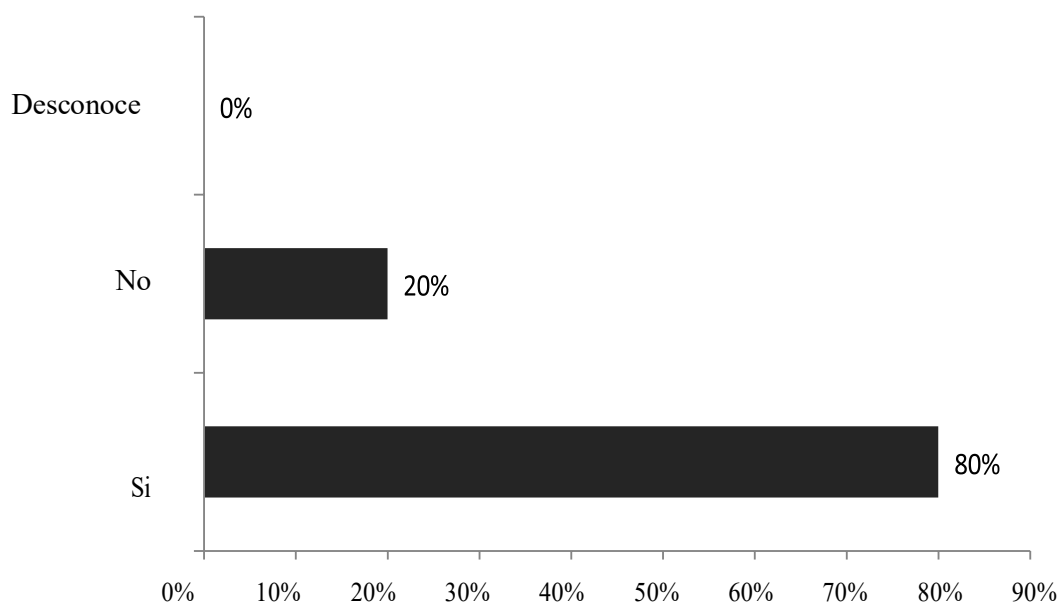
Métodos y Procesos de Control y Gestión

	Profesionales	Porcentaje
Si	32	80%
No	8	20%
Desconoce	0	0%
Total	40	100%

Fuente: Profesionales de la Institución

Figura N° 17

Métodos y Procesos de Control y Gestión



Fuente: Tabla N°13

Análisis e Interpretación

El 80% de los profesionales de la entidad que fueron encuestados, respondieron afirmativamente a la pregunta si es importante el cumplimiento de métodos y procesos en el control interno y la gestión operativa en las Entidades del Estado, fundamentando su respuesta que a través de estos indicadores las empresas podrán desarrollar sus actividades de manera efectiva, no teniendo posibilidades de riesgo y perjuicio.

En cambio, el 20% de la población encuestada, manifestaron no estar de acuerdo con la pregunta formulada; con lo cual se obtiene el 100% de participación de la muestra.

4.2. Contrastación de hipótesis

La estadística de prueba a utilizar para probar las hipótesis propuestas fue la prueba ji cuadrado corregida por Yates, ya que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas de la tabla son menores a cinco (5), lo que obliga a la combinación de celdas adyacentes para finalmente obtener una tabla 2x2.

Donde:

a= Celda primera columna, primera fila.

b= Celda segunda columna, primera fila.

c= Celda primera columna, segunda fila.

d= Celda segunda columna, segunda fila.

Hipótesis General:

H₀: El efectivo control interno no influye significativamente en la gestión operativa de la II División del Ejército del Rímac- 2022.

H₁: El efectivo control interno si influye significativamente en la gestión operativa de la II División del Ejército del Rímac-2022.

