



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna
Mas Amazonas

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Br. Vásquez Mendoza Cinthia Lisset (ORCID: 0000-0001-8971-2028)

ASESOR:

Mg. Suarez Santa Cruz Liliana Del Carmen (ORCID: 0000-0003-2560-7768)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría Y Peritaje

CHICLAYO – PERÚ

2019

DEDICATORIA

A mis padres, a mi familia, porque por ellos cada día soy mejor.

A mis docentes quienes impartieron de sus experiencias y conocimientos y de esta manera fortalecer nuestros aprendizajes para ser profesionales competentes y probos.

AGRADECIMIENTO

A mis padres, porque siempre me brindan el empuje y es sustento para seguir día a día para alcanzar mis metas.

A los involucrados en la presente investigación por haberme brindado las facilidades de acceso a la información.

A los asesores de tesis por haberme apoyado con su profesionalismo.

Página del jurado



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 9:00 am horas del día 04 de julio del 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección de Investigación N° 1174, de fecha 01 de julio del 2019, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada:

"CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DEL PROGRAMA NACIONAL CUNA MAS, AMAZONAS",

presentado por la Bachiller: VASQUEZ MENDOZA CINTHIA LISSET, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mgtr. Waldemar Ramón García Vera

SECRETARIO (A) : Mgtr. Rita de Jesús Toro López


VOCAL : Mgtr. Liliana del Carmen Suarez Santa Cruz

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

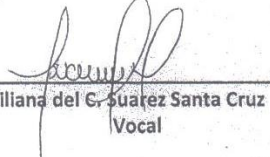
APROBAR POR UNANIMIDAD

Siendo las 9:59 am. horas del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 04 de julio del 2019


Mgtr. Waldemar R. García Vera
Presidente


Mgtr. Rita de J. Toro López
Secretario (a)


Mgtr. Liliana del C. Suarez Santa Cruz
Vocal

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Cinthia Lisset Vásquez Mendoza con DNI 70561507 con la finalidad de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que adjunto es fidedigna y auténtica.

Así mismo declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en esta tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, diciembre 2018.



.....
Cinthia Lisset Vásquez Mendoza

DNI 70561507

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página de jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	09
II. MÉTODO.....	24
2.1. Diseño de la investigación.....	24
2.2. Variables, operacionalización.....	25
2.3. población y muestra.....	28
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	30
2.5. Métodos de análisis de datos.....	37
2.6. Aspectos éticos.....	32
III. RESULTADOS.....	33
IV. DISCUSIÓN.....	62
V. PROPUESTA.....	65
VI. CONCLUSIONES.....	83
VII. RECOMENDACIONES.....	85
VIII. REFERENCIAS	
ANEXOS	
ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS.....	148
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS.....	149
AUTORIZACIÓN DE VERSIÓN FINAL DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	150

RESUMEN

El control interno permite monitorear, evaluar y fiscalizar la gestión financiera, administrativa, contable de las entidades. En el caso de las entidades públicas permite asegurar que la ejecución financiera se lleve de manera transparente y eficiente, con ello poder controlar la adecuada ejecución de los recursos que brinda el estado.

La presente tesis titulada Control Interno para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas, se inicia haciendo una investigación sobre la gestión financiera que se llevaba a cabo en el Programa Nacional Cuna Mas, a partir de ello se identificó que existe un control interno deficiente en la entidad lo que dificulta tener un control efectivo de la ejecución de los recursos.

En base al análisis realizado se plantea estrategias que permitan fortalecer los distintos componentes de control interno y con ello poder mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas y asegurar una adecuada ejecución de los recursos financieros que brinda el estado y con ello garantizar una eficiente gestión financiera.

Si se logra implementar un control interno eficiente en todos sus componentes podemos garantizar una gestión financiera de calidad y con esto estar seguros que se está cumpliendo con los objetivos de forma transparente y eficiente. Finalmente se propone la mejora del control interno dentro de la entidad haciendo énfasis en los puntos a mejorar.

Palabras clave: Control Interno, Gestión Financiera.

ABSTRACT

The internal control allows to monitor, evaluate and supervise the financial, administrative and accounting management of the entities. In the case of public entities, it is possible to ensure that financial execution is carried out in a transparent and efficient manner, in order to control the adequate execution of the resources provided by the state.

The present thesis titled Internal Control to improve the Financial Management of the Cuna Mas National Program, begins by doing an investigation on the financial management that was carried out in the Cuna Mas National Program, from this it was identified that there is a poor internal control in the entity, which makes it difficult to have effective control over the execution of resources.

Based on the analysis carried out, strategies are proposed to strengthen the various internal control components and thereby improve the financial management of the National Cuna Mas Program and ensure adequate execution of the financial resources provided by the state and thereby ensure efficient management financial

If efficient internal control is achieved in all its components, we can guarantee quality financial management and with this, be sure that the objectives are being met transparently and efficiently.

Keywords: Internal Control, Financial Management.

