



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno y gestión del Programa Nacional Cuna  
Más, Pucallpa 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**Maestra en Gestión Pública**

**AUTOR:**

**Br. Zunil Lourden Pinedo Carbajal**

**ASESOR:**

**Mgr. Walter Manuel Vásquez Mondragón**

**SECCIÓN:**

**Gestión Pública**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Control Administrativo**

**PERÚ – 2017**

## Página del jurado

---

Dr. Joaquín Vertiz Osore

**Presidente**

---

Dr. José Perales Vidarte

**Secretario**

---

Mgtr. Walter Manuel Vásquez Mondragón

**Vocal**

**Declaración jurada de autoría y autorización  
para la publicación del artículo científico**

Yo, Zunil Lourden Pinedo Carbajal estudiante (X), egresado ( ), docente ( ), del Programa. Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado(a) con DNI 00127212, con el artículo titulado “Control interno y gestión del Programa Nacional Cuna Más, Pucallpa 2017”

Declaro bajo juramento que:

- 1) El artículo pertenece a mi autoría, y no es compartida con coautores.
- 2) El artículo no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) El artículo no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para alguna revista.
- 4) De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.
- 5) Si, el artículo fuese aprobado para su publicación en la Revista u otro documento de difusión, cedo mis derechos patrimoniales y autorizo a la Escuela de Postgrado, de la Universidad César Vallejo, la publicación y divulgación del documento en las condiciones, procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Los Olivos, 10 de junio 2017

---

Br. Zunil Lourden Pinedo Carbajal

DNI: 00127212

### **Dedicatoria**

A Dios por permitirme lograr mis objetivos. A mi padre que se ha convertido en mi ángel. A mi familia, por su apoyo constante y aliento permanente.

### **Agradecimiento**

Agradecimiento muy especial a la UCV por brindarme todas las facilidades en el cumplimiento de mis metas. Así mismo, mi agradecimiento a mi asesor Walter Vásquez Mondragón por sus valiosas orientaciones que redundan en enriquecer el presente trabajo.

### **Declaratoria de autenticidad**

Yo, Zunil Lourden Pinedo Carbajal, estudiante del Programa de Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI No. 00127212 con la tesis titulada “Control interno y gestión del Programa Nacional Cuna Más, Pucallpa 2017” declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por lo tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido plagiada; es decir, no ha sido publicada, ni presentada anteriormente para obtener pregrado académico o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no son resultados duplicados, ni falsos, ni copiados; por lo tanto, los resultados que se presentan en mi tesis se constituirán en aportes a la realidad que ha sido investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información) o falsificación (presentar las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, 10 de junio del 2017

---

Br. Zunil Lourden Pinedo Carbajal  
DNI: 00127212

## **Presentación**

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento a las normas establecidas en el reglamento de grados y títulos para optar el grado de Maestra en Gestión Pública, en la universidad César Vallejo pongo a disposición de los miembros del jurado la Tesis Titulado: “Control interno y gestión del Programa Nacional Cuna Más, Pucallpa 2017”.

Los capítulos y contenidos son:

Capítulo I: Introducción presenta los antecedentes, fundamentos científicos o humanísticos, justificación, problemas y objetivos.

Capítulo II: Marco metodológico variables, operacionalización de variables, metodología, tipo de estudio, diseño, población, muestra y muestreo, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo III: Resultados abarca la descripción.

Capítulo IV: Discusiones, se compara los resultados del investigador con los resultados de los antecedentes del marco teórico.

Conclusiones.

Recomendaciones.

Referencias

Apéndice

Esperando que ustedes, otorguen la aprobación de del estudio realizado con mucho esfuerzo, dedicación e investigación llegando a la meta esperada con los resultados obtenidos en el proceso, siendo determinante para obtener el grado académico de Maestría en Gestión Pública.

El estudio se enmarca dentro de la modalidad de investigación de campo, tipo correlacional. En este sentido, la investigación está estructurada cuatro (4) capítulos

La autora.

## Índice

**Pág.**

Declaración jurada de autoría y autorización	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Resumen	xi
Abstract	xiii
I. Introducción	14
1.2. Fundamentación técnica científica humanística	17
1.2.1 Control interno	17
1.3. Justificación	32
1.3.3. Justificación social práctica	33
1.4.2. Problemas de investigación	35
1.4.2.1. Problema general	35
1.6. Objetivos de investigación	37
1.6.1. Objetivo general	37
1.6.2. Objetivos específicos	37
II. Marco Metodológico	39
2.1 Variables	39
2.1.1 Control interno	40
2.1.2 Gestión de programas sociales	41
2.2 Operacionalización de variables	42
2.4 Tipo de estudio	44
2.5. Diseño de investigación	45
2.6 Población, muestra y muestreo	45
2.6.1 Población	45
2.6.2 Muestra	46
III. Resultados	54
IV. Discusión de Resultados	75
Conclusiones	79
Recomendaciones	82
Referencias	85
Anexos	88

**Lista de tablas**

**Pág.**

Tabla 1	Operacionalización de la variable Control Interno	43
Tabla 2	Validación de expertos de los instrumentos de recolección de datos	44
Tabla 3	Índice de fiabilidad de los instrumentos de recolección de datos	46
Tabla 4	Escala de correlación según el rango de valores	48
Tabla 5	Distribución de frecuencias y porcentajes del control interno	51
Tabla 6	Distribución de frecuencias y porcentajes de gestion PNCM	52
Tabla 7	Distribución de frecuencias y porcentajes	53
Tabla 8	Distribución de frecuencias y porcentajes	55
Tabla 9	Operacionalización de la variable Control Interno	56
Tabla 10	Validación de expertos de los instrumentos de recolección de datos	57
Tabla 11	Índice de fiabilidad de los instrumentos de recolección de datos	59
Tabla 12	Escala de correlación según el rango de valores	61
Tabla 13	Distribución de frecuencias y porcentajes del control interno	63
Tabla 14	Distribución de frecuencias y porcentajes de gestion del PNCM	65
Tabla 15	Distribución de frecuencias y porcentajes entre supervisión y gestión del PNCM	67
Tabla 16	Grado de correlación y nivel de significación entre el control interno y la gestión del PNCM	69
Tabla 17	Grado de correlación y nivel de significación entre ambientes de control y la gestión del PNCM	71
Tabla 19	Grado de correlación y nivel de significación entre evaluación de riesgos y la gestión del PNCM	72
Tabla 20	Grado de correlación y nivel de significación entre información y comunicación y la gestión del PNCM	73
Tabla 21	Grado de correlacion y nivel de significancia de la supervision y la gestion del PNCM	74

## Lista de figuras

Figura 1. Dimensiones del control interno.	19
Figura 2. Estructura organica del programa nacional cuna más.	28
Figura 3. Lineamientos de gestion del servicio de cuidado diurno.	40
Figura 4. Ambitos de intervención	40
Figura 5. Ejecución presupuestal de la unidad territorial de Pucallpa	34
Figura 6. Variables implicadas en la investigación	40
Figura 7. Comparación porcentual del control interno	55
Figura 8. Comparación porcentual de gestión del programa	56
Figura 9. Niveles entre el control interno y gestión del programa	58
Figura 10. Niveles entre el ambiente de control y gestión del program	60
Figura 11. Niveles entre la evaluación de riesgos y gestión del programa	62
Figura 12. Niveles entre las actividades de control y gestión del programa	64
Figura 13. Niveles entre la información y comunicación y gestión del programa	66
Figura 14. Niveles entre la supervisión y gestión del programa	68

## Resumen

El control interno es una clave para mejorar la gestión en una entidad. Es parte de los procesos que concretan la misión en la entidad y, como un sistema, se extiende por las actividades de una entidad. Esto aplica para las personas que realizan las actividades en los Programas Sociales y como se refleja en las actividades de los beneficiarios y actores comunales. La gestión de los programas sociales debe incluir el control interno dentro de la planificación como una línea de base que se utilice para medir su nivel de avance y en búsqueda del eficiente uso de los recursos públicos de los Programas Sociales. (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control 27785, Art.7º).

La tesis se encuentra fundamentada en el enfoque cuantitativo, de nivel relacional, y de diseño descriptivo-análisis. La población la conforman todos los actores comunales de los Comités de Gestión de la unidad territorial de Pucallpa del programa nacional cuna más. La información recabada de los elementos muestrales se realizó a través de la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento, los cuales resultaron válidos en su contenido bajo opinión de expertos, y confiables donde el índice de fiabilidad fue superior al valor teórico establecido para instrumentos que miden percepciones.

Dentro de sus principales conclusiones tenemos que existe una correlación (Rho de Spearman = .561) significa que existe una moderada relación positiva entre las variables de control interno y gestión del programa nacional cuna más directa y significativa, la hipótesis general ha sido corroborada.

*Palabras claves: control interno y gestión en el programa nacional cuna más.*

### **Abstract**

Internal control is a key to improving management in an entity. It is part of the processes that concretize the mission in the entity and, as a system, extends by the activities of an entity. This applies to the people who carry out the activities in the Social Programs and as it is reflected in the activities of the beneficiaries and communal actors. The management of social programs should include internal control within planning as a baseline used to measure their level of progress and in search of the efficient use of public resources of the Social Programs. (Organic Law of the National Control System 27785, Art. 7).

The thesis is based on the quantitative approach, relational level, and descriptive-analysis design. The population comprises all the communal actors of the Committees of Management of the territorial unit of Pucallpa of the national cradle program more. The information collected from the sample elements was made through the survey technique and the questionnaire as an instrument, which were valid in their content according to experts, and reliable where the reliability index was higher than the established theoretical value for instruments Which measure perceptions.

Within its main conclusions we have that there is a correlation (Rho de Spearman = .561) means that there is a moderate positive relationship between internal control and national program management more direct and significant cradle, the general hypothesis has been corroborated.

**Keywords:** *internal control and management in the national cradle program more.*

## **I. Introducción**

## **1.1. Antecedentes**

### **1.1.1. Antecedentes internacionales**

Camacho (2012) realizó un estudio sobre “la evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior “ (p. 31), asimismo, considera la investigación por su amplitud en cuanto a los componentes del control interno y lo desarrolla mediante la aplicación de una auditoría operacional en el área de recursos financieros a fin de establecer un sistema de control interno que pueda obtener una información financiera correcta y segura, así como mejorar la eficiencia de las operaciones financieras que se presentan en el área.

Contraloría general de la república (2014) refiere en el documento publicado “marco conceptual del control interno” la conceptualización según:

Dicksee L. R. (1905) que los contadores idearon la comprobación interna es decir a lo que hoy en día lo llamamos control interno a fin de asegurarse contra posibles errores estafas y fraudes que puedan existir en las diferentes organizaciones. También es conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados, que tenían como finalidad brindar a la administración en general hasta donde fuese posible y práctico el máximo de protección, control e información verídica. (p. 13)

Dicksee L. R. (1905) sostiene que a partir de la década del setenta, luego de los descubrimientos de algunos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, comenzó a prestarse mayor atención al establecimiento de mejores controles internos. Hasta entonces, el control interno generalmente se había considerado como un tema reservado solamente a los contadores. A partir de los años ochenta, se comenzaron a ejecutar una serie de acciones con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el control interno en el ámbito internacional. ( p. 13).

Las gerencias de las organizaciones públicas y privadas a nivel internacional, que están en la línea de la modernidad, están alentando permanentemente a la mejora de su gestión, preocupados que ésta se lleve a cabo con economía, eficiencia, eficacia y transparencia; habiéndose generado nuevas corrientes y orientaciones administrativas, que estimulan a las administraciones, a mejorar los controles internos de las organizaciones, de tal forma que se fortalezca la imprescindible confianza de la sociedad, y otros actores, en la fidelidad de la información económica y administrativa de las organizaciones y elevar la profesionalidad y ética de los trabajadores y directivos de la misma, garantizando la calidad y transparencia en la gestión. (Ley General del sistema nacional de control N°27852, artículo 7°).

### **1.1.2. Antecedentes nacionales**

Salazar (2014) nos hace referencia que el control interno considera que es una herramienta importante para el fortalecimiento de las capacidades de las gerencias públicas de hoy. Instrumento utilizado: encuestas, llega a una conclusión que el actual concepto de control interno se define dentro de una perspectiva de control integral, en donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo las entidades. Asimismo, refiere a que el control interno, busca que la alta dirección de ejecutivos, los gerentes y el personal las entidades, efectúen acciones de controles previos, simultáneo y posterior a las operaciones o actividades, con el propósito de que la utilización de los recursos, bienes y todas las operaciones, se encuentren orientados a la continuidad de los objetivos, metas y misión de cada entidad. (p. 6).

Concluye en su investigación que no es posible generalizar su aplicación en toda entidad, es decir lo que resulta en una entidad, no tendrá el mismo resultado en las demás entidades, se puede decir que a nivel de la organización interna de las entidades, este dependerá de la madurez del sistema de control interno, para internalizar su importancia en el ejercicio personal y profesional de cada funcionario o servidor dentro de la entidad. (Barbaran, 2014, p. 55).

Aquipucho (2015) refiere en líneas generales que el sistema de control interno con respecto a las contrataciones y adquisiciones es muy vulnerable, esto implica la notoria ausencia del control interno de forma muy significativa en la Municipalidad del Callao en el estudio la entidad que presta servicios a la población a través de las Contrataciones y Adquisiciones; al cual no permite cumplir con los objetivos y metas establecidos por el sistema de control interno” (p. 40).

Barbaran (2013) señala en su investigación sobre:

La importancia de las principales herramientas del control interno fundamentados de acuerdo al informe del comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de Treadway (committe of sponsaring organizations of the treadway commission), (COSO – ERM) Enterprise risk mangement (la gestión y evaluación del riesgo) en una entidad gubernamental. De la implementación de control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú” tiene una problemática que permite determinar el nivel de implementación y adecuaciones de la estructura y componentes bajo el marco de las normas de control interno, el objetivo es implementar el control interno en la gestión administrativa del comando nacional del cuerpo de bomberos voluntarios del Perú; el tipo de investigación básica, nivel de investigación descriptivo, explicativo y correlacional, método descriptivo, análisis – síntesis, a quienes se aplicó la técnica de la encuesta para recoger información de interés, diseño no experimental, población de cuarenta y dos empleados y cuatro voluntarios, muestra optimo treinta administrativos y tres empleados las conclusiones que adopta es que la implementación del control interno incide positivamente en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú, logrando una adecuada planeación, organización, dirección, coordinación, control de los recursos y actividades de la institución. (p.p. 10-14).

## **1.2. Fundamentación técnica científica humanística**

### **1.2.1 Control interno**

Contraloría General de la República (2014), señala que el control interno se inicia desde la aparición de la gran empresa, cuando los dueños se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos; y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes. El desarrollo industrial y económico de los negocios propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones (p.64).

Se define en la ley : “el sistema de control interno, es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad. El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior, de acuerdo con lo previsto en el Artículo 7º de la Ley 27852”.

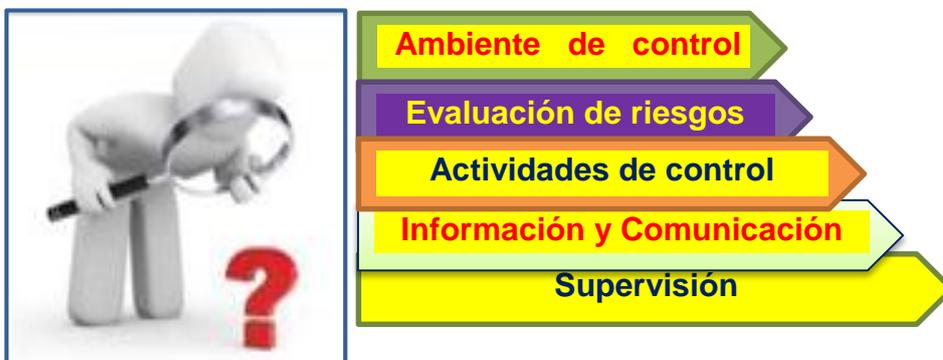
Escalante (2004) señala en su tesis de investigación que el control acciona en todas las áreas y los diferentes niveles de una entidad. Es decir que las actividades están bajo alguna forma de control o monitoreo. Las principales áreas de control en la empresa son las áreas de producción al cual el objetivo fundamental es la programación, coordinar e implantar las medidas tendientes a lograr un óptimo rendimiento en las unidades producidas, e indicar el modo, tiempo y lugar más idóneos para lograr las metas de producción, cumpliendo así con todas las necesidades del departamento de ventas. (p. 18).

Romero (2004) refiere sobre los “problemas que tiene el control interno previo, concurrente y posterior el mismo que no facilita el proceso de ejecución de la gestión en las instituciones del estado” (p. 35). También indica que las razones más evidentes es la importancia del control se debe que hasta lo mejor de los planes se pueden desviar; por lo que resume:

El control se emplea para crear mejor calidad, las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores. En cuanto a enfrentar el cambio este forma parte ineludible del ambiente de cualquier organización, los mercados cambian debido a la competencia en todo el mundo ofrece productos o servicios nuevos que captan la atención al público, surgen materiales y nuevas tecnologías, se aprueban o enmiendan reglamentos gubernamentales, la función del control sirve a los gerentes para responder a las amenazas o las oportunidades de todos ello, porque les ayuda a detectar los cambios que están afectando los productos y los servicios de sus organizaciones.

### Dimensiones de control interno

El control interno consta de cinco componentes relacionados en si, se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y están integrados en el proceso de dirección, son los siguientes:



*Figura 1:* Dimesiones de control

Elaboración propia

### Ambiente de control

Define el funcionamiento en una entidad y también influye en la concientización de sus empleados respecto al control; es decir que viene a ser la primera fase de

los componentes del control interno, promueve la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa o entidad la filosofía de la dirección y el estilo de gestión en la manera que dirección o gerencia asigna autoridad y las responsabilidades y organiza profesionalmente a los empleados y en la atención y orientación proporcionalmente a la administración”. (Barbaran, 2013, p. 18).

### **Integridad y valores éticos**

Es la existencia y la implantación de códigos de conducta u otras políticas relacionadas con las prácticas profesionales aceptables, incompatibilidades o pautas esperadas sobre el comportamiento ético y moral. “Componente que es primordial para alcanzar los objetivos de rendimiento poco realistas, sobre todo en los resultados a corto plazo y en qué medida la remuneración está basada en la consecución de los objetivos”. (Ley General del sistema nacional de control N°27852).

### **Compromiso de competencia profesional**

Define y describe las actividades y labores de índole profesional para definir las tareas que componen los trabajos específicos. Mediante ello se realiza el análisis de los conocimientos y habilidades necesarios para llevar a cabo el trabajo adecuadamente. (Ley General del sistema nacional de control N°27852).

### **Consejo de administración o comité de auditoria**

Los miembros de consejo de administración o comité se reúnen para discutir temas importantes, con frecuencia y oportunidad con el director financiero, contable, auditores, a fin que permite supervisar los objetivos y las estrategias, la situación financiera, los resultados de gestión significativamente. (Ley General del sistema nacional de control N°27852).

### **La filosofía de dirección y el estilo de gestión**

Con respecto a las actitudes y actuaciones de la dirección respecto a la presentación de información financiera, incluyendo las discusiones acerca de la aplicación de los tratamiento contables y administrativos. (Ley General del sistema nacional de control, N°27852).