Control Interno	<u>Gestión Operativa</u>			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	5	27	0	32
No	1	1	0	2
Desconoce	4	0	2	6
Total	10	28	2	40

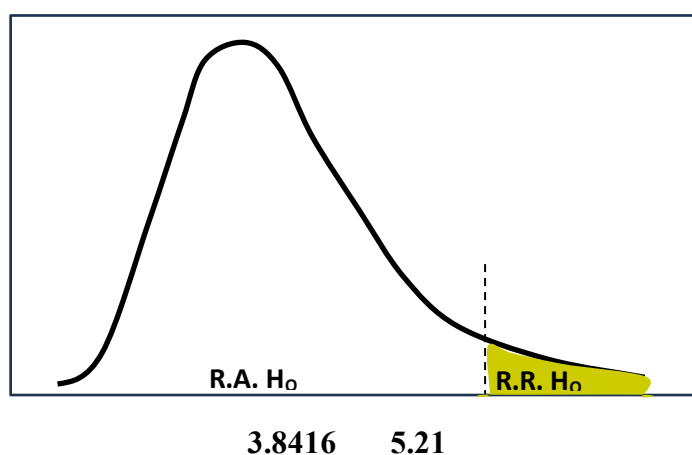
Para rechazar la hipótesis nula (H₀), el valor calculado de X² debe ser mayor o igual a 3.8416, valor que es obtenido cuando X² sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Reemplazando los datos de la tabla se tiene:

$$X^2 = \frac{(5*3-27*5/-40/2)^2}{40} = 5.21$$

$$(32) (8) (10) (30)$$

De manera gráfica, ubicamos el valor ji cuadrado tabular, frente al valor obtenido de fórmula:



Como $5.21 > 3.8416$, se rechaza H_0 . Por lo tanto, se concluye que el efectivo control interno si influye favorablemente en la gestión operativa de la II División del Ejército del Rímac-2022.

Hipótesis Específica 1:

H_0 : Las adecuadas actividades del control interno, no inciden significativamente en el cumplimiento de tareas de la gestión operativa de la II División del Ejército -Rímac-2022.

H_1 : Las adecuadas actividades del control interno, si inciden significativamente en el cumplimiento de tareas de la gestión operativa de la II División del Ejército -Rímac-2022.

Actividades	<u>Tareas</u>			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	2	36	0	38
No	0	0	0	0
Desconoce	2	0	0	2
Total	4	36	0	40

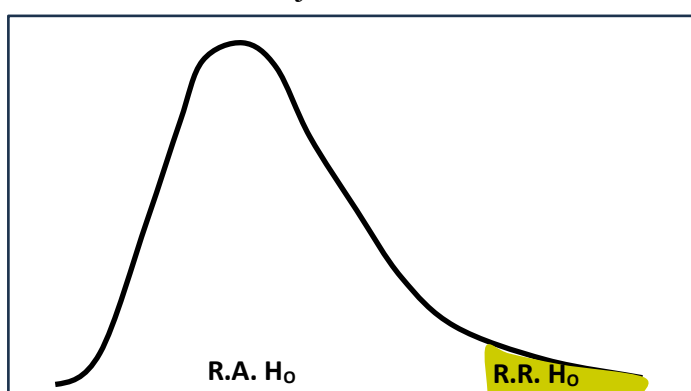
Para rechazar la hipótesis nula (H_0), el valor calculado de X^2 , debe ser mayor o igual a 3.8416, valor que es obtenido cuando X^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1)(2-1)=1$ grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Reemplazando los datos de la tabla se tiene:

$$X^2 = \frac{(2*0-36*2/-40/2)^2}{40} = 9.88$$

$$(32) (2) (4) (36)$$

De manera gráfica, ubicamos el valor ji cuadrado tabular, frente al valor obtenido de fórmula:



3.841 9.88

Como $9.88 > 3.8416$, se rechaza H_0 . Por lo tanto, se concluye que las adecuadas actividades del control interno, si inciden mayormente en el cumplimiento de tareas de la gestión operativa de la II División del Ejército -Rímac-2022.

Hipótesis Específica 2:

H_0 : Los dinámicos métodos del control interno, influye significativamente en la mejora de los procesos de la gestión operativa de la II División del Ejército-Rímac-2022.

H_1 : Los dinámicos métodos del control interno, influye significativamente en la mejora de

los procesos de la gestión operativa de la II División del Ejército -Rímac-2022.