I. INTRODUCCIÓN

Como primer punto revisamos la realidad problemática en el contexto internacional, en ello se estudiaron investigaciones realizadas en México, Costa Rica y Puerto Rico, y dentro de ello se puede evidenciar que la problemática del mal manejo de los recursos financieros o déficit de gestión financiera hacia los recursos brindados por el estado y la falta de un control interno adecuado se evidencia a nivel internacional, con ello podemos decir que es un problema que nos afecta a todos y si no existe un correcto análisis y un adecuado control interno en una entidad por más pequeña que esta sea conllevará a problemas mayores, siendo uno de ellos el no lograr los objetivos a los que apunta la entidad.

En la actualidad muchos países americanos han plasmado sus estrategias en la gestión por resultados, enfocándose mayormente en la prestación de servicios para la sociedad y así obtener resultados que permitan mejorar la calidad de vida de la población objetivo, en muchos casos se enfocan en las poblaciones más vulnerables del país y mejorar ciertas brechas que dificultan un desarrollo pleno de la sociedad.

Para poder cumplir con ello la entidad del estado debe manejar un correcto control gubernamental y una gestión financiera adecuada.

En una investigación llevada a cabo en México según la columnista Lilia Gonzales, en una entrevista con el representante de Centro de Estudios Económicos del Sector Privado - CEESP. Manifiesta que:

En la actualidad existe un mal uso del gasto público en el país Latino americano - México. Y esto se viene suscitando muchos años atrás debido a falta de control interno. En los reportes de la secretaría de hacienda y crédito público (SHCP) se siguen mostrando incrementos al gasto público, lo más preocupante sigue siendo la mala calidad del gasto público, cada día es un mal que asecha a muchas entidades. (El Economista, 2017).

Asimismo esta problemática también se evidencia en Costa Rica, en la cual El Diario Nación manifiesta que en un estudio realizado por la OCDE – Organización

para la Cooperación y el Desarrollo Económico, advierte un mal manejo presupuestario y déficit fiscal, ello detiene de manera el desarrollo del país. Ante esta situación después del estudio realizado, los representantes de este país se presentaron ante la organización para la revisión de las políticas públicas y modernizar la gobernanza pública. Y de esta manera poder implementar estrategias que permitan fiscalizar el manejo presupuestario. (Diario La Nación, 2015).

Por último se revisó la problemática de puerto rico en la cual haciendo un análisis presupuestario realizado por los diario El nuevo día y Abre Puerto Rico, nos menciona una de las principales prioridades de la administración del gobierno. Puerto Rico en los últimos años ha sido un país que ha invertido más de \$ 561,722 millones y aun así hasta el momento ha sido incapaz de mantener su viabilidad económica y sustentar sus gastos. Cada vez se evidencia una incapacidad de calidad de gasto y fiscalización de los mismos.

Cabe precisar que un país que establece estrategias para un buen control de las finanzas públicas también establece una adecuada utilización de estos recursos. (Diario El Nuevo Día, 2014).

En el contexto nacional podemos analizar una síntesis de toda esta problemática, una entrevista con la hoy ex ministra de economía y finanzas, Claudia Cooper, manifiesta que la economía peruana ha sido la única en la región que ha logrado mantener su calificación crediticia estable pero aun así existe un deficiente control del gasto público.

En este marco podemos acotar que existe un mal manejo de las finanzas públicas aun sabiendo que estas deberían ser administradas de manera transparente y eficiente según lo establecido en la norma. Hace falta la implementación de fiscalización de los recursos del estado para una correcta ejecución de los mismos. (Agencia Peruana de Noticias ANDINA, 2017).

Por ello dentro del análisis de la problemática nacional, en Lima La ESAN manifiesta que el ineficiente uso de nuestros recursos conlleva a la corrupción. En muchas ocasiones por ganar un millón se genera cientos de millones de recursos desperdiciados, tal es el caso de las interoceánicas, gaseoducto del sur, el metro de

lima, que lo que han hecho es negociar obras públicas a cambio de una tajada del presupuesto asignado para los funcionarios que otorgan la buena pro. Este ineficiente manejo de recursos financieros conlleva a muchos otros problemas mucho mayores, como es la corrupción, tráfico de influencias y muchos más. (Escuela de Administración de Negocios ESAN, 2017).

El diario El comercio en su columna de actualidad del 22/01/2017 informa que el entonces presidente de la República (año 2009) convocó de emergencia a su consejo de ministros para aprobar un decreto de urgencia para encargar al MTC la ejecución de obras del metro de Lima. Todo ello conllevó a que adjudicaron la ejecución de una mega obra peruana a una empresa a cambio de sobornos, esto debido a la falta de un control de las finanzas y una ineficiente fiscalización de los recursos públicos.

Existió un mal manejo de las finanzas públicas, puesto que existían acuerdos internos para aprobar expedientes técnicos sin contar con la opinión de contraloría. Todo esto conllevó a una serie de actos de corrupción, tales como desviación de dinero, funcionarios coludidos para delinquir convirtiéndose en una obra de mega corrupción. (Diario El Comercio, 2017).

Mientras tanto en Apurímac, el diario La República nos informa que capturan al ex gobernador regional de Apurímac, Elías Segovia Ruiz, esto por el delito de peculado y otros delitos contra la administración pública.