### **Estructura organizativa**

Proporciona el flujo de la información necesaria para gestionar sus actividades, con el conocimiento y experiencia de los directivos teniendo en cuenta sus responsabilidades.

### **Asignaciones de autoridad y responsabilidad**

Son acciones que sirven para hacer frente a las metas y objetivos, funciones operativas y requisitos reguladores, incluyendo la responsabilidad de los sistemas de información y la autorización de cambio, mediante las normas y procedimientos de control incluyendo las descripciones de los puestos de trabajo

### **Políticas y prácticas de recursos humanos**

Son los procedimientos para contratar, formar, promocionar y remunerar a los empleados, también existen acciones disciplinarias tomadas como respuesta a las desviaciones de las políticas y procedimientos aprobados.

### **Evaluación de riesgos**

Las entidades se enfrentan a diversos riesgos, que tienen que ser evaluación, una de las condiciones previas a la evaluación del riesgo es identificar los objetivos a los distintos niveles, y vincularlos entre si; este consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para consecución de los objetivos que sirve como base para determinar con serán gestionados los riesgos.

Paralelamente la entidad debe conocer y abordar los riesgos, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos de las diversas áreas, cuantificarlos y prever la probabilidad de que ocurran así como las consecuencias que se puedan presentar, la evaluación debe ser un proceso continuo utilizando los sistemas de información y así mejorar los procesos de gestión administrativa.

Según la Ley General del sistema nacional de control N°27852 (2014) el proceso de evaluación del riesgo debe estar orientado al futuro el cual permita anticipar, adoptar medidas minimizando oportunamente el impacto de los mismos

en el logro de los resultados y convertirse en parte del proceso de planificación de la entidad. A la vez considerar siempre los objetivos de la evaluación de riesgos:

### **Objetivos relacionados con las operaciones**

Se refieren a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos contra posibles pérdidas.

### **Objetivos relacionados con la información financiera**

Se refieren a la preparación de estados financieros fiables y a la prevención de la falsificación de la información financiera publicada.

### **Objetivos de cumplimiento**

Se refieren al cumplimiento de las leyes y normas a las que está sujeta la entidad. Dependen de factores externos y tienden a ser parecidos en todas las entidades, en algunos casos, o en todo un sector, en otros.

### **Actividades de control**

Son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se cumplan con las instrucciones de la dirección, este ayuda a la toma de medidas necesarias para el control de riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos de la entidad. Todas las actividades deben ajustarse a las políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable que se lleven a cabo en forma eficaz las acciones necesarias para enfrentar los riesgos que existen a fin de cumplir con los objetivos de las diversas áreas de la entidad. (Ley General del sistema nacional de control, N°27852).

Se clasifican en controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales, informativos y controles de dirección, la clasificación que adopte las actividades debe ser adecuada para los diferentes riesgos en la entidad. (Ley General del sistema nacional de control, N°27852).

### **Bases teóricas**

## **Teoría del control interno**

La estructura del control interno está basado en componentes funcionales:

Según la normativa de ley N° 28716, aprobada con la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, el Decreto de Urgencia N° 067- 2009 y la Ley N° 29743, impulsan para la Administración Pública del Perú, un Sistema de Control Interno – SCI, tiene una estructura uniforme y es responsable del control interno en el país, de acuerdo al Art.7° de la Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - CGR y el Art. 4° de la Ley 28716 Ley de Control Interno para las Entidades Públicas del País, el responsable de la implementación o montaje del sistema de control interno, es el titular de la entidad, por lo tanto, en aplicación de la filosofía de la dirección, es quien tiene que comprometerse con el control interno en la organización.

Refiere que el involucramiento de otros actores en el control interno de la entidad que si bien es cierto corresponde al titular de la entidad la implementación del sistema de control interno, sin embargo, debe señalarse que la responsabilidad de su funcionamiento y mantenimiento le corresponde a toda la organización, a la alta gerencia, de la gerencia media (gerentes de línea, gerentes de apoyo y gerentes de soporte; sub gerentes, jefes de divisiones, de departamentos y de oficina) y de los niveles operativos (todos los trabajadores o servidores públicos de oficina y/o de campo). También la implementación del sistema de control interno la implantación o montaje del sistema de control interno, está a cargo de la gestión de la organización. . (Ley General del sistema nacional de control, N°27852).

### **1.2.2 Gestión del Programa Nacional Cuna Más**

Julián Pérez Porto y María Merino (2008) indico que la gestión proviene del mundo empresarial y se complementa la gerencia, definiendo como la ejecución y el monitoreo de los mecanismos acciones y medidas necesarios para consecución de los objetivos de una determinada institución.

Es decir que gestión compromete fuertemente a los actores con la institución además con los valores y principios de eficacia y eficiencia de todas las acciones ejecutadas dentro de un periodo determinado, gestión se entiende que la conducción de una institución aplicando técnicas para el desarrollo de las acciones a fin de alcanzar los objetivos.

### **Definición de gestión de programas sociales**

Cohen y Franco (2005) refiere que los programas sociales son un conjunto de proyectos que persiguen los mismos objetivos, responsables de establecer las prioridades de una determinada intervención el cual permite identificar y organizar los proyectos, el mismo que definirá el marco presupuestal institucional y asignar los recursos.

Al programa también se puede definir como un listado de actividades que se planifican de acuerdo a las necesidades de una determinada población planificados, el anticipo de algo o un proyecto y social el adjetivo que califica a aquello vinculado a la sociedad que interactúan entre sí y comparten la misma cultura. El programa social se define como una iniciativa destinada a mejorar las condiciones de vida de una población. Los programas sociales son desarrollados por el estado, ya que existe una responsabilidad de atender necesidades de las personas, el mismo que será propuesta por el gobierno poniendo en marcha planes que busquen garantizar el acceso de la educación, prevención para cuidar la salud o planes para combatir la desnutrición infantil dirigido a un sector importante que tienen ciertas necesidades aun no satisfechas.

La comisión económica de las naciones unidas para américa latina y el caribe (1998), señala que:

Los programas y proyectos sociales como materialización de la política social, se elaboran para satisfacer necesidades de la población. Cuando éstas se traducen en bienes o servicios que se transan en un mercado donde hay alguien que vende y otro que compra, la expresión de dichas necesidades se denomina «demanda efectiva», y la «demanda insatisfecha», o déficit de demanda,

corresponde a la brecha entre esta última y la oferta. En el caso de problemas sociales, normalmente, se opera fuera del mercado, pretendiendo satisfacer necesidades cuyos portadores no tienen capacidad de compra. Aquí, cabe distinguir entre «demanda real» y «potencial». La primera, refleja el conjunto de la población que expresa y reclama una solución a sus necesidades. La segunda contempla a toda la población que tiene la carencia, independientemente si la traduce o no en demanda. En este contexto, «demanda insatisfecha» equivale a necesidad insatisfecha.

Dicha demanda se satisface vía las políticas sociales, que operan subsidiando los productos (bienes o servicios) del proyecto, para entregarlos a la población beneficiaria, a un precio inferior al del mercado, a uno menor al de su costo de producción o, inclusive, en forma gratuita. Las necesidades básicas insatisfechas de la población que presenta mayores carencias, pueden, así, ser concebidas como problemas y los proyectos sociales como soluciones a los mismos.

### **Programa Nacional Cuna Más**

Ley N° 29792 Ley de creación, organización y funciones del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social (2011) “con la finalidad de mejorar la calidad de vida de la población en situación de vulnerabilidad y pobreza”. (título I, pp. 1-4).

Decreto supremo N°003-2012-MIDIS (2012) crean el programa nacional cuna más, y establecen las definiciones:

En el marco de la normativa el programa nacional cuna más es un programa social focalizado a cargo del MIDIS con el propósito de brindar atención integral y mejorar el desarrollo infantil de niñas y niños de entre 0 y 36 meses de edad en condiciones de pobreza y pobreza extrema a su vez promoviendo la articulación de sectores y niveles de gobierno, organismos y programas que comportan o complementen sus objetivos.

El programa nacional cuna más implementa sus servicios a través de los Comités de Gestión y órganos conformados por miembros de la

comunidad para la administración de los servicios Cuna Más. Sobre la base de un modelo de cogestión Estado y comunidad, el Programa Nacional Cuna Más brinda capacitación y acompañamiento técnico en temas de salud, nutrición, prácticas de cuidado y aprendizaje infantil temprano.

Para la ejecución de los servicios que brinda el programa realiza las denominadas transferencias financieras y subvenciones económicas mensualmente a los comités de gestión.

Resolución Ministerial N°122-2016-MIDIS (2016) aprueba el manual de operaciones del programa nacional cuna más, estableciendo los siguientes definiciones:

Visión y misión del programa nacional cuna más:

“Lideramos el diseño e implementación de servicios pertinentes y de calidad para la atención integral de la primera infancia, contribuyendo a desarrollar al máximo las potencialidades de las niñas/os menores de tres años de edad, en particular en zonas de pobreza y pobreza extrema”.

“Brindar servicios para la atención integral de calidad y pertinente a niñas/os menores de tres años en zonas de pobreza y pobreza extrema, que permitan cultivar y guiar cuidadosamente su potencial intelectual, emocional, social y moral; guiados con una perspectiva de interculturalidad, equidad, derechos y ciudadanía; y con el sustento de la cogestión con la comunidad”.

El objetivo general es mejorar el desarrollo infantil de niñas y niños menores de treinta y seis meses de edad en zonas de situación de pobreza y extrema pobreza para superar las brechas en su desarrollo cognitivo, social, físico y emocional.

#### **Los servicios que brinda son:**

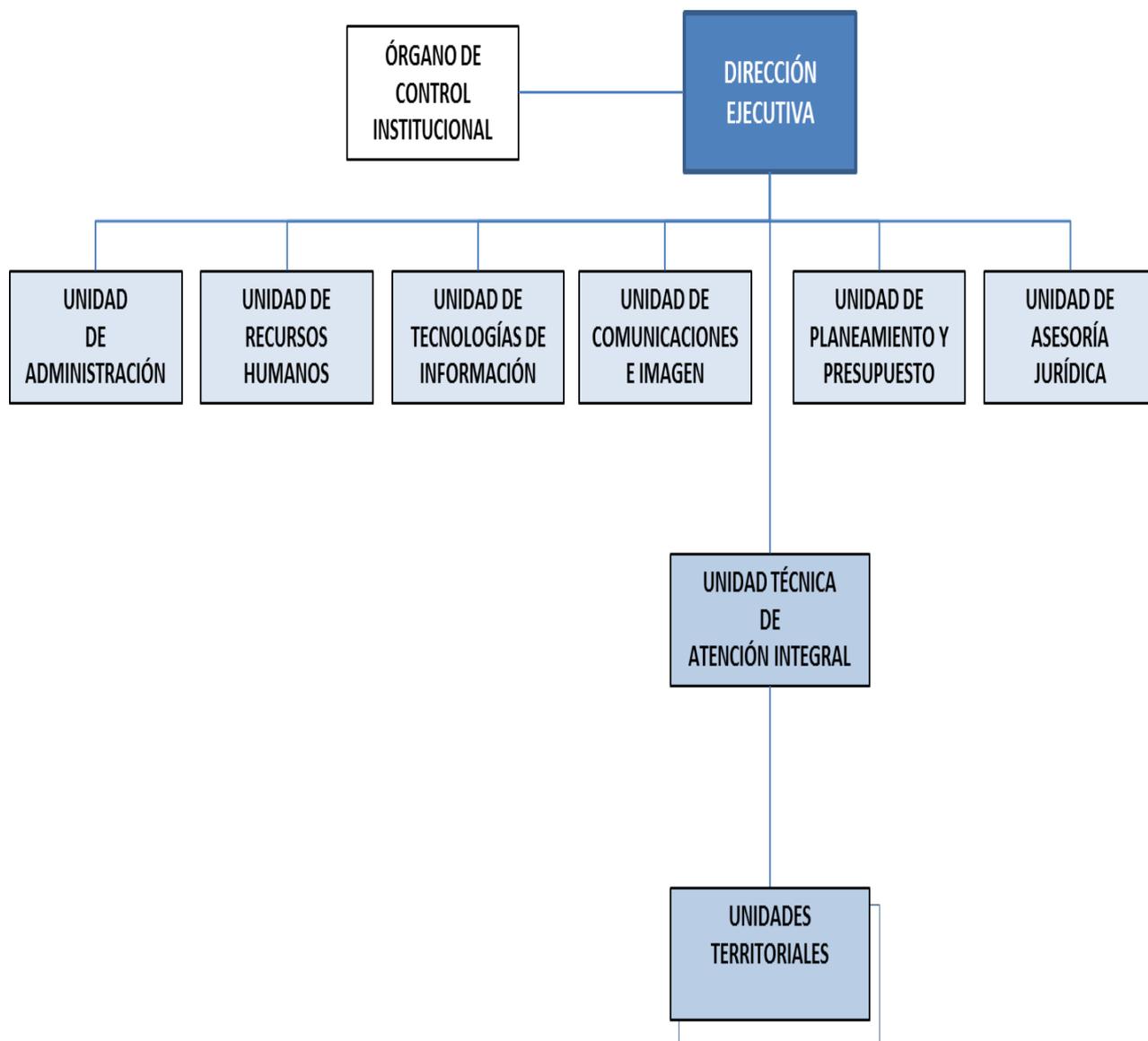
Servicio de cuidado diurno, mediante esta modalidad brinda servicio integral a niñas y niños entre seis a treinta y seis meses que requieren atención las necesidades básicas de salud, nutrición, seguridad, protección, afecto, descanso, juego, aprendizaje y desarrollo de habilidades.

Servicio de acompañamiento de familias, mediante esta modalidad se realiza visitas a hogares y sesiones grupales con madres gestantes, niñas y niños menores de treinta y seis meses y sus familias fortaleciendo las prácticas de cuidado y aprendizaje infantil.

### **Estructura orgánica**

Para llevar a cabo su estrategia y de este modo cumplir con los objetivos está estructurado con órganos de dirección, de apoyo, de asesoramiento, y de línea además de sus respectivas unidades territoriales de los cuales 22 a nivel nacional y 9 oficinas de coordinación territorial, dando el soporte necesario para el buen desarrollo de sus acciones a nivel nacional, se muestra en la siguiente estructura:

### **Organigrama del Programa Nacional Cuna Más**



*Figura 2.* Estructura orgánica

*Fuente:* programa nacional cuna más

Resolución de Dirección Ejecutiva N°1614-2015-MIDIS/PNCM (2015) en el cual aprueba el protocolo gestión de recursos financieros del estado que reciben los comités de gestión, que el estudio se destaca que las actividades de servicios del programa en las comunidades los realizan a través de los siguientes colaboradores denominados:

### **Actores comunales**

#### **La asamblea comunal**

Es la máxima instancia de debate y decisión en la jurisdicción de la comunidad. En esta instancia se acepta la implementación de los servicios del programa y se elige a los miembros del comité de gestión y del consejo de vigilancia.

#### **Comité de gestión**

Es la organización del programa que representa a la comunidad y tiene la responsabilidad de promover acciones que favorezcan el desarrollo infantil de las niñas y niños hasta los treinta y seis meses de edad. Tiene por finalidad constituir un espacio para la participación de la comunidad en la cogestión del servicio de acompañamiento a familias y del servicio de cuidado diurno.

Es establecido por el programa y que tiene como base la representatividad comunal ejercida por líderes comunales, organizaciones indígenas reconocidas o personas con reconocimiento comunal, es propuesta y aprobada en una asamblea comunal delegando a ellos la responsabilidad de gestionar los servicios que gestiona el programa nacional cuna más.

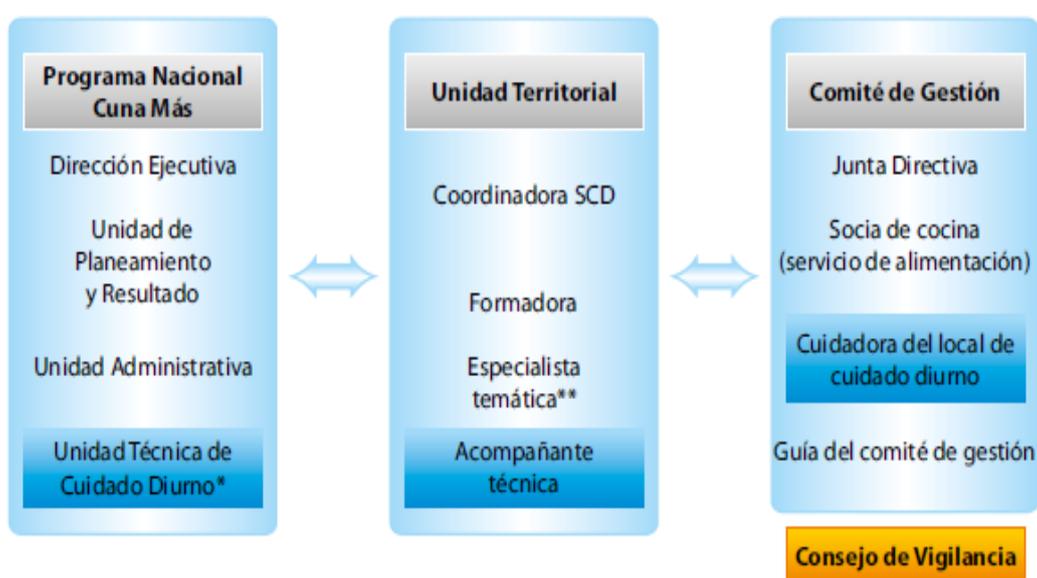
El comité de gestión debe conformarse con los siguientes miembros: presidente, secretario, tesorero y vocal.

El comité de gestión es responsable de administrar oportuna, eficaz y eficiente los recursos financieros del estado, justificar los gastos de los recursos financieros transferidos conforme a los procedimientos y plazos establecidos en las normas vigentes.

### **Apoyo administrativo del comité de gestión**

Es una persona natural voluntaria que estará encargado de apoyar al comité de gestión en los diversos requerimiento y justificaciones para el uso de recursos, mas no participará en la administración de los fondos transferidos. Asimismo, recibe una contribución por su colaboración en las actividades realizadas según lo establecido en la directiva del programa y la ley general del voluntariado con carácter de contraprestación ni remunerativo.

### Gestión del servicio de cuidado diurno



\* Coordinador de Atención Integral y Formación de desarrollo de capacidades, gestión comunal, infraestructura y equipamiento y monitoreo.

\*\* Especialista de Salud, Gestión comunal, Nutrición, Infraestructura y equipamiento.

Figura 3: Lineamientos de Gestión del Servicio de cuidado diurno

Fuente: Contraloría general de la republica

## Ámbitos de intervención

### ¿Dónde estamos?



El Programa Nacional Cuna Más (PNCM) tiene como ámbito de intervención focalizada 750 distritos del país de las zonas urbanas y rurales que se encuentran en situación de pobreza y pobreza extrema.