Métodos	Procesos			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	39	0	0	39
No	0	0	0	0
Desconoce	0	0	1	1
Total	39	0	1	40

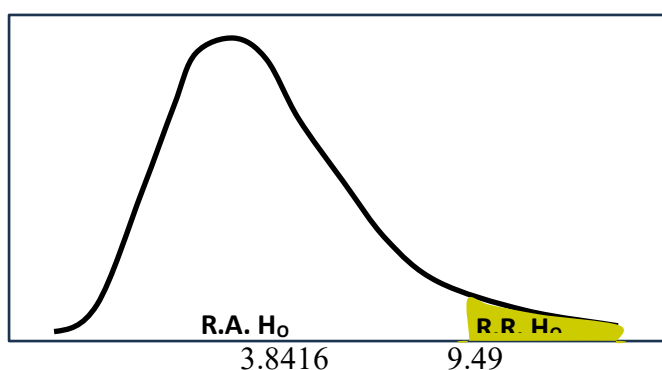
Para rechazar la hipótesis nula (H_0), el valor calculado de χ^2 , debe ser mayor o igual a 3.8416, valor que es obtenido cuando χ^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Reemplazando los datos de la tabla se tiene:

$$\chi^2 = \frac{(39 \cdot 1 - 0 \cdot 0 / 40)^2}{40} = 9.49$$

$$(39)(1) - (39)(0)$$

De manera gráfica, ubicamos el valor ji cuadrado tabular, frente al valor obtenido de fórmula:



Como $9.49 > 3.8416$, se rechaza H_0 . Por lo tanto, se concluye que los dinámicos métodos del control interno, si influye eficazmente en la mejora de los procesos de la gestión operativa de la II División del Ejército Rímac-2022.

Hipótesis Específica 3:

H₀: Los eficaces planes del control interno, no influyen significativamente al cumplimiento de las políticas de la gestión operativa de la II División del Ejército -Rímac-2022.

H₁: Los eficaces planes del control interno, si influyen significativamente al cumplimiento de las políticas de la gestión operativa de la II División del Ejército Rímac-2022.

Planes	<u>Políticas</u>			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	33	1	0	34
No	3	1	0	4
Desconoce	0	0	2	2
Total	36	2	2	40

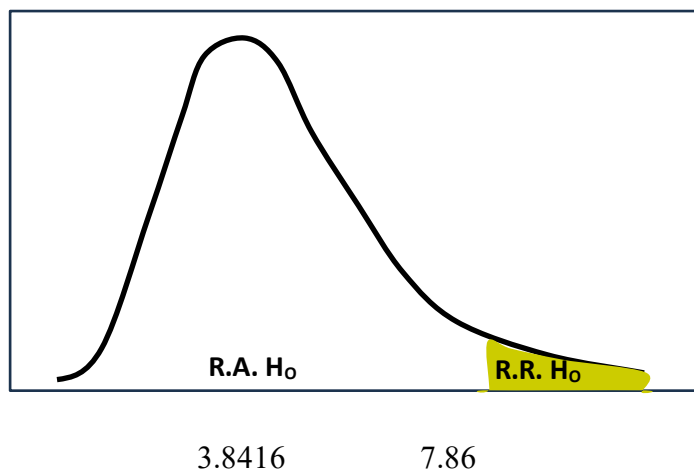
Para rechazar la hipótesis nula (H₀), el valor calculado de X², debe ser mayor o igual a 3.8416, valor que es obtenido cuando X² sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1)= 1 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Reemplazando los datos de la tabla se tiene:

$$X^2 = \frac{(33*3-1*3/-40/2)^2}{40} = 7.86$$

$$(34) (6) 36) (4)$$

De manera gráfica, ubicamos el valor ji cuadrado tabular, frente al valor obtenido de fórmula



Como $7.86 > 3.8416$, se rechaza H_0 . Por lo tanto, se concluye que los eficaces planes del control interno, si contribuye al efectivo cumplimiento de las políticas de la gestión operativa de la II División del Ejército Rímac-2022.