En uno de sus párrafos nos manifiesta que “Segovia es procesado, junto con otros funcionarios de su gestión, por utilizar dinero del Gobierno Regional de Apurímac para financiar la campaña para su reelección en el año 2014. Para sustentar los gastos, ellos habrían presentado boletas falsas y recibos por honorarios de personas que nunca prestaron servicios a la entidad regional.” Este tipo de actos suceden cuando no existe un grado mínimo de control interno, y como se evidencia esto conlleva a muchos otros actos ilícitos. (Diario La República, 2017).

Y finalmente en Cusco, la cadena de noticias Rpp en la columna de noticias nos manifiesta que, el ex gobernador del Cusco habría sido detenido a pedido de la fiscalía de la Nación por los delitos de colusión, malversación de fondos, tráfico de influencias y lavado de activos.

Acurio pidió los 3 millones para adjudicarle a la constructora brasileña la obra 'Mejoramiento de la Transitabilidad Peatonal y Vehicular de la avenida Evitamiento en la ciudad del Cusco'. La empresa accedió y le pidió crear una empresa offshore y una cuenta bancaria para depositar el dinero.

El ineficiente manejo o administración de los recursos financieros del estado conllevan a estos actos de corrupción, muchos partidos políticos del país se crean con el fin de ser un vehículo para llegar al poder y cometer faltas administrativas, morales y sociales. Todo esto por las grandes tajadas que les da entrar en corrupción. Todo esto debido a falta de control de las finanzas públicas y fiscalización de las mismas. (RPP Noticias, 2017).

Siguiendo este análisis, llegamos al ámbito regional y podemos decir que tal y como sucede en otras regiones, el poco control sobre este presupuesto conlleva a que sea utilizado de forma ineficiente el presupuesto público y esto a su vez conlleva a problemas peores como actos de corrupción, malversación de fondos, tráfico de influencias, etc.

Depende mucho de los funcionarios públicos y de quienes los rodean que este presupuesto sea administrado de forma eficiente y lo que es más importante que se llegue al fin establecido, atendiendo a la población más vulnerable (población objetivo). La falta de un control interno bien implementado es un problema masivo en todo tipo de entidades.

En el análisis de la problemática de la región Amazonas encontramos que el Diario La República, en su columna de sociedad nos informa que se realizó un operativo a las tres empresas del gobernador Regional de Amazonas Gilmer Horna Corrales a quien se le investiga por lavado de activos, habiéndose encontrado un desbalance patrimonial en negocios Grupo Horna. Aunque este gobernador aún se encuentra en investigación es una muestra más de las fallas en la que el país puede incurrir cuando no se administra bien los recursos del estado, cuando no existe un control interno en las entidades y sobre todo cuando no existe una fiscalización de las finanzas públicas. (Diario La República, 2017).

En análisis de la problemática encontrada en distintos ámbitos, llegamos a la realidad institucional, la cual hablamos del PNCM. El Programa Nacional Cuna Mas es un Programa Social Focalizado del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social, que atiende a niños menores de 3 años que viven en pobreza y extrema pobreza.

El Programa Nacional Cuna Mas transfiere de forma mensual presupuesto en un aproximado de 190 000 soles en la UT Amazonas. En lo que respecta al Servicio de Cuidado Diurno es para la atención diaria de los niños y niñas usuarias del Programa, este presupuesto es designado para fines únicamente de atención de los niños usuarios tales como alimentación, pago de cuidadoras, pago de socias de cocina, pago de guías, quienes son los encargados de brindar la atención diaria de los niños y niñas en locales Cuna Mas.

El pago de estos gastos realizados se realizan de forma mensual al contado a los proveedores y actores comunales y no es monitoreado o fiscalizado por ningún integrante del área contable de la Unidad Territorial del Programa Nacional Cuna Mas. Sabiendo también que los lugares donde atiende el Programa son capitales de distrito y existen entidades bancarias que podrían hacer más factible el monitoreo a través de los servicios que se realizan a través del banco y así evitar deficiencias financieras.

Se ha evidenciado que no tiene implementado un eficiente control interno que permita supervisar, vigilar y fiscalizar de forma efectiva la ejecución de los presupuestos otorgados por parte del estado y ante ello surge la idea de analizar, evaluar y fiscalizar la ejecución de los gastos efectuados y que conlleve a evaluar la correcta ejecución de las finanzas públicas.

Con ello surge la necesidad de proponer la implementación de un control interno en el área contable administrativa, que es el área encargada directamente de supervisar, evaluar, inspeccionar la eficacia de los recursos financieros del estado, esto con ayuda de jefatura, sistemas de la información y quienes tengan una relación directa con la verificación y monitoreo de los recursos otorgados por el estado para la atención diaria de las niñas y niños usuarios del Programa.

Para evitar casos de corrupción, tales como malversación de fondos, colusión para delinquir, falsos robos, etc., se debe implementar una serie de controles para reducir estos riesgos, por eso surge la necesidad de implementar un control interno eficiente para poder cumplir así con las normas establecidas, cumplir con los objetivos del programa, fiscalizar y monitorear la asignación y ejecución de recursos haciendo eficiente la calidad del gasto y poder reducir el tema de la corrupción que es un tema que en la actualidad está aquejando a muchas entidades del estado.

Existiendo una adecuada evaluación y control de estas finanzas no se da pie a que existan otros tipos de problemas que aquejan a la sociedad y se puede asegurar que los recursos brindados por el estado se utilicen para los fines destinados.