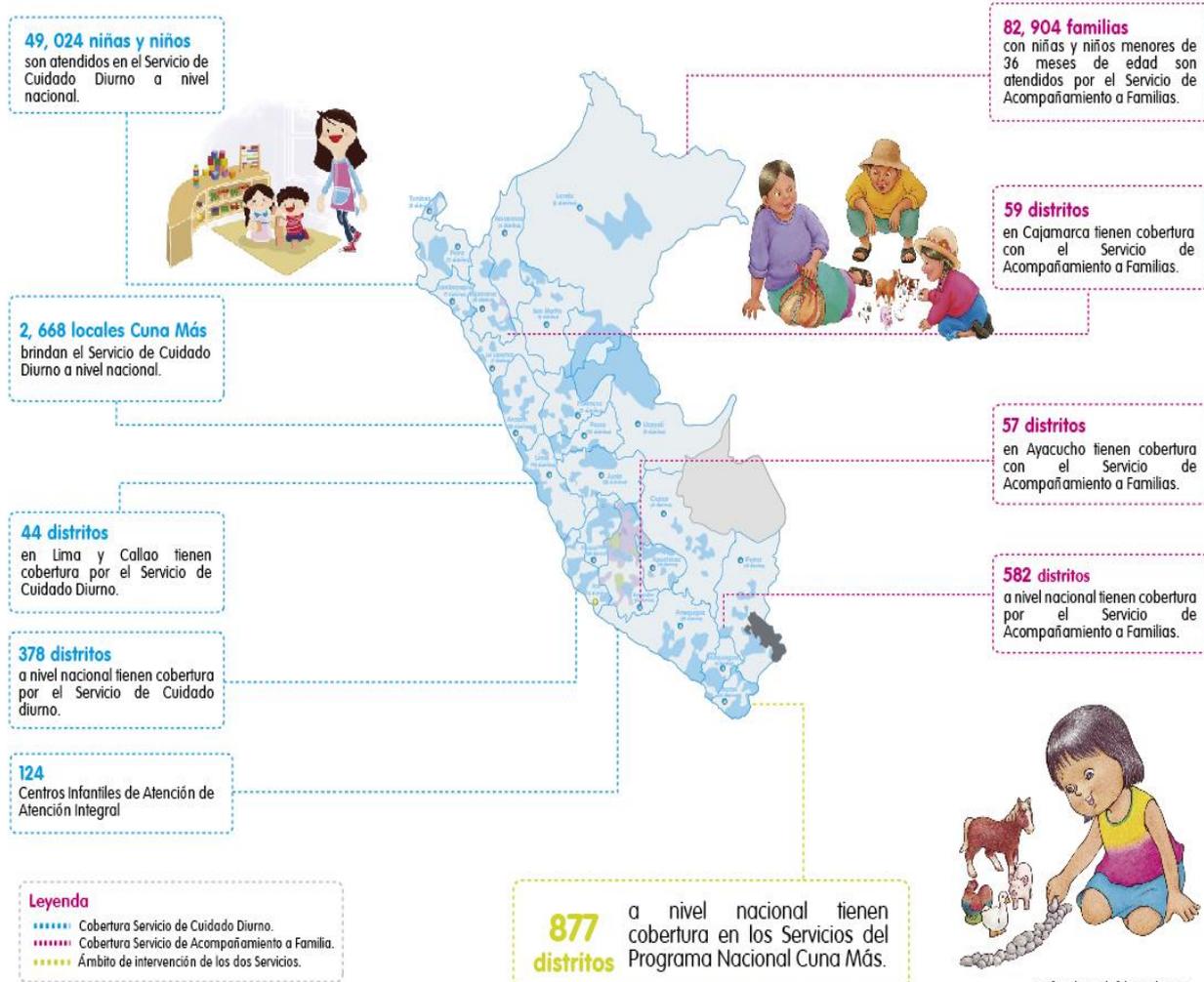


Figura 4: Lineamientos de gestión del servicio de cuidado diurno

Fuente de internet: [www.cunamas.gob.pe/?page\\_id=12](http://www.cunamas.gob.pe/?page_id=12)

### **1.3. Justificación**

El presente estudio de investigación es muy importante por contener temas de interés actual como es el control interno en los programas sociales del estado 2017 se orienta hacia la consecutiva practica por los servidores y demás colaboradores que forman parte de una institución a fin de lograr una mejor calidad profesional.

#### **1.3.1. Justificación teórica**

En el trabajo se considera al control interno eficaz viene a ser una herramienta para mejorar el proceso de gestión del programa nacional cuna más debido al alto aporte en el proceso, los procedimientos y las técnicas para determinar si los controles realizados coincide con lo planeado y sobre ello realizar los ajustes y retroalimentación necesaria.

El control interno fomenta los principios de eficiencia, eficacia e importante administración de los recursos financieros y ayudaran a garantizar la confiabilidad de los resultados en los estados financieros y presupuestales en cumplimiento de la normativa vigente.

La gestión del programa nacional cuna más necesita de actividades de control más efectiva, siendo así que las políticas y los procedimientos logren ayudar a asegurar el cumplimiento de las indicaciones e instrucciones del órgano que decide en la entidad; el mismo que ayudará a tomar las medidas correspondientes para el control de riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos de la institución.

#### **1.3.2. Justificación metodológica**

En la presente estudio de investigación se justifica por lo que el procedimiento seguido es coherente con el diseño de la investigación y se ha construido con la ayuda de los especialistas en gestión publica para los instrumentos válidos y confiables para recabar la información importantes de los sujetos afectos que son los miembros de los comités de gestión de la unidad territorial de Pucallpa de la investigación en referencia a las variables de control interno y gestión del programa cuna más; sobre ello se presenta las posibles soluciones a través de las hipótesis. Se formula los propósitos de la investigación a través de los objetivos y todos

los elementos se formulan por medio de las variables, dimensiones e indicadores y teniendo en cuenta la metodología del proceso de investigación generalmente aceptado.

### **1.3.3. Justificación social práctica**

El impacto de la descentralización del gasto público social y los recursos financieros en el programa nacional cuna más forma parte de un protocolo de procedimientos para realizar las transferencias de recursos a los comités de gestión del servicio de acompañamiento a familias, para el pago de gastos de colaboración a facilitadores y gastos de funcionamiento se ajustan a la realidad, a la disponibilidad y acceso a puntos de cobro, que podrán ser articulados con otros Programas Sociales.

Las asignaciones a los comités de gestión considerarán las características especiales de la zona para la valorización del importe de gastos de movilización asignados para gastos de funcionamiento. Se podrá incluir un rubro correspondiente a combustible y lubricantes con la finalidad de facilitar el desplazamiento de sus integrantes para el cumplimiento de sus funciones. *Directiva N° 005-2015-MIDIS/PNCM "Orientaciones para la implementación del programa nacional cuna más en los pueblos indígenas que se ubican en la amazonia peruana"*.

## **1.4. Problema**

### **1.4.1. Realidad problemática**

El control interno es una clave para mejorar la gestión en una entidad. Es parte de los procesos que concretan la misión en la entidad y, como un sistema, se extiende por las actividades de una entidad. Esto aplica para las personas que realizan las actividades en los programas sociales. La gestión de los programas sociales debe incluir el control interno dentro de la planificación como una línea de base que se utilice para medir su nivel de avance y en búsqueda de la eficiente ejecución de los recursos económicos de los programas sociales. (Ley orgánica del sistema nacional de control N°27785, Art.7°).

La problemática en la gestión del programa nacional cuna más, es la falta de un control interno óptimo y eficaz el cual servirá como base para una adecuada organización, planificación, dirección y coordinación en la

gestión institucional además de la evaluación del control interno de manera preventiva, simultánea y con la finalidad de disponer la información que permita retroalimentar los diversos aspectos de la gestión de la institución. Es fundamental que todos los responsables de los comités de gestión utilicen la información como base y guía a fin de aplicarlo en el buen manejo de los fondos de transferencias de gastos y subvenciones económicas asegurando la más anhelada eficiencia y eficacia en la gestión del programa y esta a su vez la autoridad competente evalué el funcionamiento para que continúe brindando sus servicios a la comunidad de situación en extrema pobreza.

En ese sentido el control interno que se realice en el programa nacional cuna más va reflejar en las rendiciones y justificaciones de los gastos transferidos a los comités de gestión. Las transferencias realizados en año 2016 a la unidad territorial de Pucallpa de acuerdo a los datos de la página web de transparencia del MEF refleja que la ejecución es S/5,263,846.29 como se muestra en la figura:

UNIDAD TERRITORIAL UCAYALI				
2.5.2.1.1.99 A OTRAS ORGANIZACIONES				
25 UCAYALI				
Año	Esp det	Prod/Proy. Depart.	Presupuestb Institucional Modificado	Ejecución total 2016
	3.000314	FAMILIAS ACCEDEN A ACOMPAÑAMIENTO EN CUIDADO Y APRENDIZAJE DE SU	828,255.00	809,215.00
	3.000584	NIÑAS Y NIÑOS DE 6 A 36 MESES DE EDAD QUE VIVEN EN SITUACION DE POBR	4,731,137.00	4,454,631.29
TOTAL			5,559,392.00	5,263,846.29

*Figura 5:* Ejecución presupuestal de la unidad territorial Pucallpa al cierre 2016

*Fuente:* transparencia económica MEF

[app5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx](http://app5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx)

De acuerdo al cuadro las transferencias a los comités de gestión la actividad familias acceden a acompañamiento en cuidado y aprendizaje de sus niños y niñas de 36 meses, que viven en situación de pobreza y extrema pobreza su ejecución al 2016 fue S/809,215.00 y para el servicio de

cuidado diurno: la actividad niñas y niños de 06 a 36 meses de edad que viven en situación de pobreza extrema en zona urbana la ejecución al 2016 fue S/4,454,631.29.

Para las justificaciones de los gastos realizados en la unidad territorial Pucallpa es pertinente realizar una gestión de control interno por parte de los servidores encargados del seguimiento y supervisión de las transferencias por ambos servicios.

## **1.4.2. Problemas de investigación**

### **1.4.2.1. Problema general**

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017?

### **1.4.2.2. Problemas específicos**

#### **Primer problema específico**

¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017?

#### **Segundo problema específico**

¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017?

#### **Tercer problema específico**

¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control gerencial y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017?

#### **Cuarto problema específico**

¿Cuál es la relación que existe entre el información y comunicación y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017?

#### **Quinto problema específico**

¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017?

### **1.5. Hipótesis de investigación**

#### **1.5.1. Hipótesis general**

El control interno se relaciona con la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

#### **1.5.2. Hipótesis específicas**

##### **Primera hipótesis específica**

El ambiente de control se relaciona con la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

##### **Segunda hipótesis específica**

La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

##### **Tercera hipótesis específica**

Las actividades de control gerencial se relacionan con la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

##### **Cuarta hipótesis específica**

La información y comunicación se relaciona con la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

## **Quinta hipótesis específica**

La supervisión se relaciona con la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

### **1.6. Objetivos de investigación**

#### **1.6.1. Objetivo general**

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

#### **1.6.2. Objetivos específicos**

##### **Primer objetivo específico**

Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

##### **Segundo objetivo específico**

Determina la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

##### **Tercer objetivo específico**

Determina la relación que existe entre las actividades de control gerencial y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

##### **Cuarto objetivo específico**

Determina relación que existe entre el información y comunicación y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

**Quinto objetivo específico**

Determina la relación que existe entre la supervisión y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

## **II. Marco Metodológico**

### **2.1 Variables**

Al respecto el investigador Valderrama (2013) menciona que la variable se define como la característica cuantitativa o cualitativa observable que posee cada persona, objeto o institución que forma parte de la población de estudio (p.157), en el presente estudio las variables involucradas se presentan esquemáticamente y definidas conceptualmente a continuación.



*Figura 6.* Variables implicadas en la investigación.

### **2.1.1 Control interno**

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. La Contraloría General de la República 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. (Ley N° 27785, 2002).

La evaluación de la implementación del sistema de control interno según lo dispuesto en la normativa vigente, los órganos de control institucional tienen la obligación de realizar anualmente, la actividad de control referida a la evaluación de la implementación del sistema de control interno, y su cumplimiento y en el caso que la administración no haya efectuado la implementación del sistema de control interno y la oficina de control interno en el informe resultante de dicha actividad de control, lo informará a la contraloría general. (Ley N° 27785, 2002).

Ley N° 28716, (2006). Ley de Control Interno de las entidades del Estado *“establece que en el desarrollo de una auditoría, los órganos de control interno, la contraloría general de la república y las sociedades de auditoría tienen que realizar la evaluación el control interno en una determinada entidad”* a su vez define que:

El control interno en la gestión de la organización es importante señalar que el sistema de control interno, es una herramienta administrativa potente y muy efectiva para la gestión de administración pública del país.

En el mismo documento normativo se define al control interno como una herramienta que contribuye a combatir la corrupción efectivamente, y un aspecto positivo que brinda a la organización es generar una cultura organizacional basada en valores éticos sumándose de mucha importancia al aspecto conductual y cumplimiento de las normas y directivas de control interno implantadas por parte de los titulares, funcionarios y el personal de la institución, en consecuencia este genera una cultura de transparencia el mismo que beneficiara la previsión al fraude financiero, administrativo y operativo.

### **2.1.2 Gestión de programas sociales**

Cohen y Franco (2005), refiere que los *“programas sociales se conforman de un conjunto de proyectos que persiguen los mismos objetivos y son los responsables de establecer las prioridades de la intervención, ya que permiten identificar y organizar los proyectos, definir el marco institucional y asignar los recursos”*. Hace referencia sobre las definiciones:

Programa puede ser un listado de temas, una planificación, el anticipo de algo o un proyecto. Social, por su parte, es el adjetivo que califica a aquello vinculado a la sociedad (la comunidad de personas que mantienen interacciones y comparten una cultura). Puede decirse que un programa social es una iniciativa destinada a mejorar las condiciones de vida de una población. Se entiende que un programa de este tipo está orientado a la

totalidad de la sociedad o, al menos, a un sector importante que tiene ciertas necesidades aún no satisfechas.

La mayoría de los programas sociales son desarrollados por el Estado, que tiene la responsabilidad de atender las necesidades de todas las personas. Un gobierno, de este modo, puede poner en marcha planes que busquen garantizar el acceso a la educación, campañas de prevención para cuidar la salud o iniciativas para combatir la desnutrición infantil.

Vásquez (2006) señala que:

En nuestro país existen alrededor de cuarenta programas de lucha contra la pobreza, que se encuentran adscritos en los distintos sectores como los ministerios de salud, de educación, de la mujer, de desarrollo de inclusión social, de trabajo, de agricultura, de vivienda, de transporte, de economía y finanzas. Las políticas de organización de recursos humanos, financieros y administrativos aplicados a los programas sociales necesariamente se debe distinguir en los programas sociales que se dieron en la década de los ochenta; los programas que actualmente se encuentran funcionando se iniciaron en la década de los noventa y otros que se dieron a partir de los años dos mil.

Al respecto, en la actualidad existen 53 programas sociales a nivel nacional de los diversos ministerios del Perú.

## **2.2 Operacionalización de variables**

A continuación, se presenta la matriz de operacionalización de las variables de estudio comprendidas en la siguiente investigación tales como: control interno y gestión en el programa nacional cuna más.

Tabla 1

*Operacionalización de la variable control interno*

Dimensiones	Indicadores	Escalas de medición	Niveles y rango
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>Administración estratégica</li> <li>Asignación de autoridad y responsabilidad</li> </ul>		Muy eficiente 19 - 25 Eficiente 12 - 18 Deficiente 5 - 11
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planeamiento de la Gestión de Riesgos</li> <li>Revisión de procesos</li> </ul>	(1) Nunca  (2) Casi nunca	Muy eficiente 30 - 40 Eficiente 19 - 29 Deficiente 8 - 18
Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluación de costo-beneficios</li> <li>Rendición de cuentas</li> </ul>	(3) A veces  (4) Siempre	Muy eficiente 15 - 20 Eficiente 9 - 14 Deficiente 4 - 8
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>Información y responsabilidad</li> <li>Comunicación externa</li> </ul>	(5) Casi siempre	Muy eficiente 8 - 10 Eficiente 5 - 7 Deficiente 2 - 4
Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>Seguimiento de resultados.</li> <li>Compromiso de mejoramiento</li> </ul>		Muy eficiente 22 - 30 Eficiente 14 - 21 Deficiente 6 - 13

Fuente: Adaptado de Pinedo, Amanda (2014).

Tabla 2

*Operacionalización de la variable gestión en el programa nacional cuna mas*

Dimensiones	Indicadores	Escalas de medición	Niveles y rango
Servicio de cuidado diurno	<ul style="list-style-type: none"> <li>Atención integral</li> <li>Cuidado de la salud infantil</li> <li>Aprendizaje infantil</li> </ul>	(1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces	Muy eficiente 92 - 125 Eficiente

	• Trabajos con familias	(4) Siempre	58 - 91
		(5) Casi siempre	Deficiente
Servicio de acompañamiento a familias	• Visitas al hogar • Sesiones de socialización e interaprendizaje		25 – 57

*Fuente:* Adaptado de Pinedo, Amanda (2014).

### 2.3 Metodología

La presente investigación se enmarca en el enfoque cuantitativo, de tipo básica, y por la finalidad es clasificada como descriptiva correlacional, porque observará la relación existente entre las variables de la aplicación de un modelo basado en competencias de la calidad en formación académica en, sin indicar las relaciones causales entre ellas. Se utilizará el método científico, el cual se define como el modo, la forma, la vía o el camino adecuado para alcanzar los objetivos que se han definido previamente (Carrasco, 2013, p. 269).

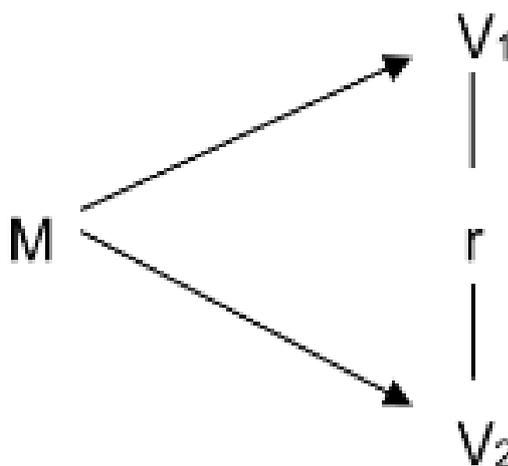
### 2.4 Tipo de estudio

Es una investigación no experimental, debido a que no se puede realizar cambios deliberadamente a las variables; control interno que está estipulado con la normativa y la gestión de los programas sociales el cual será motivo de análisis posterior el cual contribuye a la mejora de los objetivos y metas de la entidad.

El tipo de investigación corresponde según Carrasco (2009) a la denominada como básica, en vista de que se encuentra orientada a ampliar y profundizar los conocimientos que se tiene acerca de la realidad que se estudia (p.43).