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En la discusión de los resultados se pudo demostrar que el efectivo Control Interno, influye favorablemente en la Gestión Operativa de la II División del Ejército Rímac-2022, teniendo en cuenta que en el transcurrir de los años se ha logrado establecer que un adecuado control sobre la gestión, cuando se quiera sea garantizar su crecimiento permite identificar riesgos o debilidades el cual enfrenta permanente las empresas, convirtiéndose así mismo como un aliado estratégico de los procesos administrativos y operativos garantizando su competitividad.

El control interno forma parte de la gestión y el plan operativo, asignando tareas y responsabilidades, así mismo establece las medidas necesarias para proteger el patrimonio mediante los principios de eficiencia, eficacia y efectividad.

El mayor porcentaje de profesionales encuestados en la entidad manifiestan que el Control Interno tienen por objeto apoyar a las entidades en el cumplimiento de los objetivos, proporcionando información sobre análisis, evaluaciones y recomendaciones relacionadas con la gestión operativa, contar con un buen sistema de control interno en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de contar con una planificación que sea capaz de verificar que las acciones de control se cumplan para otorgarle una mayor visión sobre la gestión de manera integral.

VI. CONCLUSIONES

- Se ha determinado que el efectivo Control Interno, influye favorablemente en la Gestión Operativa de la II División del Ejército-Rímac 2022, teniendo en cuenta que las entidades están expuestas a posibles eventos y riesgos, ocasionando muchas veces que no les permita alcanzar los objetivos propuestos, por ello se requiere fortalecer la gestión operativa en el control interno.
- Se ha establecido que las actividades del control interno, incide en el cumplimiento de tareas de la gestión operativa de la II División del Ejército del Perú, por cuanto esta acción involucra un conjunto de normas, registros, y procedimientos con el fin de prevenir posibles riesgos que puedan afectar a la institución.
- Se ha concluido que los métodos del control interno, influye en la mejora de los procesos de la gestión operativa de la II División del Ejército del Perú, considerando que estos elementos están interrelacionados y buscan sinergia para el cumplimiento de los programas institucionales ocasionando un sistema integrado a las condiciones cambiantes que se puedan presentar.
- Se ha establecido que los eficaces planes del control interno, contribuye al efectivo cumplimiento de las políticas de la gestión operativa de la II División del Ejército del Perú, ya que dentro de las organizaciones cuentan con planes, principios y normas de evaluación para procurar que todas las actividades, operacionales puedan desarrollarse de manera eficiente y eficaz.

VII. RECOMENDACIONES

Es necesario que el Comando de la II División del Ejército -Rímac, tenga en cuenta lo siguiente:

- Los procedimientos de control interno que consisten en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de las áreas involucradas, en atención al grado de eficiencia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes de la Institución, así como del cumplimiento de las actividades programadas.
- Que la Inspectoría de la IIIDE-Rímac debe contar con personal idóneo, para efectuar el seguimiento del cumplimiento de los objetivos de la Institución, debiendo tener en cuenta la importancia de vigilar y evaluar para establecer un control interno exitoso, dependiendo mayormente de los profesionales que lo ejecutan y evalúan.
- Que la Inspectoría de la IIIDE –Rímac, debe tener en cuenta que la evaluación de riesgos es el proceso orientado a su identificación que permite garantizar el desarrollo de la actividad para establecer conclusiones y mejorar su accionar.
- Es importante que la entidad considere que la gestión operativa involucra un modelo de gestión compuesto por un conjunto de tareas y procesos enfocados a la mejora de la organización, para aumentar su capacidad de consecución de propósitos y objetivos operativos.