La correcta implementación de un control interno hace que exista una eficiente gestión de las finanzas públicas y esto hace que se cumplan con los objetivos planteados por la entidad y sean correctamente beneficiado los usuarios, en este caso las niñas y niños usuarios del Programa Nacional Cuna Mas que es la población vulnerable.

El problema encontrado es que existe un deficiente control interno en el Programa Nacional Cuna Mas – UT Amazonas, puesto que es necesario los componentes del control interno para que la gestión financiera y la gestión total del programa se realice de forma eficiente, transparente y permita lograr los objetivos en común.

Posteriormente, hablamos de los trabajos previos encontrados en base a esta problemática, y analizamos en el nivel internacional; en Ecuador; la investigación titulada “*Propuesta de implementación de un sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca, Ecuador 2014*” tiene por objetivo principal “Proponer la implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca, Ecuador”. Cuyo diseño de investigación fue documental no experimental; en donde busca Constatar la importancia de la implementación de un sistema de Control Interno basado en el modelo COSO que permita gestionar financiera y económica las acciones de la Empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca. También este estudio implica

en fortalecer las debilidades en el cumplimiento de las actividades que genera la gestión administrativa y esto se basa en metodologías que presentan óptimos resultados para la empresa estudiada y así también el cumplimiento a las normas y políticas internas de las entidades reguladas por el estado. En esta investigación se realiza un análisis del control interno implementado y de esa forma hará una propuesta de implementación de control interno basado en modelo Coso ya que esto detecta críticas y anomalías que se desarrollan en el desarrollo de las operaciones o actividades que dificulten con el cumplimiento de los objetivos de la Empresa. (Alvarado & Tuquiñahui, 2014)

Así mismo en la Morita-Venezuela; la investigación titulada “Uso De Las Tic Y La Gestión Financiera Desarrollada Por El Banco Occidental *De Descuento, (Bod), Maracay, Estado Aragua*”, tiene por objetivo principal fue “Evaluar el uso de las TIC en la Gestión Financiera desarrollada por Banco Occidental de Descuento - BOD, Maracay, Estado Aragua” cuyo diseño de investigación fue no experimental; en donde para lo cual fue necesario Describir la situación actual de las TIC en las transacciones bancarias, La muestra se eligió mediante un muestreo no probabilístico y quedo conformada por cuarenta y cuatro (44) clientes y el Gerente de la Entidad. Se evidencia que es de suma importancia una adecuada Gestión Financiera en toda entidad, ya sea pública o privada para poder regular el proceso de las actividades financieras y el cumplimiento de los objetivos financieros. (Navarro, 2015).

En marco de ello, en Brasil la investigación titulada “Modelo de Gestión Financiera para la empresa Quality of Service Brasil QOS S.A. ubicada en la ciudad de Brasilia”, tiene por objetivo principal Plantear un modelo de gestión financiera para la empresa Quality of Service cuyo diseño de investigación fue no experimental descriptivo; en donde busca “Plantear estrategias y directrices necesarias para diseñar un Modelo de Gestión Financiero a la media que la empresa Quality Services Brasil ubicada en el sector norte de la ciudad de Quito”. Se evidencia que en las últimas décadas de ha mantenido una creciente tendencia al cambio e innovación, esto ha dado lugar a que los negocios se creen y desarrollen rápidamente. (Cárdenas, 2013).

De esta manera se toma la decisión de llevar a cabo un estudio en el cual se pueda diseñar lineamientos y estrategias que promuevan un adecuado manejo y optimización de los recursos que estos negocios generan con la finalidad de generar adecuados niveles de rentabilidad y liquidez. (Cárdenas, 2013).

Así mismo a nivel nacional, se identificó que en Ancash; la investigación titulada “Control Interno y contrato administrativo de servicios en el gobierno regional de Ancash -2017”, tiene por objetivo principal “Determinar la relación que existe entre el control Interno y el contrato administrativo de servicios (CAS) en el gobierno regional de Ancash – 2017” cuyo diseño de investigación fue no experimental descriptivo correlacional – transversal; en donde “para la recolección de datos se utilizó el instrumento cuestionario para medir control gubernamental y el contrato administrativo de servicio (CAS), se utilizaron técnicas de estadística descriptiva”. Por lo tanto, se puede afirmar que con una adecuada implementación de un control interno eficiente permite controlar la gestión administrativa, como es el caso de los contratos administrativos de servicios (CAS) en el gobierno regional de Ancash – 2017. (Quispe, 2017).

Inclusive en Huaraz, la investigación titulada “Control Interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz -2015”, tiene por objetivo principal “Conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2016” cuyo diseño de investigación fue cuantitativa - descriptiva no experimental; en donde “se determina que la aplicación efectiva del Control Interno contribuye grandemente en la gestión financiera económica de toda entidad ayudando a realizar un adecuado control económico financiero en toda entidad, con ello ayuda en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2016”. (Flores, 2016)

Así mismo en Lambayeque; la investigación titulada “Evaluación Del Control Interno para identificar las Deficiencias sobre las Operaciones en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque – 2016”, tiene por objetivo principal “Evaluar el control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, 2016” cuyo diseño de investigación fue aplicada no experimental; en donde “se

plantea determinar la incidencia del control interno en las operaciones en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque y con esto se identifica que si se establece un adecuado control interno permitirá optimizar la operatividad en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, puesto que permitirá optimizar la operatividad en el Área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque y así mejorar la gestión económica financiera de la entidad. (Chancafe, 2016).