## 2.5. Diseño de investigación

El presente estudio es de diseño no experimental, descriptivo correlacional de corte transversal, y cuyo esquema se presenta a continuación:



### Dónde:

**M:** Comités de gestión del Programa Nacional Cuna Más - Pucallpa.

**V1:** Control interno.

**V2:** Gestión del Programa Nacional Cuna Más

**r :** Relación entre ambas variables.

## 2.6 Población, muestra y muestreo

### 2.6.1 Población

Córdova (2012, p.21) la población es el conjunto de unidades de observación con características comunes y perceptibles, que para el caso el número de sujetos es equivalente a 144 comités de gestión

Tabla 3

*Comités de gestión del programa nacional cuna más de la unidad territorial  
Pucallpa*

N°	Comités de gestión	N° de integrantes	Porcentaje
1	Campo verde	6	4.2%
2	Comedor popular 58 luz salgado	6	4.2%
3	Comedor popular los ángeles 118	6	4.2%
4	Creciendo para el futuro	6	4.2%
5	Emmanuel	6	4.2%
6	Juntos hasta alcanzar el éxito	6	4.2%
7	La perla de Ucayali	6	4.2%
8	Las perlas	6	4.2%
9	Las rositas	6	4.2%
10	Las triunfadoras	6	4.2%
11	Masisea	6	4.2%
12	Mturune PGI	6	4.2%
13	Mujeres virtuosas	6	4.2%
14	Sagrado corazón de Jesús	6	4.2%
15	San francisco jepe ian	6	4.2%
16	Santa rosa de lima	6	4.2%
17	Semillitas de atalaya	6	4.2%
18	Señor de los milagros	6	4.2%
19	Sor ambrosina	6	4.2%
20	Teodoro binder	6	4.2%
21	Vargas guerra	6	4.2%
22	Victoria barsia	6	4.2%
23	Villa aguaytia	6	4.2%
24	Villa selva	6	4.2%
	Total	144	100%

*Fuente:* Base de datos PNCM 2017.

### 2.6.2 Muestra

La muestra de estudio fue de tipo observacional, en vista que el tamaño de la muestra es el mismo que el tamaño de la población en el presente estudio se llegó a establecer este criterio en vista de que el número de elementos que conforman la población es accesible desde todo punto de vista al investigador. Siendo la muestra los 105 actores comunales de los comités de gestión de la unidad territorial de Pucallpa del programa nacional cuna más.

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

N = Tamaño muestral.

Z<sup>2</sup> = Nivel de confianza elegido.

p y q = Probabilidad de éxito y fracaso (valor = 50%).

N = Población.

E<sup>2</sup> = Error seleccionado.

N = Tamaño de la población.

En nuestro estudio, para el cálculo de la muestra tenemos lo siguiente:

Z<sup>2</sup> = 1,96 (95%)

p y q = 0,5 (valor = 50%)

N = 144

E<sup>2</sup> = 0,05 (5%)

Por tanto:

$$n = \frac{(1,96)^2 \cdot (144) \cdot (0,5 \cdot 0,5)}{(0,05)^2 (144 - 1) + (1,96)^2 (0,5 \cdot 0,5)}$$

$$n = 104.9379$$

n = 105

De la aplicación de la fórmula se obtiene que el tamaño de la muestra es 105 miembros de los comités de gestión. Aplicando el muestreo estratificado tenemos:

Tabla 4

*Muestra de los integrantes de los comités de gestión del programa*

N°	Comités de gestión	Población	Factor de afección	Muestra	Porcentaje
1	Campo verde	6	0.7322	4	4.2%
2	Comedor popular 58 luz salgado	6	0.7322	4	4.2%
3	Comedor popular los angeles 118	6	0.7322	4	4.2%
4	Creciendo para el futuro	6	0.7322	4	4.2%
5	Enmanuel	6	0.7322	4	4.2%
6	Juntos hasta alcanzar el éxito	6	0.7322	4	4.2%
7	La perla de ucayali	6	0.7322	4	4.2%
8	Las perlas	6	0.7322	4	4.2%
9	Las rositas	6	0.7322	4	4.2%
10	Las triunfadoras	6	0.7322	4	4.2%
11	Masisea	6	0.7322	4	4.2%
12	Mturune PGI	6	0.7322	4	4.2%
13	Mujeres virtuosas	6	0.7322	4	4.2%
14	Sagrado corazón de jesus	6	0.7322	4	4.2%
15	San francisco jepe ian	6	0.7322	4	4.2%
16	Santa rosa de lima	6	0.7322	4	4.2%
17	Semillitas de atalaya	6	0.7322	4	4.2%
18	Señor de los milagros	6	0.7322	4	4.2%
19	Sor ambrosina	6	0.7322	4	4.2%
20	Teodoro binder	6	0.7322	4	4.2%
21	Vargas guerra	6	0.7322	4	4.2%
22	Victoria barsia	6	0.7322	4	4.2%
23	Villa aguaytia	6	0.7322	4	4.2%
24	Villa selva	6	0.7322	4	4.2%
Total		144		105	100%

*Fuente:* Base de datos PNCM 2017

Después de definir el tamaño de la muestra procederemos mediante el muestro aleatorio estratificado a seleccionar los elementos muestrales, integrantes de los comités del Programa Nacional Cuna Más, y para ello se utilizará el software Stats<sup>TM</sup> 2.0, el cuál es hasta ahora la mejor forma que hemos encontrado para tal fin.

## **2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **2.7.1 Técnicas**

La técnica de recolección de datos es el análisis de documentos y la encuesta; con los instrumentos guía de análisis de documentos y cuestionario

### **2.7.2 Instrumentos de recolección de datos**

Para elaborar la medición de las variables se aplicó el cuestionario tipo encuesta, La encuesta, es calificada como un cúmulo de afirmaciones diseñadas en coherencia con el corpus teórico que fundamenta la variable de estudio, lo cual permite obtener información relevante, para los objetivos de la investigación.

A continuación, presentamos la ficha técnica de los instrumentos utilizados en el estudio:

#### **Ficha técnica instrumento 1**

Nombre : Escala de Control Interno  
 Autor / Año : 2017  
 Adaptación : Zunil Pinedo Carbajal  
 Año : 2017  
 Confiabilidad :  $\alpha = .895$   
 Administración : Individual/Colectiva  
 Duración : Aproximadamente 30 minutos.

Descripción: El instrumento que mide la variable control interno en el programa nacional cuna más en el enfoque por sus cuatro dimensiones ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, y supervisión, diseñado para aplicar a los actores comunales.

Específicamente, en la carrera de diseño a treinta actores comunales de los comités de gestión de la unidad territorial de Pucallpa del programa nacional cuna más, y cuya participación haya sido activa en las actividades de justificaciones de gastos por transferencias económicas recibidas por el programa.

### **Ficha técnica instrumento 2**

Nombre : Escala de gestión del programa nacional cuna mas

Autor : Zunil Pinedo Carbajal

Año : 2017

Índice de fiabilidad :  $\alpha = .923$

Aplicación : Individual

Tiempo estimado : 20 minutos.

Duración : Aproximadamente 30 minutos.

Descripción: El instrumento que mide la variable gestión en el programa nacional cuna más en el enfoque por sus dos dimensiones servicio de cuidado diurno y servicio de acompañamiento a familias, información y comunicación, y supervisión, diseñado para aplicar a los actores comunales. Específicamente, en la carrera de diseño a actores comunales de los comités de gestión de la unidad territorial de Pucallpa del programa nacional cuna más, y cuya participación haya sido activa en las actividades de justificaciones de gastos por transferencias económicas recibidas por el programa.

### **2.7.3 Validación y confiabilidad de los instrumentos**

**Validez**, todo instrumento de recolección de datos debe presentar validez, esta se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable. El proceso de validación pretende de los instrumentos se llevó a cabo mediante la llamada validez de expertos o face validity, la cual se refiere al grado en que aparentemente un instrumento de medición mide la variable en cuestión, de acuerdo con los especialistas en el tema (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p. 204).

## Validez de los instrumentos

Los instrumentos que permitieron la medición de las variables de estudio, debieron pasar por el proceso de validez de contenido a través de expertos en el tema o voces calificadas de manera que se evalúe su correspondencia con la teoría presentada en los capítulos anteriores. Los expertos consultados deben ser metodólogos y temáticos.

Tabla 5

### *Validación de expertos de los instrumentos de recolección de datos*

N°	Expertos	Calificación	
		Control Interno	Gestión
Experto 1	Mgtr. Pedro Pablo Marín Sánchez	Aplicable	Aplicable
Experto 2	Mgtr. Edgardo Almiro Chuquimango Vergaray	Aplicable	Aplicable
Experto 3	Mgtr. Walter M. Vásquez Mondragón	Aplicable	Aplicable

*Fuente:* Certificado de validación (ver Apéndice B)

**Confiabilidad**, la confiabilidad de un instrumento de medición hace referencia al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales. En el presente estudio se procedió a hallar el índice de fiabilidad de cada uno de los instrumentos recabando los datos a partir de una muestra piloto, donde se observa que el valor obtenido de alfa de Cronbach es coherente con lo manifestado por Blanco (2000, p. 74).

### Confiabilidad de los instrumentos

Para a determinación de la confiabilidad de los instrumentos antes descritos, existen diferentes procedimientos estadísticos, siendo el de mayor facilidad el coeficiente de confiabilidad alfa de Cronbach, en vista que solo es necesario una aplicación de los instrumentos a los sujetos de investigación.

Tabla 6

*Confiabilidad de los instrumentos, control interno y la gestión del programa nacional cuna más.*

Control interno		Gestión	
Alfa de Cronbach	N° de elementos	Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.895	25	0.923	25

*Fuente.* Base de datos de la encuesta en una muestra piloto (ver Apéndice).

### 2.8. Métodos de análisis de datos

El análisis descriptivo de cada una de las variables y sus dimensiones se realizó través de la distribución de frecuencias, lo cual permitió la visualización organizada de los puntuaciones que se han alcanzado en cada uno niveles establecidos para las variables aprendizaje por competencia y la calidad de formación académica de los estudiantes; El grado de correlación se determinará a través de los estadísticos correspondientes según las variables de estudio (variables cualitativas) para lo cual corresponde el estadígrafo no paramétrico  $\rho$  ( $\rho$ ) de Spearman, además es importante resaltar que la interpretación de los valores de los coeficientes de correlación se realizará teniendo en cuenta la siguiente tabla:

Tabla 7

*Escala de correlación según el rango de valores.*

Coeficiente	Tipo	Interpretación
De -0.91 a -1	Negativa / relación inversa	Correlación muy alta
De -0.71 a -0.90		Correlación alta
De -0.41 a -0.70		Correlación moderada
De -0.21 a -0.40		Correlación baja
De 0 a -0.20		Correlación prácticamente nula
De 0 a 0.20	Positiva / relación directa	Correlación prácticamente nula
De 0.21 a 0.40		Correlación baja
De 0.41 a 0.70		Correlación moderada
De 0.71 a 0.90		Correlación alta
		Correlación muy alta

*Fuente:* Basado en Bisquerra (2009, p.212).

## **III. Resultados**

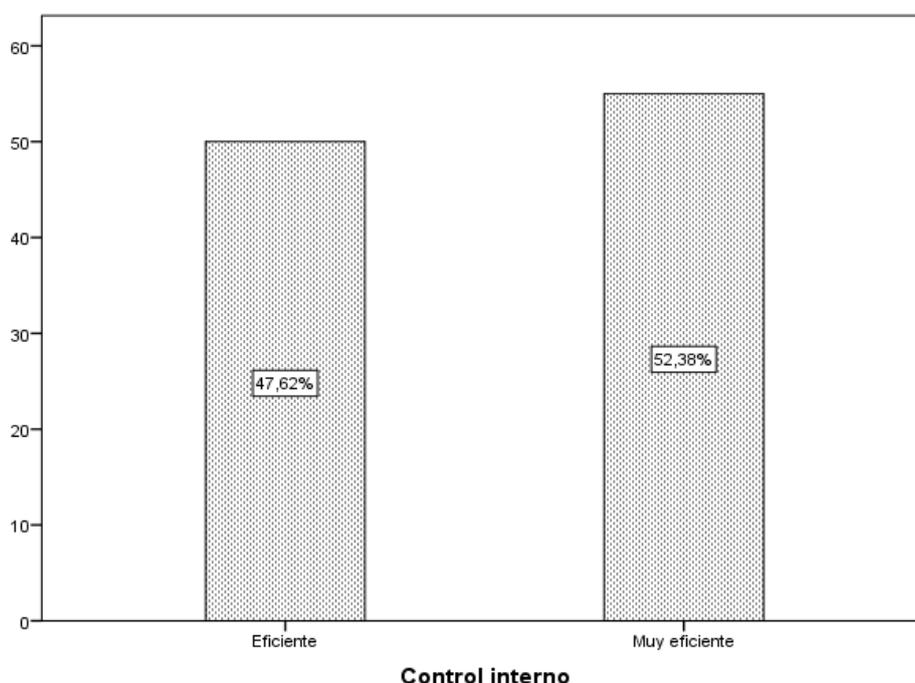
### **3.1 Descripción de resultados**

Para la presentación de los resultados, se asumirán las puntuaciones de la variable control interno y la gestión según el personal miembro de los comités de gestión del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, para la presentación de los resultados se procederán a la presentación de niveles y rangos de la variable para el proceso de interpretación de los resultados.

Tabla 8

*Niveles del control interno según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Eficiente	50	47,6	47,6	47,6
	Muy eficiente	55	52,4	52,4	100,0
	Total	105	100,0	100,0	



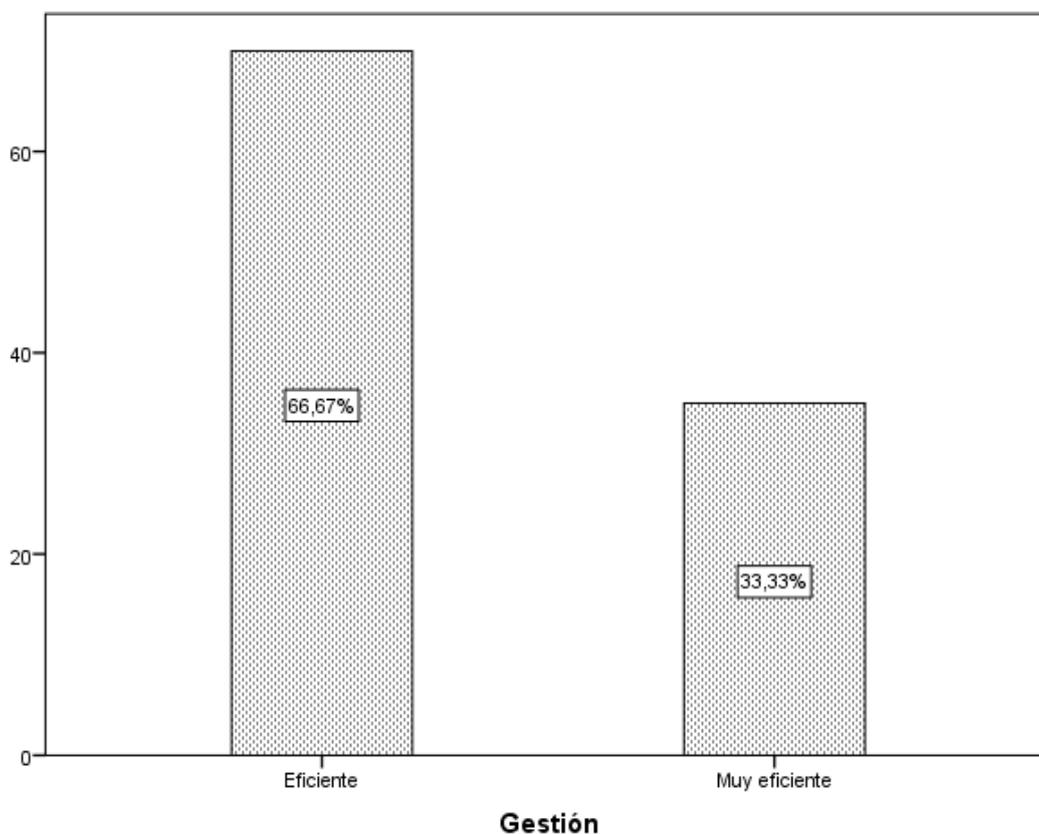
*Figura 7. Comparación porcentual del control interno según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más.*

De los resultados que se aprecia en cuanto a los niveles del control interno según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, se tiene que 52.4% de los encuestados perciben que el nivel es muy eficiente, mientras que el 47.6% perciben que el nivel es eficiente.

Tabla 9

*Niveles de la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Eficiente	70	66,7	66,7	66,7
	Muy eficiente	35	33,3	33,3	100,0
	Total	105	100,0	100,0	



*Figura 8. Comparación porcentual de la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más.*

De los resultados que se aprecia en cuanto a los niveles de la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, se tiene que 33.3% de los encuestados perciben que el nivel es muy eficiente, mientras que el 66.7% perciben que el nivel es eficiente.

### 3.1.1 Niveles comparativos entre el control interno y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más

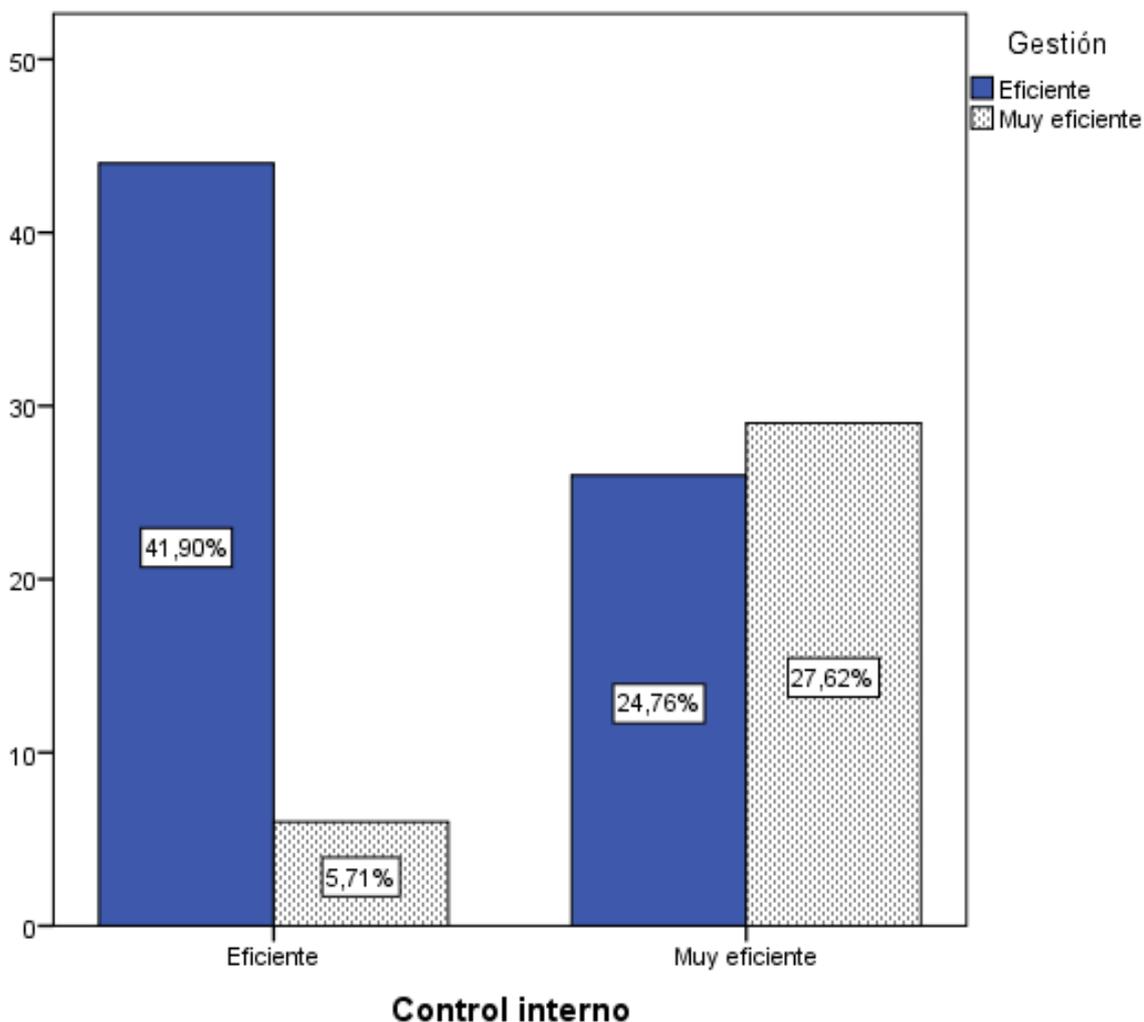
Después de la obtención de los datos a partir de los instrumentos descritos, procedemos al análisis de los mismos, en primera instancia se presentan los resultados generales en cuanto a los niveles de la variable de estudio de manera descriptiva, para luego tratar la prueba de hipótesis tanto general y específica.