VIII. REFERENCIAS

- Alayo Pérez, R. (2019), *estudió sobre el Sistema de control Interno y Operatividad en el Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014*, [Tesis para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad], Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú. http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/Alayo_pr
- Anzola, S. (2002). *Administración de pequeñas empresas*. México: Mc Graw – Hill Interamericana. <https://1library.co/article/planeaci%C3%B3n-fiscal-adecuada-para-las-peque%C3%B1as-empresas.ky6m89nq>
- Aquino Merchán, M. (2016), desarrolló una Propuesta para evaluar la Gestión Operativa de la Metrovía en el Sur de Guayaquil” -2016, [tesis para optar el grado académico de Magister en Administración de Empresas], Universidad Nacional del Sur- Ecuador. [Tesis Final.pdf](Tesis%20Final.pdf) (ug.edu.ec)
- Aquino Maluenga, R. (2017), desarrolló el estudio del Informe Coso I en el Ámbito del Control Fiscal para el Servicio Prestado por las Unidades de Auditoría Interna en el Municipio Santiago Mariño del Estado Aragua”, La Morita-2017, [tesis para optar el grado académico de Magister en Ciencias Contables], Universidad de Carabobo-Venezuela. <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/handle/>
- CGR. (2014). Marco conceptual del control interno. Perú: Contraloría General de la República. https://scholar.google.es/scholar?q=related:sl5G9YpmKLYJ:scholar.google.com/&scioq=Marco+conceptual+del+control+interno.+Per%C3%BA:+Contralor%C3%ADa+General+de+la+Rep%C3%BAblica&hl=es&as_sdt=0,5
- Contraloría General de la República. (2016). Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, RC N° 149-2017-CG. Publicado en el diario Oficial El Peruano. Adquirido el 02 de marzo de 2016.

<https://www.indecopi.gob.pe/documents/1902049/3889493/Directiva+N%C2%BA013-2016-CG-GPROD+.pdf/918387ed-d1ad-257e-18c9-e95087dcf5a4>

Contraloría General de la República. (2017). Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, RC N° 04-2017-CG. Publicado en el diario Oficial El Peruano. Adquirido el 20 de enero de 2017. http://portal.apci.gob.pe/gestion/Atach/SCI/2017/RCG004_2017_Guia_implemen_SC I.pdf

Contraloría General de la República, (2014). Marco conceptual del Control Interno. Lima. Tarea. 1ra Edición. Adquirido el 20 de enero de 2017. <https://es.slideshare.net/miguelserrano5851127/marco-conceptual-del-control-interno-cgr-y-giz-set2015>

COSO. (2013). Resumen Ejecutivo COSO: Control Interno- Traducción al español. pwc, Instituto de auditores internos de España. <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.-+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>

Fabio Maximiliano M. (2016), Planificación y Gestión de Operaciones en Sistemas Logísticos de Distribución”, [tesis para optar el grado académico de Magister en Administración], por la Universidad Nacional del Sur-Argentina. [https://repositoriodigital.uns.edu.ar/bitstream/handle/123456789/2602/Tesis%20Fabio%20Miguel%20\(BC.UNS-calidad\).pdf;jsessionid=8BFF4993AEAF6735D405890AFDD7205D?sequence=1](https://repositoriodigital.uns.edu.ar/bitstream/handle/123456789/2602/Tesis%20Fabio%20Miguel%20(BC.UNS-calidad).pdf;jsessionid=8BFF4993AEAF6735D405890AFDD7205D?sequence=1)

Kaplan Robert S y Norton David (2004) Mapas estratégicos-Harvard Business Shool Pres-Ediciones gestión 2000-España. Adquirido el 20 de enero de 2017. <https://ojs.uns.edu.ar/cea/article/download/3744/2034>

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación (6ta. ed.). México: McGraw-Hill Interamericana. Adquirido el 20 de enero de 2017.
<https://www.amazon.com/-/es/ROBERTO-HERNANDEZ-SAMPIERI/dp/1456223968>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2010). Metodología de Investigación. Quinta edición. México D.F.: Mc Graw-Hill Interamericana editores. Adquirido el 20 de enero de 2017.
https://www.academia.edu/20792455/Metodolog%C3%ADa_de_la_Investigaci%C3%B3n_5ta_edici%C3%B3n_Roberto_Hern%C3%A1ndez_Sampieri
- Hidalgo Ortega, Jesús. (2013) “Auditoría de Estados Financieros”, Editorial Fecat, Lima, p. 90. Adquirido el 20 de enero de 2017.
<http://sbiblio.uandina.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-MARCdetail.pl?biblionumber=4823>
- Hualpa Medina, I. (2015), realizo el estudio del Control interno de las cuentas por cobrar en la unidad de contabilidad de la oficina de economía del ejército año 2014, [tesis para optar el grado académico de Magister en Gestión Pública], Universidad Cesar Vallejo- Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5708/Hualpa_MI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lizarazo Barbosa J. y Salnave Sanin M. (2017) desarrollo el estudio referido al Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestión Pública al 2030, [tesis para optar la maestría en pensamiento estratégico y prospectiva] Universidad Externado de Colombia. Bogotá.
<https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/ebaf867d-23a1-4910-9df7-bbacd2cc9ca2/content>