Con todo ello llegamos al aspecto regional, y en Amazonas; la investigación titulada “Implementación de un sistema de control interno en la Gerencia sub regional de Utcubamba – gobierno regional de amazonas-año 2016”, tiene por objetivo principal “Determinar si la implementación del sistema de control interno influye en la gestión de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba - Gobierno Regional de Amazonas” cuyo diseño de investigación fue descriptiva explicativa no experimental; en donde se recogió información para la investigación y se aplicó la técnica de análisis documental y la técnica de cuestionario aplicada al personal de cada, lo que llevará a que los funcionarios y trabajadores contribuyan a la ejecución de los controles internos. (Leví, 2016).

Es así que se evidencia la importancia de estudiar esta problemática, puesto que está muy generalizada y este de mucha importancia el poder implementar acciones para reducir estos malos manejos que se vienen suscitando por la eficiencia del Control Interno.

Es muy importante también hablar de las teorías relacionadas al tema, y dentro de ello hablamos del Control Interno. Según la Real academia control es inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Si este concepto lo trasladamos a la gestión pública podemos decir que control en la gestión pública consiste en medir el desempeño y el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Todo ello conlleva a vigilar, monitorear, fiscalizar los recursos del estado haciendo que estos se ejecuten con transparencia, destinando adecuadamente los gastos. (Real Academia, 2016)

El Control interno en las entidades del estado implica la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, esto de la mano con el grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los

recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. (Chacón, 2016, p.20)

El control interno se refiere a las acciones que desarrolla la propia entidad pública con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. La forma más efectiva de lograr una gestión pública eficiente, transparente y sin sanciones es contar con una cultura de control interno que asegure el cumplimiento del marco normativo, promueva la rendición de cuentas y reduzca los riesgos de corrupción. (Alarcón, 2016)

También encontramos los elementos del Control Interno. Según Alarcón (2016). Dentro de los elementos de control interno tenemos:

Ambiente de control que se representa con lo que impacta sobre el conocimiento de la cultura organizacional. Es sensibilizar a todos los colaboradores de la entidad para generar una cultura de control interno mediante la práctica de valores, conductas y reglas adecuadas. Constituyendo así la base para el desarrollo de todos los componentes de control interno y de las operaciones. El ambiente de control se basa en normas tales como: filosofía de la dirección, integridad y los valores éticos, administración estratégica, estructura organizacional, administración de recursos humanos, competencia profesional, asignación de autoridad y responsabilidad, Comité de control. (Alarcón, 2016)

Según Sotomayor (2015) En primer lugar se tiene al entorno (o ambiente) de control cuyo componente asegura el nivel de conducta y organización que existe en la organización, los lugares estratégicos. Para analizar este componente se debe tener en cuenta, la integridad y valores éticos, compromiso con la competencia, participación efectiva de los responsables de la dirección de la entidad, estructura organizacional y asignación de autoridad y responsabilidad.

La Evaluación de riesgos que se insinúa al reconocimiento de los factores internos y externos. Es la investigación y el análisis de los peligros a los que puede ser vulnerable una organización, para ello se debe conocer la entidad de una forma

práctica de tal manera que se pueda identificar los puntos débiles internos y externos tanto de empresa como de la actividad. Cuyos objetivos serán específicos, adecuados, completos, razonables e integrados a los objetivos de la organización. Las normas que integran la evaluación de riesgos son: planeamiento de la administración, identificación del riesgo, valoración del riesgo (probable, posible, improbable, desastroso, moderado, leve), y respuesta al riesgo (como evitar el riesgo, reducir el riesgo, compartirlo el riesgo o aceptar el riesgo). (Alarcón, 2016)

Consiste en la identificación de los posibles daños o pérdidas que le puedan ocurrir a la entidad y las decisiones que se deberían tomar con respecto a dichos riesgos bien sea para mitigarlos o eliminarlos, el proceso de valoración de riesgos se basa en el análisis de cambios en el entorno operativo, nuevas tecnologías, crecimiento rápido, contrataciones de personal de alta dirección, nuevos modelos de negocio, productos o actividades. (Sotomayor, 2015)

Las Actividades de control gerencial son las acciones de control que describen al esquema de un marco de control y la realización de procesos de control en todos los niveles. Son políticas, procedimientos y prácticas que se establece para que los objetivos de la entidad se logren y se ejecuten las estrategias para mitigar riesgos de acuerdo con los elementos siguientes: Procedimientos de autorización y aprobación.(todos los procesos, actividades y tareas deben ser autorizadas y aprobadas por el jefe inmediato superior.), segregación de funciones (separar las responsabilidades de distintos colaboradores que participan en un mismo proceso), evaluación costo-beneficio, controles sobre el acceso a los recursos o archivos, verificaciones y conciliaciones, evaluación de desempeño, rendición de cuentas, documentación de procesos, actividades y tareas, revisión de procesos, actividades y tareas, controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones. (Alarcón, 2016)