#### Resultado general de la investigación

Tabla 10

*Distribución de frecuencias entre el control interno y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más*

		Gestión			
			Eficiente	Muy eficiente	Total
Control interno	Eficiente	Recuento	44	6	50
		% del total	41,9%	5,7%	47,6%
	Muy eficiente	Recuento	26	29	55
		% del total	24,8%	27,6%	52,4%
Total	Recuento	70	35	105	
	% del total	66,7%	33,3%	100,0%	



*Figura 9.* Niveles entre el control interno y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más.

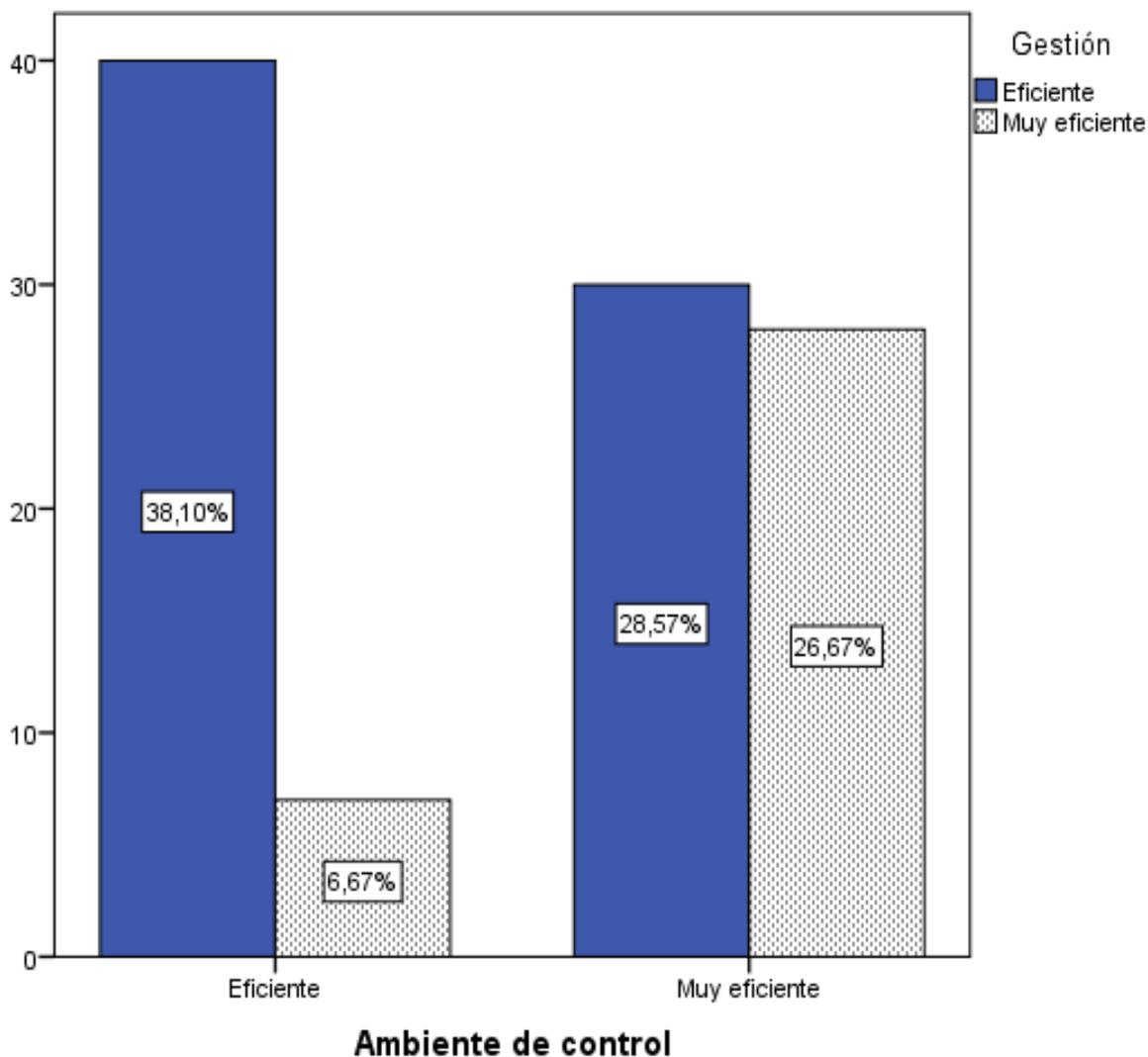
De la tabla y figura, se observa que el 41.9% de los encuestados percibe que el nivel del control interno es eficiente por lo que el nivel de la gestión resulta también eficiente, mientras que el 27.6% percibe que el nivel de gestión es muy eficiente por lo que el control interno es muy eficiente también y solo el 5.7% percibe que el nivel de la gestión es muy eficiente por lo que el control interno es eficiente, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el presente año lectivo 2017.

### 3.1.2 Resultado específico entre el ambiente de control y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más

Tabla 11

*Distribución de frecuencias entre el ambiente de control y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más*

		Gestión			
			Eficiente	Muy eficiente	Total
Ambiente de control	Eficiente	Recuento	40	7	47
		% del total	38,1%	6,7%	44,8%
	Muy eficiente	Recuento	30	28	58
		% del total	28,6%	26,7%	55,2%
Total		Recuento	70	35	105
		% del total	66,7%	33,3%	100,0%



*Figura 10.* Niveles entre el ambiente de control y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más.

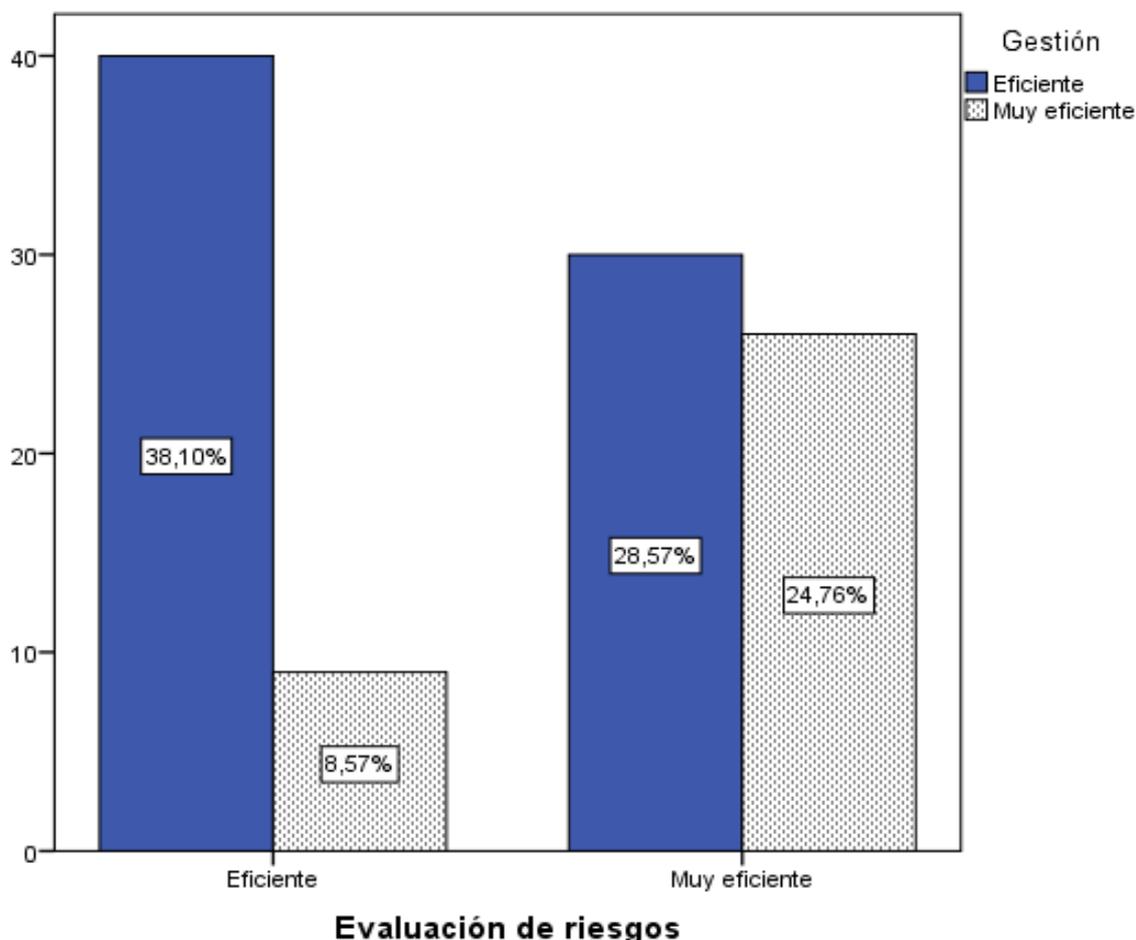
De la tabla y figura, se observa que el 38.1% de los encuestados percibe que el nivel de ambiente de control es eficiente por lo que el nivel de la gestión resulta también eficiente, mientras que el 26.7% percibe que el nivel de gestión es muy eficiente por lo que el control interno es también muy eficiente y solo el 6.7% percibe que el nivel de la gestión es muy eficiente por lo que el control interno es eficiente, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el presente año lectivo 2017.

### 3.1.2 Resultado específico entre la evaluación de riesgos y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más

Tabla 12

*Distribución de frecuencias entre la evaluación de riesgos y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más*

		Gestión			
		Eficiente	Muy eficiente	Total	
Evaluación de riesgos	Eficiente	Recuento	40	9	49
		% del total	38,1%	8,6%	46,7%
	Muy eficiente	Recuento	30	26	56
		% del total	28,6%	24,8%	53,3%
Total		Recuento	70	35	105
		% del total	66,7%	33,3%	100,0%



*Figura 11.* Niveles entre la evaluación de riesgos y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más.

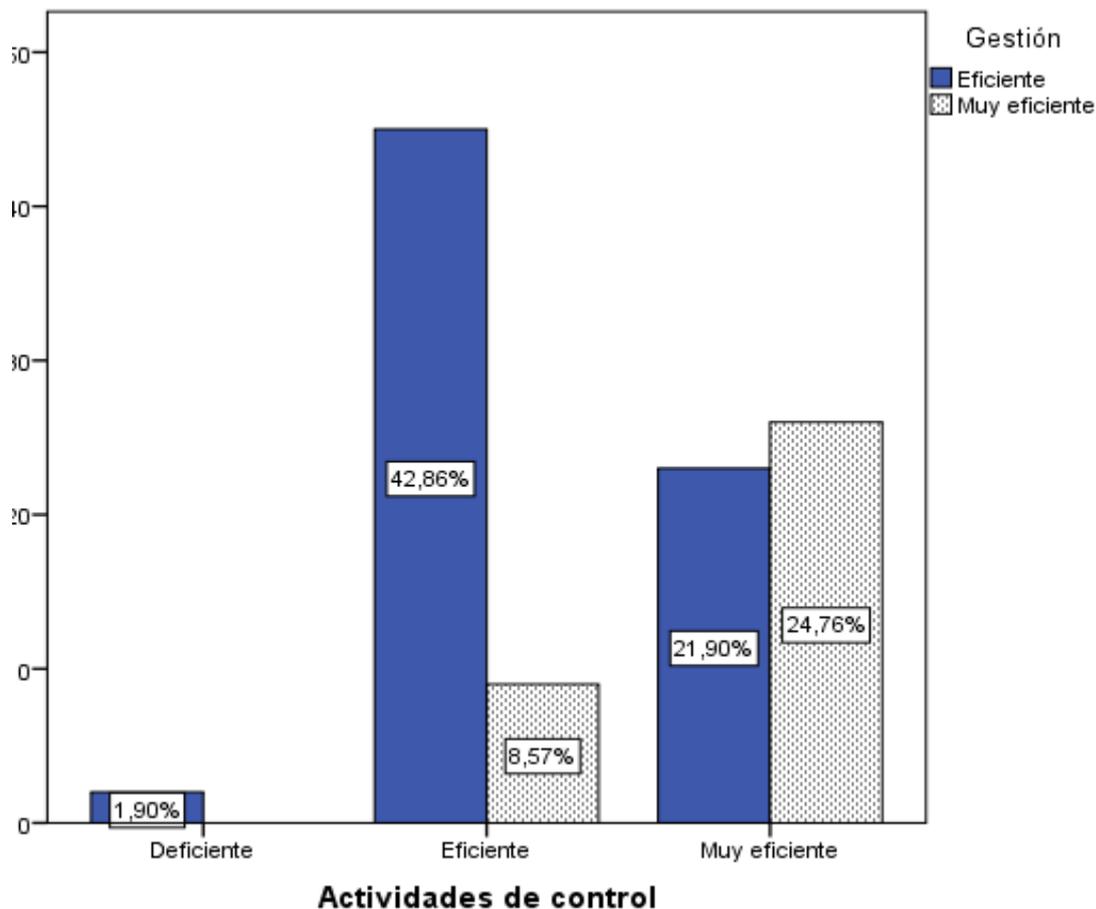
De la tabla y figura, se observa que el 38.1% de los encuestados percibe que el nivel de evaluación de riesgos es eficiente por lo que el nivel de la gestión resulta también eficiente, mientras que el 24.8% percibe que el nivel de gestión es muy eficiente por lo que el control interno es también muy eficiente y solo el 8.6% percibe que el nivel de la gestión es muy eficiente por lo que el control interno es eficiente, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el presente año lectivo 2017.

### 3.1.3 Resultado específico entre las actividades de control y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más

Tabla 13

*Distribución de frecuencias entre las actividades de control y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más*

		Gestión			
			Eficiente	Muy eficiente	Total
Actividades de control	Deficiente	Recuento	2	0	2
		% del total	1,9%	0,0%	1,9%
	Eficiente	Recuento	45	9	54
		% del total	42,9%	8,6%	51,4%
	Muy eficiente	Recuento	23	26	49
		% del total	21,9%	24,8%	46,7%
Total		Recuento	70	35	105
		% del total	66,7%	33,3%	100,0%



*Figura 12.* Niveles entre las actividades de control y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más.

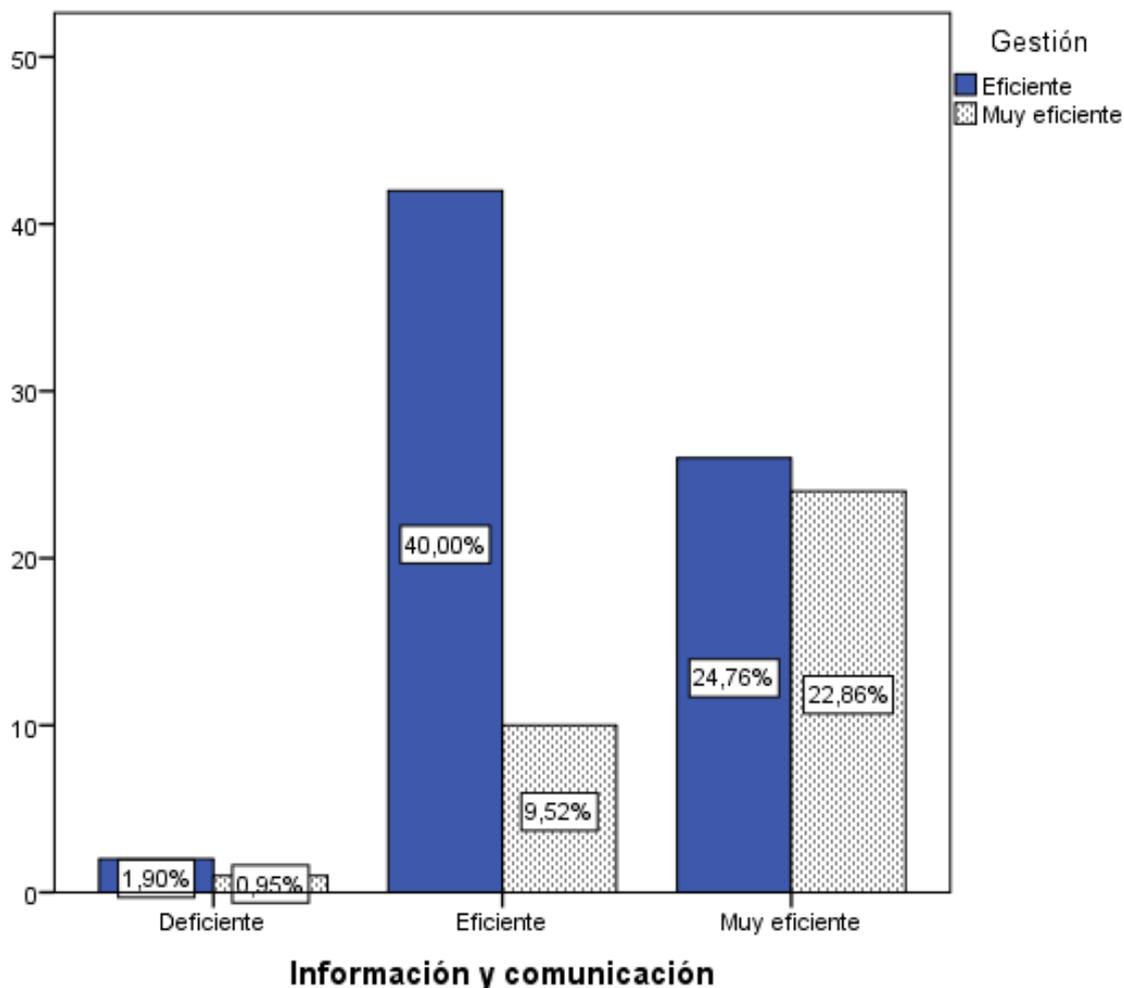
De la tabla y figura, se observa que el 42.9% de los encuestados percibe que el nivel de las actividades de control es eficiente por lo que el nivel de la gestión resulta también eficiente, mientras que el 24.8% percibe que el nivel de gestión es muy eficiente por lo que el control interno es también muy eficiente y solo el 1.9% percibe que el nivel de la gestión es eficiente por lo que el control interno es deficiente, según los encuestados que corresponden al personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el presente año lectivo 2017.