- Maita Casachahua M. (2018), estudió sobre la implementación del Control Interno y su Influencia en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú, [tesis para el grado académico de maestra en auditoría contable y financiera], Universidad Nacional Federico Villarreal-Perú. <https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/2515>
- Meza Rodríguez J. (2019), realizó el estudio sobre Gestión de la movilización aérea del Ejército y la asistencia en desastres naturales en la Región amazónica del Perú, 2019, [tesis para optar el grado académico de Magister en Gestión Pública], Universidad Cesar Vallejo-Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38766/Meza_RJG.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pineda, J. A. S. (2015). " Public enforcement" y descentralización en la aplicación de las normas de libre competencia en la Comunidad Europea y en España. Universidad Externado.
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=myijDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA315&dq=BOCH+Juan+R.+y+V%C3%ADtale+Arturo++Balances,+Auditor%C3%ADa+y+Control+2003&ots=aCvCY-uc0X&sig=c1SsSyyR5R1gFYF6w0q92cuSz7M>
- Reyes Padilla A. (2020), investigó sobre la Gestión Administrativa y Control Interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz-2018, [tesis optar el grado de maestro en ciencias de la administración], Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión- Escuela de Posgrado-Cerro de Pasco. Perú. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1858>
- Tamayo Tamayo, M. (2002) El Proceso de Investigación Científica- Cuarta Edición-Editorial Limusa- México. Adquirido el 20 de enero de 2017.
https://www.enfermeriaaps.com/portal/?wpfb_dl=4387

IX. ANEXOS

ANEXO 01

Matriz de Consistencia

“El Control Interno y su influencia en la Gestión Operativa de la II División del Ejército-Rímac-2022”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS PRINCIPAL			INDICADORES	
<p>- ¿De qué manera el efectivo Control Interno, influye favorablemente en la Gestión Operativa de la II División del Ejército-Rímac2022?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <p>- ¿En qué medida las actividades del control interno, incide en el cumplimiento de tareas de la gestión operativa de la II División del Rímac 2022?</p> <p>- ¿De qué forma los métodos del control interno, influye en la mejora de los procesos de la gestión operativa de la II División del Rímac 2022?</p> <p>- ¿De qué manera los eficaces planes del control interno, contribuye al efectivo cumplimiento de las políticas de la gestión operativa de la II División del Rímac 2022?</p>	<p>•Determinar de qué manera el Control Interno, influye favorablemente en la Gestión Operativa de la II División del Ejército-Rímac 2022.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>-Determinar en qué medida las actividades del control interno, inciden en el cumplimiento de tareas de la gestión operativa de la II División del Rímac -2022.</p> <p>- Determinar de qué forma los métodos del control interno, influyen en la mejora de los procesos de la gestión operativa de la II División del Rímac-2022.</p> <p>- Determinar de qué manera los planes del control interno, contribuyen al efectivo cumplimiento de las políticas de la gestión operativa de la II División del Rímac -2022.</p>	<p>•El Control Interno, influye significativamente en la Gestión Operativa de la II División del Ejército-Rímac-2022.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</p> <p>-Las adecuadas actividades del control interno, incide significativamente en el cumplimiento de tareas de la gestión operativa de la II División del Ejército 2022.</p> <p>- Los métodos del control interno, influyen significativamente en la mejora de los procesos de la gestión operativa de la II División del Ejército 2022.</p> <p>- Los eficaces planes del control interno, influyen en el cumplimiento de las políticas de la gestión operativa de la II División del Ejército 2022.</p>	<p>Independiente</p> <p>- Control interno</p> <p>Dependiente</p> <p>-Gestión operativa</p>	<p>- Actividades</p> <p>- Planes</p> <p>- Métodos</p> <p>- Tareas</p> <p>- Procesos</p> <p>- Políticas</p>	<p>-Ejecución</p> <p>-Desempeño</p> <p>-Capacitación</p> <p>-Cumplimiento</p> <p>-Desempeño</p> <p>-Eficacia</p> <p>-Implementación</p> <p>-Aprobación</p> <p>-Seguridad</p> <p>-Cumplimiento</p> <p>-Correcciones</p> <p>-Seguimiento</p> <p>-Ejecución</p> <p>-Objetivos</p> <p>-Visión</p> <p>-Formulación</p> <p>-Misión</p>	<p>Métodos:</p> <p>Aplicada, Cuantitativo y Cualitativo utilizando técnicas de muestreo y observaciones.</p> <p>Muestra: Para el cálculo del tamaño muestral se toma en cuenta a las personas involucradas en el desarrollo de esta temática. que aproximadamente son 40 personas.</p>