Este componente contiene a las actividades de control que son estrategias y procesos que ayudan a que normas dictadas por la gerencia se cumplan y de este modo conseguir los objetivos, se clasifican en controles preventivos, controles de detección, controles de compensación, controles de dirección además existen otros

controles como la segregación de funciones, controles de autorizaciones, conciliaciones de cuentas, controles de aplicación de las TI, revisión de resultados reales y controles físicos. (Sotomayor, 2015)

También tenemos Información y comunicación que indica que el sistema comprende las informaciones financieras o no financieras que estén relacionadas con las operaciones, y el cumplimiento de los reglamentos. Es el conjunto de acciones y la utilización de medios canales que permiten a los colaboradores el registro e intercambio de información de calidad (suficiente, pertinente, oportuna, actualizada, exacta, accesible y de calidad) integrada a nivel estratégico y tecnológico, para la gestión y control de sus operaciones asimismo la comunicación es inherente a los sistemas de comunicación tanto internos como externos.

Las normas en las que se basa la información y comunicación son: las funciones y características de la información, información y responsabilidad, calidad y suficiencia de la información, sistemas de información, flexibilidad al cambio, archivo institucional, comunicación interna, comunicación externa, canales de comunicación. (Alarcón, 2016)

Es la integración de infraestructura, software, personas, procesos y datos que posee la organización para su gestión respectiva, para poder analizar los sistemas de información se debe Identificar las fuentes de información utilizadas, captación y proceso de información y la utilización de la información generada. (Sotomayor, 2015)

Y por último a Vigilancia, Supervisión o Monitoreo que especifica al procedimiento de auditoría internamente del sistema de control interno, e incluye evaluar si el entorno de control es satisfactorio. Es el seguimiento constante de las operaciones de las diferentes áreas de una organización con el fin de mejorarlas y evaluarlas. Este trabajo se llevará a cabo de manera directa por las diferentes estructuras de la organización o por el comité de control interno bajo las siguientes normas: actividades de prevención y monitoreo, prevención y monitoreo, monitoreo oportuno del control interno, seguimiento de resultados, reporte de deficiencias, implantación y seguimiento de medidas correctivas, compromisos de mejoramiento, autoevaluación, evaluaciones independientes. (Alarcón, 2016)

Este componente consiste en la evaluación de la eficiencia de los controles en el tiempo por parte de la gerencia, cuyo objetivo es asegurar que los controles trabajen adecuadamente o en todo caso corregirlos. Este seguimiento se hace mediante actividades periódicas, evaluaciones específicas también se usa información externa como informes, quejas y comentarios. (Sotomayor, 2015)

Importancia. El objetivo fundamental de las instituciones gubernamentales es la producción de bienes y la prestación de servicios públicos, los cuales son indispensables para el desarrollo económico de las naciones y del bienestar social. Por ello, es deseable que su funcionamiento se sustente, esencialmente, en los principios de transparencia y rendición de cuentas para lograr su misión y satisfacer las demandas de la sociedad.

Ventajas del Control Interno. Para la Contraloría General de la Republica (2016) la implementación del control interno en la organización tiene muchas ventajas por que ayudan a conseguir los objetivos y metas, promueven el desarrollo de la organización, fomentan la práctica de valores, aseguran el cumplimiento de las normas, promueven la rendición de cuentas, ayuda a proteger los activos, se obtiene información confiable y oportuna, contribuye en la eficiencia y transparencia en operaciones, se reduce los riesgos de corrupción y genera una cultura de prevención. (Sotomayor, 2015)

También es sumamente imperativo hablar de la Gestión financiera. Para Gómez (2016), refiere que la Gestión financiera consiste en analizar, administrar los recursos de una forma efectiva y transparente, debido a que ello nos conllevara a la toma de decisiones. “Una gestión adecuada de estos recursos permite crear relaciones de calidad y durabilidad con los inversores y adelantarse a los riesgos financieros para actuar en consecuencia”.

Si la entidad ya sea pública o privada posee una eficiente gestión financiera, la consecución de sus objetivos será más fácil y es más probable que todo funcione correctamente. Es por eso que la confianza entre la entidad y su gestor financiero es fundamental, debiendo velar ambos por el beneficio y ejecución transparente de cada una de las actividades. (Gómez, 2016, p.34)

La Gestión Financiera Gubernamental es una secuencia de la aplicación de principios, normas, organismos, recursos, sistemas y procedimientos que intervienen en las operaciones de programación, gestión, registro, información y control de los fondos públicos. (Pérez, 2018, p29)

La gestión financiera es un estudio de las actividades o funciones de las empresas, para lo cual se realiza un análisis profundo de los estados financieros, y sus índices, los que reflejan el estado o la situación de la organización, así también un análisis de la información financiera es muy importante ya que con esta revisión lograra determinar su racionabilidad. (Pinar, 2015)

La Gestión Financiera Pública está integrada por los siguientes componentes:

- La Administración del presupuesto
- La Contabilidad
- La administración de la deuda (crédito público)
- La Administración del efectivo (tesorería)
- La Administración tributaria.

Ya habiendo analizado, la problemática internacional, nacional, regional, institucional, los trabajos previos y luego también de haber revisado las teorías relacionadas al tema, llegamos a la formulación del Problema:

¿De qué manera el Control Interno mejorará la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas?