### 3.1.4 Resultado específico entre la información y comunicación, y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más

Tabla 14

*Distribución de frecuencias entre la información y comunicación, y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más*

		Gestión			
		Eficiente	Muy eficiente	Total	
Información y comunicación	Deficiente	Recuento	2	1	3
		% del total	1,9%	1,0%	2,9%
	Eficiente	Recuento	42	10	52
		% del total	40,0%	9,5%	49,5%
	Muy eficiente	Recuento	26	24	50
		% del total	24,8%	22,9%	47,6%
Total	Recuento	70	35	105	
	% del total	66,7%	33,3%	100,0%	



*Figura 13.* Niveles entre la información y comunicación, y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más.

De la tabla y figura, se observa que el 40.0% de los encuestados percibe que el nivel de la información y comunicación es eficiente por lo que el nivel de la gestión resulta también eficiente, mientras que el 22.9% percibe que el nivel de gestión es muy eficiente por lo que el control interno es también muy eficiente y solo el 1.9% percibe que el nivel de la gestión es eficiente por lo que el control interno es deficiente, según los encuestados que corresponden al personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el presente año lectivo 2017.

### 3.1.5 Resultado específico entre la supervisión y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más

Tabla 15

*Distribución de frecuencias entre la supervisión y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más*

		Gestión			
		Eficiente	Muy eficiente	Total	
Supervisión	Deficiente	Recuento	2	0	2
		% del total	1,9%	0,0%	1,9%
	Eficiente	Recuento	28	4	32
		% del total	26,7%	3,8%	30,5%
	Muy eficiente	Recuento	40	31	71
		% del total	38,1%	29,5%	67,6%
Total	Recuento	70	35	105	
	% del total	66,7%	33,3%	100,0%	

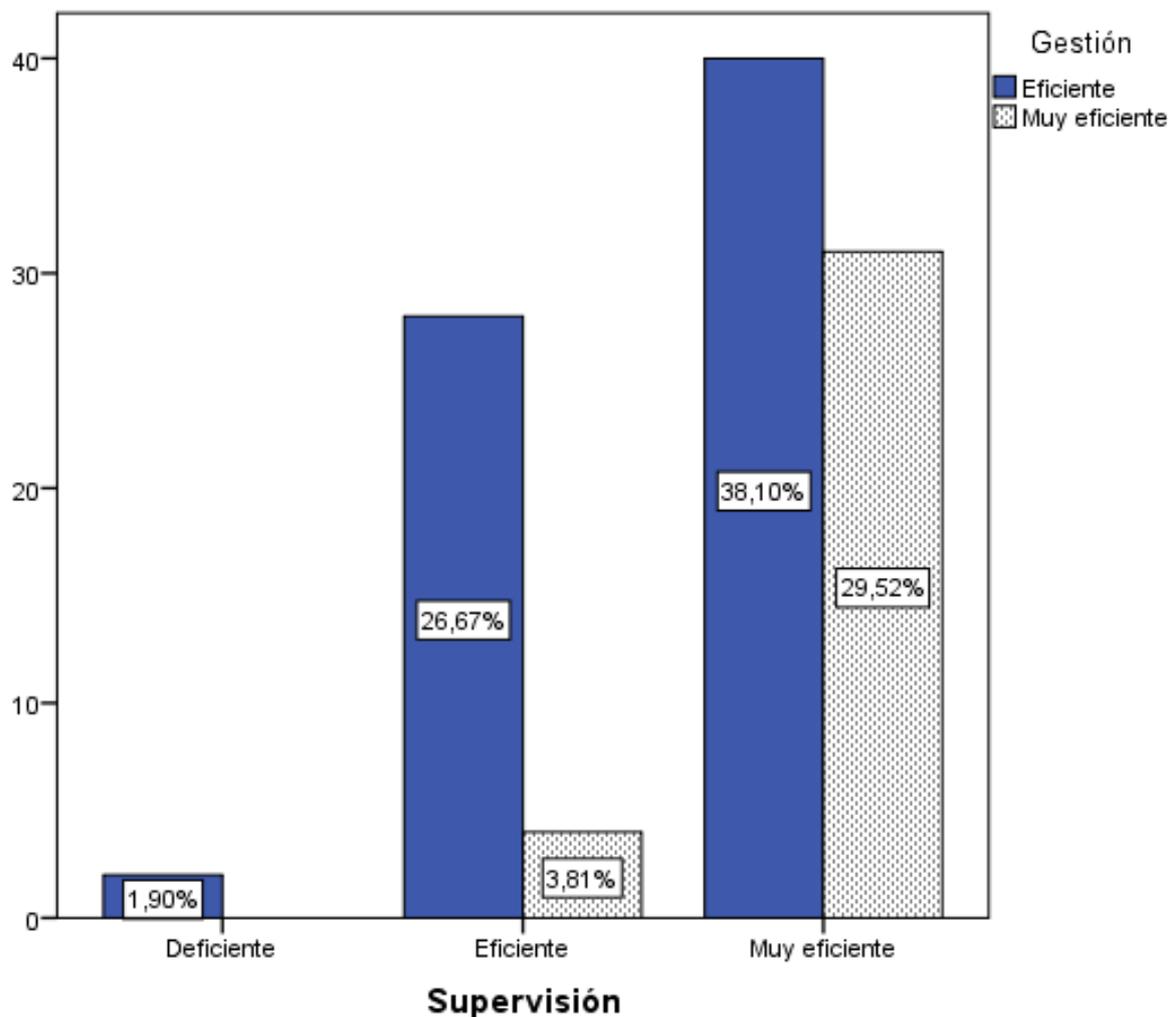


Figura 14. Niveles entre la supervisión y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más.

De la tabla y figura, se observa que el 26.7% de los encuestados percibe que el nivel de la supervisión es eficiente por lo que el nivel de la gestión resulta también eficiente, mientras que el 29.5% percibe que el nivel de gestión es muy eficiente por lo que el control interno es también muy eficiente y solo el 1.9% percibe que el nivel de la gestión es eficiente por lo que el control interno es deficiente, según los encuestados que corresponden al personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el presente año lectivo 2017.

### 3.2 Contrastación de hipótesis

### Hipótesis general de la investigación

H<sub>0</sub>: No existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

H<sub>1</sub>: Existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

Tabla 16

*Grado de correlación y nivel de significación entre el control interno y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más*

			Control interno	Gestión
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,561**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	105	105
	Gestión	Coeficiente de correlación	,561**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	105	105

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

De los resultados que se aprecian en la tabla adjunta se presentan los estadísticos en cuanto al grado de correlación entre las variables determinada por el Rho de Spearman .561 significa que existe una moderada relación positiva entre las variables, frente al (grado de significación estadística)  $p < 0,05$ , por lo que rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

### Hipótesis específica 1

H<sub>0</sub>: No existe relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

H<sub>1</sub>: Existe relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

Tabla 17

*Grado de correlación y nivel de significación entre el ambiente de control y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más*

			Ambiente de control	Gestión
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,530**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	105	105
	Gestión	Coeficiente de correlación	,530**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	105	105

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

De los resultados que se aprecian en la tabla adjunta se presentan los estadísticos en cuanto al grado de correlación entre las variables determinada por el Rho de Spearman .530 significa que existe una moderada relación positiva entre las variables, frente al (grado de significación estadística)  $p < 0,05$ , por lo que rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto existe relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

## **Hipótesis específica 2**

H<sub>0</sub>: No existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

H<sub>1</sub>: Existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

Tabla 18

*Grado de correlación y nivel de significación entre la evaluación de riesgos y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más*

			Evaluación de riesgos	Gestión
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,408**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	105	105
	Gestión	Coeficiente de correlación	,408**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	105	105

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

De los resultados que se aprecian en la tabla adjunta se presentan los estadísticos en cuanto al grado de correlación entre las variables determinada por el Rho de Spearman .408 significa que existe una moderada relación positiva entre las variables, frente al (grado de significación estadística)  $p < 0,05$ , por lo que rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

### Hipótesis específica 3

H<sub>0</sub>: No existe relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

H<sub>1</sub>: Existe relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

Tabla 19

*Grado de correlación y nivel de significación entre las actividades de control y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más*

		Actividades de control		Gestión	
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,495**	
		Sig. (bilateral)	.	,000	
		N	105	105	
Gestión	Gestión	Coeficiente de correlación	,495**	1,000	
		Sig. (bilateral)	,000	.	
		N	105	105	

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

De los resultados que se aprecian en la tabla adjunta se presentan los estadísticos en cuanto al grado de correlación entre las variables determinada por el Rho de Spearman .495 significa que existe una moderada relación positiva entre las variables, frente al (grado de significación estadística)  $p < 0,05$ , por lo que rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto existe relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

#### Hipótesis específica 4

H<sub>0</sub>: No existe relación directa y significativa entre la información y comunicación, y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

H<sub>1</sub>: Existe relación directa y significativa entre la información y comunicación, y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

Tabla 20

*Grado de correlación y nivel de significación entre la información y comunicación, y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más*

			Información y comunicación	Gestión
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,429**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	105	105
	Gestión	Coeficiente de correlación	,429**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	105	105

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

De los resultados que se aprecian en la tabla adjunta se presentan los estadísticos en cuanto al grado de correlación entre las variables determinada por el Rho de Spearman .429 significa que existe una moderada relación positiva entre las variables, frente al (grado de significación estadística)  $p < 0,05$ , por lo que rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto existe relación directa y significativa entre la información y comunicación, y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

### **Hipótesis específica 5**

H<sub>0</sub>: No existe relación directa y significativa entre la supervisión y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

H<sub>1</sub>: Existe relación directa y significativa entre la supervisión y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

Tabla 21

*Grado de correlación y nivel de significación entre la supervisión y la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más*

			Supervisión	Gestión
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,429**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	105	105
	Gestión	Coeficiente de correlación	,429**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	105	105

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

De los resultados que se aprecian en la tabla adjunta se presentan los estadísticos en cuanto al grado de correlación entre las variables determinada por el Rho de Spearman .509 significa que existe una moderada relación positiva entre las variables, frente al (grado de significación estadística)  $p < 0,05$ , por lo que rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto existe relación directa y significativa entre la supervisión y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.

## **IV. Discusión de Resultados**

Los resultados de la presente investigación de acuerdo a la hipótesis general refiere a una relación obtenida entre las variables control interno y gestión del programa nacional cuna más determinada por el Rho de Spearman es de .0561 el cual significa una moderada relación positiva y con una significancia de 5% (grado estadística de 0,05) entre el control interno y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017, se observa además que el nivel predominante según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, se tiene 52.4% de los encuestados perciben que el nivel es muy eficiente, mientras que el 47.6% perciben que el nivel es eficiente.

En ese sentido, se evidencia que el asunto ya no es la falta de criterio normativo respecto al Control Interno, sino el desconocimiento o la poca importancia que le dan los funcionarios y servidores públicos al Control Interno. Por tanto coincide en cuanto a los resultados de Barbaran (2013) debido al incumplimiento de las implementaciones de los componentes del control los cuales asegurarían de manera razonable el logro de los objetivos trazados por la entidad, garantizarían la confiabilidad de los estados financieros y se cumplirían con las regulaciones que afectan a la institución.

Respecto a la primera hipótesis específica, tenemos que de acuerdo a la prueba de hipótesis correspondiente, tenemos que el grado de correlación entre la primera dimensión de la variable evaluada por el Rho de Spearman es de .530 significa que existe una moderada relación positiva, frente al grado de significancia de 5% por lo tanto existe relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017, en cuanto a los niveles de la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, se tiene que 33.3% de los encuestados perciben que el nivel es muy eficiente, mientras que el 66.7% perciben que el nivel es eficiente.

En los resultados de la segunda hipótesis reflejan al grado de correlación entre las dimensiones de la variable evaluada por el Rho de Spearman .408

significa que existe una moderada relación positiva entre las variables, frente al grado de significancia es 5%, por lo tanto existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017, se observa que el 38.1% de los encuestados percibe que el nivel de evaluación de riesgos es eficiente por lo que el nivel de la gestión resulta también eficiente, mientras que el 24.8% percibe que el nivel de gestión es muy eficiente por lo que el control interno es también muy eficiente y solo el 8.6% percibe que el nivel de la gestión es muy eficiente por lo que el control interno es eficiente, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el presente año lectivo 2017.

De acuerdo a la evaluación en la tercera hipótesis específica, del análisis entre las variables determinada por el Rho de Spearman .495 significa que existe una moderada relación positiva entre las variables, frente al (grado de significación estadística)  $p < 0,05$ , por lo que rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto existe relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017, se observa que el 42.9% de los encuestados percibe que el nivel de las actividades de control es eficiente por lo que el nivel de la gestión resulta también eficiente, mientras que el 24.8% percibe que el nivel de gestión es muy eficiente por lo que el control interno es también muy eficiente y solo el 1.9% percibe que el nivel de la gestión es eficiente por lo que el control interno es deficiente, según los encuestados que corresponden al personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el presente año lectivo 2017,

En la cuarta hipótesis, presentan los resultados estadísticos en cuanto al grado de correlación entre las variables determinada por el Rho de Spearman .429 significa que existe una moderada relación positiva entre las variables, frente al (grado de significación estadística)  $p < 0,05$ , por lo que rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto existe relación directa y significativa entre la información y comunicación, y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa

nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017, se observa que el 40.0% de los encuestados percibe que el nivel de la información y comunicación es eficiente por lo que el nivel de la gestión resulta también eficiente, mientras que el 22.9% percibe que el nivel de gestión es muy eficiente por lo que el control interno es también muy eficiente y solo el 1.9% percibe que el nivel de la gestión es eficiente por lo que el control interno es deficiente, según los encuestados que corresponden al personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el presente año lectivo 2017.

De los resultados en la quinta hipótesis presenta un grado de correlación entre las variables determinada por el Rho de Spearman .509 significa que existe una moderada relación positiva entre las variables, frente al (grado de significación estadística)  $p < 0,05$ , por lo que rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto existe relación directa y significativa entre la supervisión y la gestión, según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más, de la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017, se observa que el 26.7% de los encuestados percibe que el nivel de la supervisión es eficiente por lo que el nivel de la gestión resulta también eficiente, mientras que el 29.5% percibe que el nivel de gestión es muy eficiente por lo que el control interno es también muy eficiente y solo el 1.9% percibe que el nivel de la gestión es eficiente por lo que el control interno es deficiente, según los encuestados que corresponden al personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el presente año lectivo 2017.

## **V. Conclusiones**

**Conclusiones**

Entre las conclusiones tenemos:

#### Primera

El control interno se relaciona de manera directa, significativa y en un nivel moderado ( $p = .561$ ) con la gestión del programa nacional cuna más, en el año 2017.

#### Segunda

La dimensión ambiente de control se relaciona de manera directa, significativa y en un nivel moderado ( $p = .530$ ) en cuanto a los niveles de la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más.

#### Tercera

La evaluación de riesgos se relaciona de manera directa, significativa y en un nivel moderado ( $p = .480$ ) en cuanto a los niveles de la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más.

#### Cuarta

Las actividades de control se relaciona de manera directa, significativa y en un nivel moderado ( $p = .495$ ) en cuanto a los niveles de la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más.

#### Quinta

La información y comunicación se relaciona de manera directa, significativa y en un nivel moderado ( $p = .429$ ) en cuanto a los niveles de la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más.

## Sexta

El nivel de supervisión se relaciona de manera directa, significativa y en un nivel moderado ( $p = .509$ ) en cuanto a los niveles de la gestión según personal de los comités de gestión del programa nacional cuna más.

## **VI. Recomendaciones**

### **Recomendaciones**

Entre las recomendaciones más importantes tenemos las siguientes:

#### Primera

A los directores, jefes de las áreas administrativas, jefe de la unidad territorial de Pucallpa del Programa Nacional Cuna Más se les recomienda organizar capacitaciones permanentes que desarrolle talleres de fortalecimiento dirigido a los miembros de los comités de gestión de la unidad territorial Pucallpa sobre los procedimientos de control interno en mejora de la gestión.

#### Segunda

A los miembros de los comités de gestión se les recomienda participar en capacitaciones referentes al objetivo, estructura y funciones del programa, por lo que existe una relación en la dimensión de ambiente de control de manera directa significativa en un nivel moderado en cuanto a los niveles de la gestión del programa nacional cuna más de acuerdo al resultado indica que se confirma la hipótesis 1 y el objetivo específico 1.

#### Tercera

A los miembros de los comités de gestión se les recomienda participar en capacitaciones en la aplicación de los procesos de control interno en la dimensión de evaluación de riesgos se relaciona de manera directa significativa en un nivel moderado en cuanto a los niveles de la gestión del programa nacional cuna más de acuerdo al resultado indica que se confirma la hipótesis 2 y el objetivo específico 2.

#### Cuarta

A los miembros de los comités de gestión se les recomienda participar en capacitaciones referentes al objetivo del programa y aplicar los procesos de control interno en la dimensión de actividades de control gerencial se relaciona de manera directa significativa en un nivel moderado en cuanto a los niveles de la gestión del programa nacional cuna más de acuerdo al resultado indica que se confirma la hipótesis 3 y el objetivo específico 3.

#### Quinta

A los miembros de los comités de gestión se les recomienda participar en capacitaciones referentes al objetivo del programa y aplicar los procesos de control interno en la dimensión de información y comunicación se relaciona de manera directa significativa en un nivel moderado en cuanto a los niveles de la gestión del programa nacional cuna más de acuerdo al resultado indica que se confirma la hipótesis 4 y el objetivo específico 4.

#### Sexta

A los miembros de los comités de gestión se les recomienda participar en capacitaciones referentes al objetivo del programa y aplicar los procesos de control interno en la dimensión de supervisión se relaciona de manera directa significativa en un nivel moderado en cuanto a los niveles de la gestión del programa nacional cuna más de acuerdo al resultado indica que se confirma la hipótesis 5 y el objetivo específico 5.

## VII. Referencias

Ley N° 27785, (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control*. Presidencia del Consejo de Ministros – PCM. Lima, Perú.

Ley N° 28716, (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Presidencia del Consejo de Ministros – PCM. Lima, Perú.

Ley N° 29158, (2007). *Ley Orgánica del Poder Ejecutivo*. Presidencia del Consejo de Ministros – PCM. Lima, Perú.

Ley N° 29792, (2011). *Ley de creación, organización y funciones del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social*. Presidencia de Consejo de Ministros – PCM. Lima, Perú.

Decreto supremo N°003-2012-MIDIS, (2012). *Crean el programa nacional cuna más*. Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social – MIDIS. Lima, Perú.

Resolución Ministerial N°122-2016-MIDIS, (2016). *Aprueban el manual de operaciones del programa nacional cuna más*. Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social – MIDIS. Lima, Perú.

Fernández, A.N. y Schejtman, L. (2012). *Planificación de políticas, programas y proyectos sociales*. UNICEF Fundación CIPPEC. Buenos Aires, Argentina.

Perea, Ó.D. (2003). *Guía de Evaluación de Programas y Proyectos Sociales*. Coordinación Plataforma de ONG de Acción Social. Madrid, España.

Vásquez, H. E (2016). *Programas sociales ¿de lucha contra la pobreza?: casos emblemáticos*. CIES y CIUP Universidad del Pacífico. Lima Perú.