“El Control Interno y la Gestión Operativa de la II División del Ejército-Rímac-2022”

ANEXO N°. 2:

ENCUESTA

INSTRUCCIONES GENERALES:

Esta encuesta es personal y anónima, está dirigida a las profesionales que están relacionados al campo del Control Interno en la entidad.

Agradezco dar su respuesta con la mayor transparencia y veracidad a las diversas preguntas del cuestionario, todo lo cual permitirá tener un acercamiento científico a la realidad concreta de las acciones de Control Interno y la Gestión Operativa.

INSTRUCCIONES ESPECÍFICAS:

Agradezco colocar un aspa en el recuadro correspondiente a la respuesta

1 ¿En su opinión, existe relación entre control interno y gestión operativa?

NR	ALTERNATIVAS	RESPUESTA
1	Si	
2	No	
3	Desconoce	

2. ¿Considera usted, que el control interno, exige un seguimiento en el cumplimiento de actividades

NR	ALTERNATIVAS	RESPUESTA
1	Si	
2	No	
3	Desconoce	

3. ¿Estima usted, que la elaboración de los planes en el control interno debe ser eficientes y eficaces?

NR	ALTERNATIVAS	RESPUESTA
1	Si	
2	No	
3	Desconoce	

4. ¿En su opinión, el control interno debe aplicar un adecuado método para su cumplimiento?

NR	ALTERNATIVAS	RESPUESTA
1	Si	
2	No	
3	Desconoce	

5. ¿En su opinión, considera usted que el control interno es importante para el desarrollo de la entidad?

NR	ALTERNATIVAS	RESPUESTA
1	Si	
2	No	
3	Desconoce	

6. ¿En su opinión, la implementación de tareas en la gestión operativa, es un factor importante para la entidad?

NR	ALTERNATIVAS	RESPUESTA
1	Si	
2	No	
3	Desconoce	

6. ¿Considera usted, que la gestión operativa es importante para el desarrollo de la entidad?

NR	ALTERNATIVAS	RESPUESTA
1	Si	
2	No	
3	Desconoce	

7. ¿Usted, considera que la ejecución de procesos como parte de la gestión operativa es un factor estratégico para la entidad?

NR	ALTERNATIVAS	RESPUESTA
1	Si	
2	No	

3	Desconoce	
---	-----------	--

8. ¿Según su opinión la ejecución de políticas, en la gestión operativa de la entidad es un elemento vital para el crecimiento de la entidad?

NR	ALTERNATIVAS	RESPUESTA
1	Si	
2	No	
3	Desconoce	

9. ¿Según su opinión el cumplimiento de las tareas de control interno favorece el desarrollo de la entidad?

NR	ALTERNATIVAS	RESPUESTA
1	Si	
2	No	
3	Desconoce	

10. ¿Considera usted que es importante la implementación de métodos de control para la gestión de la entidad?

NR	ALTERNATIVAS	RESPUESTA
1	Si	
2	No	
3	Desconoce	

11. ¿Cree usted que es importante el cumplimiento de métodos y procesos en el control interno y la gestión operativa en las entidades del estado?

NR	ALTERNATIVAS	RESPUESTA
1	Si	
2	No	
3	Desconoce	