La justificación de este estudio se desarrolló en tres etapas, y una de ellas es la justificación científica, y podemos decir que la presente investigación servirá de modelo para futuras investigaciones donde se busque analizar las finanzas públicas y la importancia de la implementación de un eficiente control interno, sabiendo que es

un mal que aqueja en la actualidad a muchas entidades del estado que no tienen un adecuado control de los recursos financieros del estado.

Las propuestas que se plantearán para el control de las mismas servirán de fuente para futuras propuestas en las cuales se enmarque el control interno para la mejora de la gestión financiera de las finanzas públicas.

Así mismo tenemos la justificación institucional, la cual decimos que esta investigación será de mucha importancia para la entidad porque ayudara de manera significativa en la mejora del control interno en todos sus componentes para de esta manera respaldar una eficiente gestión financiera de los recursos brindados por el estado, con esto garantizar el cumplimiento de los objetivos generales y financieros para de esta manera lograr cumplir a cabalidad con lo propuesto en las normas que es el eficiente manejo de las finanzas públicas, sabiendo la importancia de una gestión financiera adecuada depende de un eficiente control interno.

Y por último en la justificación social decimos que En la actualidad se tiene mucha desconfianza con respecto al control interno en las entidades públicas y al manejo de las finanzas públicas, con la presente investigación se pretende aparte de analizar la ejecución de las finanzas públicas, buscar alternativas o estrategias que permitan un mejor control de los recursos financieros del estado porque estas son designadas para una población objetivo y si no somos transparentes con la ejecución de las mismas se incurrirá en que no se cumpla con los objetivos planteados y esto hará que no se llegue atender de forma adecuada a la población para la que fueron designados estos recursos, haciendo que se generen brechas que dificulten el correcto desarrollo de la población objetivo.

Luego de tener toda esta información continuamos con la Hipótesis, y se obtiene la siguiente:

Un adecuado Control Interno permitirá mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas AMAZONAS.

Luego tenemos los objetivos de la investigación, los cuales son.

Objetivo General. Elaborar una propuesta de control Interno para mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas AMAZONAS.

Y dentro de los Objetivos Específicos tenemos lo siguiente:

- Diagnosticar los procesos y procedimientos de control que se viene aplicando en el Programa Nacional Cuna Mas AMAZONAS.
- Analizar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas AMAZONAS.
- Diseñar una propuesta de Control Interno para mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas AMAZONAS.

II. MÉTODOS

2.1. Diseño de la Investigación

Según su enfoque. La investigación es de enfoque cuantitativa.

La investigación cuantitativa analiza el comportamiento de una serie de causas y efectos, a partir de datos números y base a estudios probabilísticos. Se basa en números para analizar y comprobar datos e información concreta. (Hernández, 2004)

La investigación es cuantitativa porque analiza toda la situación financiera actual del Programa Nacional Cuna Mas, se analizan las causas que originan el déficit de un correcto control interno en la entidad.

Según su diseño de investigación. En la investigación se utilizó un diseño no experimental.

La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. (Sampier, 2004)

La investigación utilizó un diseño no experimental porque no se va a manipular las variables de investigación, básicamente se observó la situación actual de la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas.

Según su alcance. Su alcance de la investigación es descriptivo-propositivo.

La investigación es descriptiva porque es un procedimiento usado en ciencia para de esta manera describir las características del fenómeno, sujeto o población a estudiar. Al contrario que el método analítico, no describe por qué ocurre un fenómeno, sino que se limita a observar lo que ocurre sin buscar una explicación. (Martínez, 2015)

La investigación propositiva se caracteriza por generar conocimiento, a partir de la labor del investigador. Es una propuesta por el desarrollo, el fortalecimiento y el mantenimiento de la productividad y alcanzar reconocimiento por la propuesta empleada debido a que será de beneficio para la sociedad. Nace con la necesidad de solucionar uno o varios problemas. (López, 2008)

La investigación es descriptiva porque describe la situación financiera actual de la entidad, así también es propositiva porque se propone la implementación de un control interno para contribuir al uso eficaz, eficiente y transparente de los recursos públicos de la entidad.

2.2. Variables, Operacionalización

Variable Independiente. Control Interno

Variable Dependiente. Gestión Financiera

Tabla 1

Operacionalización de variable Independiente

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TEC. DE RECOLECCIÓN
INDEPENDIENTE: Control Interno	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> ○ Práctica de los valores éticos. ○ Estructura organizacional. ○ Competencia profesional. ○ Asignación de autoridad y responsabilidad. ○ Gestión del talento Humano. 	Análisis documental Encuesta
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ○ Planeamiento de la administración. ○ Identificación del riesgo. 	
	Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> ○ Segregación de funciones. ○ Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. ○ Evaluación de desempeño ○ Rendición de cuentas. ○ Revisión de procesos, actividades y tareas. ○ Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones. 	
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ○ Funciones y características de la información. ○ Información y responsabilidad. ○ Calidad y suficiencia de la información. ○ Sistemas de información. ○ Comunicación interna. 	
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> ○ Actividades de prevención y monitoreo. 	