Aquipucho, (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*. (Tesis de maestría) Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Callao, Perú.

Arnal, J. del Rincón, D. y Latorre, A. (1992). *Investigación educativa.*

*Fundamentos y metodología.* Barcelona: Labor.

Barbaran, B.G. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú.* (Tesis de maestría). Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú.

Bernal, C. (2006). *Metodología de investigación.* México: Editorial Educación.

Blanco, N. (2000). Instrumentos de recolección de datos primarios. Dirección de Cultura. Universidad de Zulia. Maracaibo. Venezuela

Camacho, O.C (2014). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior.* (Tesis de maestría). Instituto Politécnico Nacional de México. México D.F.

Carrasco, S. (2009). *Metodología de la investigación.* Perú: San Marcos.

Cea, M. A. (1999). *Metodología cuantitativa. Estrategias y técnicas de investigación social.* Madrid, España: Síntesis.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación.* México: Mc Graw-Hill.

Salazar, C.L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy.* Tesis de maestría. Universidad Pontificia Católica. Lima, Perú.

## **Anexos**

## Apéndice A

### Matriz de consistencia

TÍTULO: Control interno y gestión del programa nacional cuna más, Pucallpa 2017 AUTORA: ZUNIL LOURDEN PINEDO CARBAJAL							
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
<p><b>Problema general</b> ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017?</p> <p><b>Problema específico 1</b> ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017?</p> <p><b>Problema específico 2</b> ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.</p> <p><b>Objetivo específico 1</b> Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.</p> <p><b>Objetivo específico 2</b> Determina la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> El control interno se relaciona con la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.</p> <p><b>Hipótesis específica 1</b> El ambiente de control se relaciona con la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.</p> <p><b>Hipótesis específica 2</b> La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.</p>	<b>Variable 1: Control interno</b>				
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de valores</b>	<b>Niveles o rangos</b>
			<p><b>VARIABLE 1:</b> es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad. Tiene cinco dimensiones::</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control gerencial.</li> <li>• Información y comunicación.</li> <li>• Supervisión</li> </ul>	<p><b>Ambiente de control</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conoce la administración estratégica y los utiliza para el cumplimiento de sus funciones.</li> <li>• Conoce su asignación de autoridad y responsabilidad</li> </ul> <p><b>Evaluación de riesgos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conoce el planeamiento de gestión de riesgos.</li> </ul> <p>• Aplica la revisión de procesos</p> <p><b>Actividades de control gerencial</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplica la evaluación de costo - beneficios.</li> <li>• Aplica la rendición de cuenta de las justificaciones de gastos.</li> </ul> <p><b>Información y comunicación</b></p>	<p>1, 2 y 3</p> <p>4, 5, 6 y 7</p> <p>8, 9 y 10</p>	<p>(1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre</p>	<p>Muy eficiente 92 - 125</p> <p>Eficiente 58 - 91</p> <p>Deficiente 25 - 57</p>

<p><b>Problema específico 3</b></p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control gerencial y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017?</p>	<p><b>Objetivo específico 3</b> Determina la relación que existe entre las actividades de control gerencial y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.</p>	<p><b>Hipótesis específica 3</b> Las actividades de control gerencial se relacionan con la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>· Conoce la información y responsabilidad</li> <li>· Capacidad de comunicación externa</li> </ul> <p><b>Supervisión</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Utiliza el seguimiento de resultados</li> <li>· Conoce el compromiso de mejoramiento.</li> </ul>			
<p><b>Problema específico 4</b></p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el información y comunicación y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017?</p>	<p><b>Objetivo específico 4</b> Determina relación que existe entre el información y comunicación y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.</p>	<p><b>Hipótesis específica 4</b> La información y comunicación se relaciona con la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.</p>	<b>Variable 2: Gestión del programa nacional cuna mas</b>				
<p><b>Problema específico 5</b></p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017?</p>	<p><b>Objetivo específico 5</b> Determina la relación que existe entre la supervisión y la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.</p>	<p><b>Hipótesis específica 5</b> La supervisión se relaciona con la gestión de los comités del programa nacional cuna más en la unidad territorial Pucallpa, en el año 2017.</p>	<p><b>VARIABLES 2:</b> se conforman de un conjunto de proyectos que persiguen los mismos objetivos; son los responsables de establecer las prioridades de la intervención, ya que permiten identificar y organizar los proyectos, definir el marco institucional y asignar los recursos. Tiene dos dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Servicio de cuidado diurno.</li> <li>• Servicio de acompañamiento de familias</li> </ul>	<p><b>Servicio de cuidado diurno</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Atención alimentaria y nutricional</li> <li>· Cuidado de la salud infantil</li> <li>· Aprendizaje infantil</li> <li>· Trabajo con familias</li> </ul> <p><b>Servicio de acompañamiento de familias</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Visitas al hogar y</li> <li>· Sesiones de socialización e interaprendizaje.</li> </ul>	<p>Ítems</p> <p>1,2,3,4,5,6y7</p> <p>8,9,10,11,12,13,14 y 15</p> <p>16,17,18,19, y 20</p>	<p>Escala de valores</p> <p>(1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre</p>	<p>Niveles o rangos</p> <p>Muy eficiente 92 - 125</p> <p>Eficiente 58 - 91</p> <p>Deficiente 25 - 57</p>

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS		ESTADÍSTICA A UTILIZAR
<p><b>TIPO:</b> La presente investigación es de tipo correlacional entre el control interno y gestión del programa nacional cuna más y cuales son relaciones causales entre ellas</p> <p><b>DISEÑO:</b> La presente investigación tiene un diseño correlacional según Sánchez y Reyes (1984, p. 139</p> <p><b>MÉTODO:</b> Respecto al método de investigación utilizado, Bernal (2006) manifiesta que es “un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o corroborar tales hipótesis, deduciendo de ellas que deben confrontarse con los hechos” (p. 56).</p>	<p><b>POBLACIÓN:</b> La población está constituida por un total de 144 comités de gestión de la unidad territorial Pucallpa del programa nacional cuna más, Pucallpa 2017</p> <p><b>TIPO DE MUESTRA:</b> Según la fórmula presentada la totalidad de la muestra consta de 105 miembros de los comités de gestión</p> <p><b>TAMAÑO DE MUESTRA:</b> La muestra es de tipo censal, el tamaño de la muestra es de 68 estudiantes</p>	<p><b>Variables :</b> Control interno y gestión del programa nacional cuna mas</p> <p><b>Técnicas:</b> Encuesta, para determinar si el estudiante a logrado desarrollar las competencias necesarias al finalizar su carrera profesional.</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario tipo prueba con 25 ítems, este instrumento se aplicará a los miembros de los comités de gestión</p>		<p><b>DESCRIPTIVA:</b> Tablas de distribución de frecuencias, porcentajes y gráfico de barras y de burbujas.</p> <p><b>INFERENCIAL:</b> Estadístico no paramétrico Rho de Spearman.</p>



## Apéndice B

### Instrumentos de medición de variables

#### I. Datos informativos

Comité de Gestión: .....

Actor Comunal :

#### II. Instrucciones

Estimados Actores Comunales del Programa Nacional Cuna Mas, al aplicar la presente Técnica de la Encuesta, busca recoger información importante relacionada con el tema de investigación “**CONTROL INTERNO Y GESTION DEL PROGRAMA NACIONAL CUNA MAS, PUCALLPA 2017**”; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés para este trabajo de investigación. Se te agradece tu participación:

En las siguientes preguntas marque solo una opción de respuesta. Por ningún motivo deje alguna pregunta sin responder.

NUNCA ( 1 ) CASI NUNCA ( 2 ) A VECES ( 3 ) CASI SIEMPRE ( 4 ) SIEMPRE ( 5 )



### Instrumento de Medición de las variables Control Interno

**Comité de Gestión:**

**Fecha:**

N°	Preguntas	Respuestas				
		1	2	3	4	5
1	Conoce la estructura organizacional del programa nacional cuna más.					
2	Conoce sus funciones de su cargo dentro del programa nacional cuna más.					
3	Conoce sus responsabilidades de su cargo dentro del programa nacional cuna más.					
4	Conoce las políticas definidas que guíen sus actividades de los actores comunales de los servicios brindados por el programa nacional cuna más.					
5	Conoce los procedimientos establecidos por el programa nacional cuna más en cuanto al incumplimiento de sus funciones y responsabilidades a su cargo.					
6	Conoce el presupuesto asignado en las transferencias financieras para el servicio de cuidado diurno.					
7	Conoce el presupuesto asignado en las subvenciones económicas para el servicio de acompañamiento de familias.					
8	Conoce si tiene un seguro contra riesgo control automatizado en cuanto a las transferencias financieras y subvenciones económicas otorgados por el programa nacional cuna más					
9	Utiliza herramientas y guías sobre los procedimientos de los comités de gestión de acuerdo a la normativa.					
10	Lleva un registro de los movimientos financieros que realiza el programa nacional cuna más por cada transferencia financiera y subvención económica a los comité de gestión.					
11	Mantiene un orden en cuanto a la documentación de las transferencias financieras y subvenciones económicas por rubros realizados por el programa nacional cuna más a los comités de gestión a su cargo.					
12	Realizo la planificación de los requerimientos y gastos que corresponden al comité de gestión.					

13	Realiza inventarios físicos al cierre de cada justificación de gastos por personal del programa nacional cuna más.					
14	Evalúa las cotizaciones al realizar una compra de bienes o servicios para el funcionamiento y equipamiento del comité de gestión.					
15	Cumple con la verificación de los productos alimenticios al realizar las compras para la atención del servicio de cuidado diurno.					
16	Realiza oportunamente la rendición de las justificaciones de gastos dentro del plazo establecido de acuerdo a los lineamientos de transferencias.					
17	Realizan los arqueos de fondos al tesorero del comité de gestión periódicamente por el personal del programa nacional cuna más.					
18	Cumple con informar a la unidad territorial del programa sobre el funcionamiento del comité de gestión a cargo.					
19	Coordina con las entidades de otros sectores en función al objetivo del programa nacional cuna más.					
20	Controla las atenciones realizadas a los beneficiarios contra los gastos realizados para brindar el servicio de cuidado diurno y el servicio de acompañamiento de familias.					
21	El control interno operativo implantado por programa nacional cuna más es consecuente.					
22	Conoce si existen mejoras significativas de la gestión del programa nacional cuna más en cuanto al control interno que realizan los servidores encargados de realizar el seguimiento.					
23	Conoce si cuenta con los equipos, infraestructura para brindar los servicios de acuerdo al cumplimiento de los objetivos del programa nacional cuna más.					
24	El espacio físico de los ambientes para brindar los servicios del programa nacional cuna más está de acuerdo a las necesidades de los beneficiarios.					
25	Conoce la importancia para el programa nacional cuna más de tener un buen control de sus transferencias financieras y subvenciones económicas.					



**Instrumento de Medición de las Variables**  
**Gestión del Programa Nacional Cuna Más**

**Comité de Gestión:**

**Fecha:**

N°	Preguntas	Respuestas				
		1	2	3	4	5
1	Los miembros del comité de gestión del servicio de cuidado son elegidos con votos de la comunidad organizada.					
2	Conozco los objetivos y actividades del servicio de cuidado diurno del programa nacional cuna más.					
3	Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más en atención alimentaria.					
4	Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más en atención nutricional.					
5	El programa nacional cuna más coordina con el ministerio de salud para fortalecer nuestras capacidades en cuanto al conocimiento en nutrición y alimentación.					
6	Aplica una metodología de acuerdo a las capacitaciones recibidas por el programa nacional cuna más en atención alimentaria y nutricional					
7	Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más en cuidados de la salud infantil.					
8	El programa nacional cuna más coordina con el ministerio de salud para fortalecer nuestras capacidades en cuanto al cuidado de salud infantil.					
9	Aplico la metodología de acuerdo a las capacitaciones recibidas en el cuidado de salud infantil.					
10	Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más en aprendizaje infantil.					
11	El programa nacional cuna más coordina con el ministerio de educación para fortalecer nuestras capacidades en cuanto al aprendizaje infantil					

12	Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más trabajo con familias.					
13	Utilizo las herramientas necesarias proporcionados por el programa nacional cuna más para el mejor manejo del comité de gestión del servicio de cuidado diurno a cargo					
14	Utilizo las guías establecidas en los lineamientos proporcionados por el programa nacional cuna más del comité de gestión de servicio de cuidado diurno a cargo.					
15	Realizo coordinaciones con otros funcionarios del programa nacional cuna más para mejorar el servicio de cuidado diurno del comité de gestión a mi cargo.					
16	Realizo coordinaciones con las familias beneficiarias sobre dificultades y mejoras en el servicio de cuidado diurno en la comunidad organizada del comité de gestión a cargo.					
17	Los miembros del comité de gestión del servicio de acompañamiento de familia es elegido con votos de la comunidad organizada.					
18	Conozco los objetivos y actividades del servicio de acompañamiento de familias del programa nacional cuna más.					
19	Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más sobre las visitas a los hogares del comité de gestión de acompañamiento de familias a cargo.					
20	Conozco el cronograma de visitas a los hogares del servicio de acompañamiento de familias organizado por el programa nacional cuna más.					
21	Llevo el control mensual de las visitas a hogares realizadas por los acompañantes de familias del programa nacional cuna más.					
22	Participo en capacitaciones organizado por el programa nacional cuna más sobre las sesiones de socialización e interaprendizaje del servicio de acompañamiento de familias del comité de gestión a cargo.					
23	Realizo coordinaciones con las familias beneficiarias sobre dificultades y mejoras en el servicio de acompañamiento de familias					

	en la comunidad organizada del comité de gestión.					
24	Realizo coordinaciones con otros funcionarios del programa para mejorar el servicio de acompañamiento de familias del comité de gestión a mi cargo.					
25	El programa nacional cuna más realiza coordinaciones con otras entidades orientadas a mejorar el servicio de acompañamiento de familias en la comunidad organizada del comité de gestión.					

Gracias por su colaboración.

## **Apéndice C**

### **Certificados de validación de instrumentos**

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: ZUNIL LOURDEN PINEDO CARBAJAL

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de MAESTRIA con mención GESTION PUBLICA de la UCV, en la sede JESUS MARIA, promoción 2015 - II, aula 302, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Magíster.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: CONTROL INTERNO Y GESTION DEL PROGRAMA NACIONAL CUNA MAS y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar, contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

---

Mgtr. Pedro Pablo Sánchez Marín

D.N.I: 09087662

---

Mgtr. Edgardo Chuquimango Vergaray

D.N.I:09657912

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **Variable 1:**

#### **Control interno**

El Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad. El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior.

(Ley N° 28716, (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Presidencia del Consejo de Ministros – PCM. Lima, Perú.)

#### **Dimensiones de las variables:**

##### **Dimensión 1**

###### **Ambiente de Control**

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una entidad e influye en la Concientización de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

(Ley N° 28716, (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Presidencia del Consejo de Ministros – PCM. Lima, Perú.)

##### **Dimensión 2**

###### **Evaluación de riesgos**

La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar

cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

(Ley N° 28716, (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Presidencia del Consejo de Ministros – PCM. Lima, Perú.)

### **Dimensión 3**

#### **Actividades de control gerencial**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

(Ley N° 28716, (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Presidencia del Consejo de Ministros – PCM. Lima, Perú.)

### **Dimensión 4**

#### **Información y comunicación**

Estos componentes están considerados como esenciales para la verificación del cumplimiento de los objetivos del control interno. La información asegura que el control interno y todas las decisiones y eventos significativos tomados se encuentran documentados. La comunicación debe fluir en todos los sentidos de la organización y en todos los componentes del Control Interno. Comprende “los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistemático y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales

(Ley N° 28716, (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Presidencia del Consejo de Ministros – PCM. Lima, Perú.)

## **Dimensión 5**

### **Supervisión**

Es el seguimiento que comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento; Prevención y Monitoreo; Seguimiento de Resultados, Compromisos de Mejoramiento

(Ley N° 28716, (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Presidencia del Consejo de Ministros – PCM. Lima, Perú.)

### **Variable 2:**

#### **Gestión del programa nacional cuna mas**

Gestión de los programas sociales se conforman de un conjunto de proyectos que persiguen los mismos objetivos; son los responsables de establecer las prioridades de la intervención, ya que permiten identificar y organizar los proyectos, definir el marco institucional y asignar los recursos. Un programa puede ser un listado de temas, una planificación, el anticipo de algo o un proyecto. Social, por su parte, es el adjetivo que califica a aquello vinculado a la sociedad (la comunidad de personas que mantienen interacciones y comparten una cultura).

Cohen y Franco (2005)

## **Dimensión 1**

### **Servicio de cuidado diurno**

Es la modalidad que brinda un servicio integral a niñas y niños de entre 6 a 36 meses de edad que requieren la atención en sus necesidades básicas de salud, nutrición, seguridad, protección, afecto, descanso, juego, aprendizaje y desarrollo de habilidades.

(Decreto Supremo 003-2012-MIDIS, publicado el 23 de Marzo del 2012 el Poder Ejecutivo, se crea el “Programa Nacional Cuna Más” como programa social adscrito al Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social-MIDIS.)

## **Dimensión 2**

### **Servicio de acompañamiento de familias**

Es la modalidad que se realiza mediante visitas a hogares y sesiones grupales con madres gestantes, niñas y niños menores de 36 meses y sus familias, para fortalecer las prácticas de cuidado y aprendizaje infantil.

(Decreto Supremo 003-2012-MIDIS, publicado el 23 de Marzo del 2012 el Poder Ejecutivo, crea el “Programa Nacional Cuna Más” como programa social adscrito al Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social-MIDIS.)

### Apéndice C

#### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

##### Variable: Control Interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Ambiente de control	1. Administración estratégica  2. Asignación de autoridad y responsabilidad	1. Conoce la estructura organizacional del programa nacional cuna más. 2. Conoce sus funciones de su cargo dentro del programa nacional cuna más. 3. Conoce sus responsabilidades de su cargo dentro del programa nacional cuna más. 4. Conoce las políticas definidas que guíen sus actividades de los actores comunales de los servicios brindados por el programa nacional cuna más. 5. Conoce los procedimientos establecidos por el programa nacional cuna más en cuanto al incumplimiento de sus funciones y responsabilidades a su cargo.	
Evaluación de riesgos	1. Planeamiento de la Gestión de Riesgos	6. Conoce el presupuesto asignado en las transferencias financieras para el servicio de cuidado diurno. 7. Conoce el presupuesto asignado en las subvenciones económicas para el servicio de acompañamiento de familias. 8. Conoce si tiene un seguro contra riesgo control automatizado en cuanto a las transferencias	

	2. Revisión de procesos	<p>financieras y subvenciones económicas otorgados por el programa nacional cuna más</p> <p>9. Utiliza herramientas y guías sobre los procedimientos de los comités de gestión de acuerdo a la normativa.</p> <p>10. Lleva un registro de los movimientos financieros que realiza el programa nacional cuna más por cada transferencia financiera y subvención económica a los comité de gestión.</p> <p>11. Mantiene un orden en cuanto a la documentación de las transferencias financieras y subvenciones económicas por rubros realizados por el programa nacional cuna más a los comités de gestión a su cargo.</p> <p>12. Realizo la planificación de los requerimientos y gastos que corresponden al comité de gestión.</p> <p>13. Realiza inventarios físicos al cierre de cada justificación de gastos por personal del programa nacional cuna más.</p>	
Actividades de control gerencial	3. Evaluación de costo-beneficios	14. Evalúa las cotizaciones al realizar una compra de bienes o servicios para el funcionamiento y equipamiento del comité de gestión.	

		4. Rendición de cuentas	<p>15. Cumple con la verificación de los productos alimenticios al realizar las compras para la atención del servicio de cuidado diurno.</p> <p>16. Realiza oportunamente la rendición de las justificaciones de gastos dentro del plazo establecido de acuerdo a los lineamientos de transferencias.</p> <p>17. Realizan los arqueos de fondos al tesorero del comité de gestión periódicamente por el personal del programa nacional cuna más.</p>	
Información y comunicación		5. Información y responsabilidad  6. Comunicación externa:	<p>18. Cumple con informar a la unidad territorial del programa sobre el funcionamiento del comité de gestión a cargo.</p> <p>19. Coordina con las entidades de otros sectores en función al objetivo del programa nacional cuna más.</p>	
Supervisión		7. Seguimiento de resultados.	<p>20. Controla las atenciones realizadas a los beneficiarios contra los gastos realizados para brindar el servicio de cuidado diurno y el servicio de acompañamiento de familias.</p> <p>21. El control interno operativo implantado por programa nacional cuna más es consecuente.</p> <p>22. Conoce si existen mejoras significativas de la gestión del programa nacional cuna más en cuanto al control interno que realizan los servidores</p>	

	<p>8. Compromiso de mejoramiento</p>	<p>encargados de realizar el seguimiento</p> <p>23. Conoce si cuenta con los equipos, infraestructura para brindar los servicios de acuerdo al cumplimiento de los objetivos del programa nacional cuna más.</p> <p>24. El espacio físico de los ambientes para brindar los servicios del programa nacional cuna más está de acuerdo a las necesidades de los beneficiarios.</p> <p>25. Conoce la importancia para el programa nacional cuna más de tener un buen control de sus transferencias financieras y subvenciones económicas.</p>	
--	--------------------------------------	--	--

Fuente: Elaboración propia.

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### Variable: Gestión del Programa Nacional Cuna Mas

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Servicio de cuidado diurno	1. Atención alimentaria y nutricional	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los miembros del comité de gestión del servicio de cuidado es elegido con votos de la comunidad organizada.</li> <li>2. Conozco los objetivos y actividades del servicio de cuidado diurno del programa nacional cuna más.</li> <li>3. Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más en atención alimentaria.</li> <li>4. Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más en atención nutricional.</li> <li>5. El programa nacional cuna más coordina con el ministerio de salud para fortalecer nuestras capacidades en cuanto al conocimiento en nutrición y alimentación.</li> <li>6. Aplica una metodología de acuerdo a las capacitaciones recibidas por el programa nacional cuna más en atención alimentaria y nutricional</li> </ol>	

	<p>2. Cuidado de la salud infantil</p> <p>3. Aprendizaje infantil</p> <p>4. Trabajo con familias</p>	<p>7. Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más en cuidados de la salud infantil.</p> <p>8. El programa nacional cuna más coordina con el ministerio de salud para fortalecer nuestras capacidades en cuanto al cuidado de salud infantil.</p> <p>9. Aplico la metodología de acuerdo a las capacitaciones recibidas en el cuidado de salud infantil.</p> <p>10. Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más en aprendizaje infantil.</p> <p>11. El programa nacional cuna más coordina con el ministerio de educación para fortalecer nuestras capacidades en cuanto al aprendizaje infantil.</p> <p>12. Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más trabajo con familias.</p> <p>13. Utilizo las herramientas necesarias proporcionados por el programa nacional cuna más para el mejor manejo del comité de gestión del servicio de cuidado diurno a cargo.</p> <p>14. Utilizo las guías establecidas en los lineamientos proporcionados por el programa nacional cuna más del</p>	
--	--	---	--

		<p>comité de gestión de servicio de cuidado diurno a cargo.</p> <p>15. Realizo coordinaciones con otros funcionarios del programa nacional cuna más para mejorar el servicio de cuidado diurno del comité de gestión a mi cargo.</p> <p>16. Realizo coordinaciones con las familias beneficiarias sobre dificultades y mejoras en el servicio de cuidado diurno en la comunidad organizada del comité de gestión a cargo.</p>	
Servicios de acompañamiento de familias	1. Visitas al hogar	<p>17. Los miembros del comité de gestión del servicio de acompañamiento de familia es elegido con votos de la comunidad organizada.</p> <p>18. Conozco los objetivos y actividades del servicio de acompañamiento de familias del programa nacional cuna más.</p> <p>19. Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más sobre las visitas a los hogares del comité de gestión de acompañamiento de familias a cargo.</p> <p>20. Conozco el cronograma de visitas a los hogares del servicio de acompañamiento de familias organizado por el programa nacional cuna más.</p> <p>21. Llevo el control mensual de las visitas a hogares realizadas por los</p>	

	<p>2. Sesiones de socialización e interaprendizaje</p>	<p>acompañantes de familias del programa nacional cuna más.</p> <p>22. Participo en capacitaciones organizado por el programa nacional cuna más sobre las sesiones de socialización e interaprendizaje del servicio de acompañamiento de familias del comité de gestión a cargo.</p> <p>23. Realizo coordinaciones con las familias beneficiarias sobre dificultades y mejoras en el servicio de acompañamiento de familias en la comunidad organizada del comité de gestión.</p> <p>24. Realizo coordinaciones con otros funcionarios del programa para mejorar el servicio de acompañamiento de familias del comité de gestión a mi cargo.</p> <p>25. El programa nacional cuna más realiza coordinaciones con otras entidades orientadas a mejorar el servicio de acompañamiento de familias en la comunidad organizada del comité de gestión.</p>	
--	--	---	--

Fuente: Elaboración propia.

**Apéndice C**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:  
CONTROL INTERNO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1:</b> <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
1	Conoce la estructura organizacional del programa nacional cuna más.							
2	Conoce sus funciones de su cargo dentro del programa nacional cuna más.							
3	Conoce sus responsabilidades de su cargo dentro del programa nacional cuna más.							
4	Conoce las políticas definidas que guíen sus actividades de los actores comunales de los servicios brindados por el programa nacional cuna más.							
5	Conoce los procedimientos establecidos por el programa nacional cuna más en cuanto al incumplimiento de sus funciones y responsabilidades a su cargo.							
	<b>DIMENSIÓN 2:</b> <b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							

6	Conoce el presupuesto asignado en las transferencias financieras para el servicio de cuidado diurno.							
7	Conoce el presupuesto asignado en las subvenciones económicas para el servicio de acompañamiento de familias.							
8	Conoce si tiene un seguro contra riesgo control automatizado en cuanto a las transferencias financieras y subvenciones económicas otorgados por el programa nacional cuna más							
9	Utiliza herramientas y guías sobre los procedimientos de los comités de gestión de acuerdo a la normativa.							
10	Lleva un registro de los movimientos financieros que realiza el programa nacional cuna más por cada transferencia financiera y subvención económica a los comité de gestión.							
11	Mantiene un orden en cuanto a la documentación de las transferencias financieras y subvenciones económicas por rubros realizados por el programa nacional cuna más a los comités de gestión a su cargo.							
12	Realizo la planificación de los requerimientos y gastos que corresponden al comité de gestión.							
13	Realiza inventarios físicos al cierre de cada justificación de gastos por personal del programa nacional cuna más.							
	<b>DIMENSIÓN 3:</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL</b>							

14	Evalúa las cotizaciones al realizar una compra de bienes o servicios para el funcionamiento y equipamiento del comité de gestión.							
15	Cumple con la verificación de los productos alimenticios al realizar las compras para la atención del servicio de cuidado diurno.							
16	Realiza oportunamente la rendición de las justificaciones de gastos dentro del plazo establecido de acuerdo a los lineamientos de transferencias.							
17	Realizan los arquezos de fondos al tesorero del comité de gestión periódicamente por el personal del programa nacional cuna más.							
	<b>DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
18	Cumple con informar a la unidad territorial del programa sobre el funcionamiento del comité de gestión a cargo.							
19	Coordina con las entidades de otros sectores en función al objetivo del programa nacional cuna más.							
	<b>DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
20	Controla las atenciones realizadas a los beneficiarios contra los gastos realizados para brindar el servicio de cuidado diurno y el servicio de acompañamiento de familias.							
21	El control interno operativo implantado por programa nacional cuna más es consecuente.							
22	Conoce si existen mejoras significativas de la gestión del programa nacional cuna más en cuanto al control interno que realizan los servidores encargados de realizar el seguimiento.							

23	Conoce si cuenta con los equipos, infraestructura para brindar los servicios de acuerdo al cumplimiento de los objetivos del programa nacional cuna más.							
24	El espacio físico de los ambientes para brindar los servicios del programa nacional cuna más está de acuerdo a las necesidades de los beneficiarios.							
25	Conoce la importancia para el programa nacional cuna más de tener un buen control de sus transferencias financieras y subvenciones económicas.							

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

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

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:** .....

**DNI:**.....**Especialidad del validador:**.....

**Lima, 05 de mayo del 2017**

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

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

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

-----

**Firma del Experto Informante.**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:**

**GESTION DEL PROGRAMA NACIONAL CUNA MÁS**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinenci a <sup>1</sup>		Relevanci a <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1:</b> <b>SERVICIO DE CUIDADO DIURNO</b>							
1	Los miembros del comité de gestión del servicio de cuidado son elegidos con votos de la comunidad organizada.							
2	Conozco los objetivos y actividades del servicio de cuidado diurno del programa nacional cuna más.							
3	Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más en atención alimentaria.							
4	Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más en atención nutricional.							
5	El programa nacional cuna más coordina con el ministerio de salud para fortalecer nuestras capacidades en cuanto al conocimiento en nutrición y alimentación.							
6	Aplica una metodología de acuerdo a las capacitaciones recibidas por el programa nacional cuna más en atención alimentaria y nutricional							
7	Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más en cuidados de la salud infantil.							
8	El programa nacional cuna más coordina con el ministerio de salud para fortalecer nuestras capacidades en cuanto al cuidado de salud infantil.							
9	Aplico la metodología de acuerdo a las capacitaciones recibidas en el cuidado de salud infantil.							
10	Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más en aprendizaje infantil.							

11	El programa nacional cuna más coordina con el ministerio de educación para fortalecer nuestras capacidades en cuanto al aprendizaje infantil							
12	Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más trabajo con familias.							
13	Utilizo las herramientas necesarias proporcionados por el programa nacional cuna más para el mejor manejo del comité de gestión del servicio de cuidado diurno a cargo							
14	Utilizo las guías establecidas en los lineamientos proporcionados por el programa nacional cuna más del comité de gestión de servicio de cuidado diurno a cargo.							
15	Realizo coordinaciones con otros funcionarios del programa nacional cuna más para mejorar el servicio de cuidado diurno del comité de gestión a mi cargo.							
16	Realizo coordinaciones con las familias beneficiarias sobre dificultades y mejoras en el servicio de cuidado diurno en la comunidad organizada del comité de gestión a cargo.							
	<b>DIMENSIÓN 2:</b>  <b>SERVICIO DE ACOMPAÑAMIENTO DE FAMILIAS</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
17	Los miembros del comité de gestión del servicio de acompañamiento de familia es elegido con votos de la comunidad organizada.							
18	Conozco los objetivos y actividades del servicio de acompañamiento de familias del programa nacional cuna más.							
19	Participo en las capacitaciones organizadas por el programa nacional cuna más sobre las visitas a los hogares del comité de gestión de acompañamiento de familias a cargo.							
20	Conozco el cronograma de visitas a los hogares del servicio de acompañamiento de familias organizado por el programa nacional cuna más.							
21	Llevo el control mensual de las visitas a hogares realizadas por los acompañantes de familias del programa nacional cuna más.							

22	Participo en capacitaciones organizado por el programa nacional cuna más sobre las sesiones de socialización e interaprendizaje del servicio de acompañamiento de familias del comité de gestión a cargo.							
23	Realizo coordinaciones con las familias beneficiarias sobre dificultades y mejoras en el servicio de acompañamiento de familias en la comunidad organizada del comité de gestión.							
24	Realizo coordinaciones con otros funcionarios del programa para mejorar el servicio de acompañamiento de familias del comité de gestión a mi cargo.							
25	El programa nacional cuna más realiza coordinaciones con otras entidades orientadas a mejorar el servicio de acompañamiento de familias en la comunidad organizada del comité de gestión.							

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

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

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:** .....

**DNI:**..... **Especialidad del validador:** .....

**Lima, 05 de mayo del 2017**

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

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

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

-----

**Firma del Experto Informante.**

**APENDICE D**  
**CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS**

Encuestados	Variable: Control interno																								
	It 1	It 2	It 3	It 4	It 5	It 6	It 7	It 8	It 9	It 10	It 11	It 12	It 13	It 14	It 15	It 16	It 17	It 18	It 19	It 20	It 21	It 22	It 23	It 24	It 25
E1	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	2	3
E2	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	3	2	3	2
E3	3	4	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	2	4
E4	4	4	4	4	4	3	3	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4
E5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
E6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	2	3	3	4	3	3	2	2
E7	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2
E8	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
E9	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3
E10	3	3	4	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3	3
E11	4	3	3	2	3	2	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4
E12	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
E13	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3
E14	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4
E15	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4
E16	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4
E17	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
E18	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
E19	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	3	3
E20	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
E21	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3
E22	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3
E23	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3
E24	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
E25	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4

Encuestados	Variable: Gestión																									
	lt 1	lt 2	lt 3	lt 4	lt 5	lt 6	lt 7	lt 8	lt 9	lt 10	lt 11	lt 12	lt 13	lt 14	lt 15	lt 16	lt 17	lt 18	lt 19	lt 20	lt 21	lt 22	lt 23	lt 24	lt 25	
E1	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	
E2	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	2	3	
E3	4	4	4	2	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	
E4	3	3	3	3	2	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	4	
E5	4	3	3	3	2	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	4	
E6	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
E7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	1	3	
E8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	1	3	
E9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	1	3	
E10	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
E11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	
E12	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4
E13	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3
E14	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	
E15	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	2	4	
E16	3	4	3	4	3	2	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	
E17	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	2	3	
E18	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	3	2	3	2	
E19	3	4	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	2	4	
E20	4	4	4	4	4	3	3	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	
E21	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
E22	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	2	3	3	4	3	3	2	2	
E23	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	
E24	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	
E25	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	25	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	25	100,0

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

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,915	25

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	25	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	25	100,0

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

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,886	25

**Apéndice E**  
**Galería fotográfica**



# Turnitin

The screenshot shows the Turnitin interface in a browser window. The main content area displays a document titled "Control interno y gestión del Programa Nacional Cuna Más, Pucallpa 2017" from the "Escuela de Postgrado Universidad César Vallejo". The document includes the following text:

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**  
**Maestría en Gestión Pública**

**AUTOR:**  
Br. Zunil Lourden Pinedo Carbajal

**ASESOR:**  
Mgr. Walter Manuel Vásquez Mondragón

**SECCIÓN:**  
Gestión Pública

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**  
Control Administrativo

**PERÚ - 2017**

On the right side, a sidebar titled "Resumen de coincidencias" shows a similarity score of 24%. Below this, a list of 11 sources is provided:

Rank	Source	Similarity
1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	17 %
2	catarina.udlap.mx Fuente de Internet	2 %
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1 %
4	cybertesis.urp.edu.pe Fuente de Internet	1 %
5	es.alideshoro.net Fuente de Internet	1 %
6	Cabello, Emilio and Chir... Publicación	<1 %
7	www.regionjunin.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
8	www.gerenciasalud.com Fuente de Internet	<1 %
9	www.hsr.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
10	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	prf.ugtgalicia.org	<1 %

At the bottom of the browser window, the taskbar shows the system tray with the date 07/06/2017 and time 10:40 p.m. The status bar at the bottom of the Turnitin interface indicates "Página: 1 de 62" and "Número de palabras: 15769".

## Acta de Originalidad de Tesis



### Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, Walter Manuel Vásquez Mondragón, docente de la Escuela de Postgrado de la UCV y revisor del trabajo académico titulado "Control Interno y Gestión del Programa Nacional Cuna Más, Pucallpa 2017" del estudiante Zunil Lourden Pinedo Carbajal; y habiendo sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin, he constatado lo siguiente:

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud constato 24% verificable en el reporte de originalidad del programa turnitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la universidad César Vallejo.

Lima, 10 de junio del 2017

---

Walter Manuel Vásquez Mondragón

DNI: 40789191

## Formulario de Autorización



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)  
"César Acuña Peralta"

## FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

### 1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

PINEDO CARBAJAL ZUNIL LOURDEN  
D.N.I. : 00127222  
Domicilio : JR. LLOQUE YUPANQUI 1276 - JESUS MARIA  
Teléfono : Fijo : 279-3147 Móvil : 947 888119  
E-mail : guizumar\_789@hotmail.com

### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

 Tesis de Pregrado

Facultad : .....  
Escuela : .....  
Carrera : .....  
Título : .....

 Tesis de Posgrado

 Maestría

 Doctorado

Grado : MAESTRA  
Mención : GESTION PÚBLICA

### 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

PINEDO CARBAJAL ZUNIL LOURDEN  
.....  
.....

Título de la tesis:

Control Interno y Gestión del Programa Nacional Cuna  
Más, Pucallpa 2017  
.....

Año de publicación : .....

### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma :

Fecha :

.....

Visto Bueno para Publicación

Joaquin  
Vazir  
1041-18



ESCUELA DE POSGRADO  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Visto Bueno  
09-07-2018

FORMATO DE SOLICITUD

SOLICITA:

Visto Bueno para la Tesis

ESCUELA DE POSGRADO

Zunil Lourden Pinedo Carbajal con DNI N° 00127212  
(Nombres y apellidos del solicitante) (Número de DNI)

domiciliado (a) en Jr. Ugoque Yupanqui N° 1236, Jesús María - Lima  
(Calle / Lote / N° / Urb. / Distrito / Provincia / Región)

ante Ud. con el debido respeto expone lo siguiente:

Que en mi condición de alumno de la promoción: 2015 del programa: Maestría en Gestión Pública  
(Promoción) (Nombre del programa)  
Identificado con el código de matrícula N° 6000154941  
(Código de alumno)

de la Escuela de Posgrado, recorro a su honorable despacho para solicitarle lo siguiente:

Visto Bueno para la Tesis

Por lo expuesto, solicito a Ud. a quien corresponde se me atienda mi petición por ser de justicia.

ESCUELA DE POSGRADO  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO  
CAMPUS LIMA NORTE  
OFICINA DE INVESTIGACIÓN  
23 JUN. 2018  
RECIBIDO  
Nota: / Firma:

Lima, 23 de junio de 2018

*[Firma]*  
(Firma del solicitante)

- Documentos que adjunto:
- a. copia turno bno
  - b. copia de resolución
  - c. original de tesis
  - d.

Cualquier consulta por favor comunicarse conmigo al:  
Teléfonos: 947 828 119  
Email: ju.zumar\_789@hotmail.com