Fuente: Sotomayor 2015 – El control Interno

Tabla 2

Operacionalización de variable Dependiente.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN
DEPENDIENTE: Gestión Financiera	Aplicaciones del manejo de los recursos financieros	<ul style="list-style-type: none"> ○ Uso apropiado de los fondos y/o recursos brindados (2) ○ Supervisar la asignación de los fondos y/o recursos financieros (3) ○ Seguimiento de la ejecución del gasto (4) 	Análisis documental / Entrevista
	Características de los fondos y/o recursos financieros	<ul style="list-style-type: none"> ○ Obtención de datos financieros (rendiciones de cuentas) (5) ○ Técnicas de para evaluar la información contable, económica y financiera (6,7,8) ○ Planificación financiera (9) ○ Control Financiero que utiliza para administrar la utilización de estos recursos (10, 11) 	
	Objetivos	<ul style="list-style-type: none"> ○ Cumplimiento de objetivos financieros (12) 	

Fuente: Pinar 2015 - Gestión financiera

2.3. Población y muestra

Población. La población que se ha considerado para la investigación es al personal de la Unidad Territorial Amazonas del Programa Nacional Cuna Mas.

Tabla 3

Descripción de la Población

POBLACIÓN OBJETIVO	POBLACIÓN ACCESIBLE	MUESTRA
Programa Nacional Cuna Mas	Programa Nacional Cuna Más: Unidad Territorial Amazonas = 70 personas	Área de Contabilidad, Jefatura, Coordinación Técnica, Especialistas Integrales, Sistemas de la información = 11 personas

Fuente: Manual de Operaciones del Programa Nacional Cuna Mas 2016

Muestra. La Muestra no probabilística de manera intencional.

No se utiliza la fórmula para hallar la muestra porque se tomó como muestra a las personas encargadas del área de contabilidad, sistemas de la información, las jefaturas, especialistas integrales y coordinación técnica, que son los que están relacionados directamente con el tema de la gestión financiera.

Tabla 4

Descripción de la Muestra

ÁREA	COLABORADOR	CANTIDAD
Jefatura	- Jefe de la Unidad Territorial	01
Área de Contabilidad	- Administrador	04
	- Asistente administrativo contable 1	
	- Asistente administrativo contable 2	
Coordinaciones técnicas	- Coordinador Servicio 01	02
	- Coordinador Servicio 02	
Especialistas Integrales	- Especialista Integral 01	03
	- Especialista Integral 02	
	- Especialista Integral 03	
Área de tecnologías de la información	- Técnico de sistemas de la información	01
TOTAL		11

Fuente: Manual de Operaciones del Programa Nacional Cuna Mas 2016

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnicas

Análisis documental.- Esta técnica se utilizó para verificar y estudiar toda la información correspondiente a las justificaciones de gasto y rendición de cuentas que son las que se presentan mes a mes. Estudiar también normativas, textos, reglamentos, indicadores, manuales que tenga el Programa Nacional Cuna Mas.

Entrevista.- Se realizó la entrevista al administrador, los Asistentes administrativos contables (03) , al jefe del Programa, coordinadores técnicos (02) del Programa Nacional Cuna Mas. Esto sirvió para recaudar información fidedigna y confiable relacionada a la gestión financiera actual de Programa Nacional Cuna Mas.

Encuesta.- Se aplicó la encuesta a los coordinadores técnicos (02), jefe de la unidad territorial, administrador, asistentes administrativos contables (03), especialistas integrales (03) y al especialista encargado de los sistemas de información para obtener información sobre la implementación del control interno en el Programa Nacional Cuna Mas.

Instrumentos.

Ficha bibliográfica.- Se utilizó para coleccionar antecedentes de las normas administrativas, indicadores, reglamentos, directivas, normas contables, políticas de la entidad, textos, boletines, etc.

Guías de entrevista.- Se utilizó una guía de entrevista para obtener información acerca de la implementación de la gestión financiera actual del Programa Nacional Cuna Mas, esto se aplicó al administrador, los Asistentes administrativos contables (03) , al jefe del Programa, coordinadores técnicos (02) y al especialista encargado de los sistemas de información, del Programa Nacional Cuna Mas.

Cuestionario.- Se utilizó el cuestionario tipo Likert para obtener información acerca de implementación actual del control interno en el Programa Nacional Cuna Mas, esto se aplicó los coordinadores técnicos (02), jefe de la unidad territorial, administrador, asistentes administrativos contables (03), especialistas integrales (03) y al especialista encargado de los sistemas de información.

Validez y confiabilidad.

Validez.- La presente investigación fue validada mediante el juicio para poder garantizar la confiabilidad de los datos.

Debido a que la entrevista es estructurada, la guía de entrevista (entrevista estructurada) fue validada por tres expertos Magister en Contabilidad.

Los cuestionarios también fueron validados por tres expertos y especialistas en temas contables y magíster`s de Universidad.

Confiable.- La investigación es confiable porque se utilizó datos reales de la empresa, cada uno de los indicadores se analizó con la información obtenida de los sistemas de información, documentación obtenida, entrevistas y encuestas y del cruce de la información. Se aplicó el método de alfa de Cronbach.

En análisis de la fiabilidad arrojó 0.814 lo que indica que el instrumento y cada una de sus preguntas del cuestionario son consistentes, están altamente correlacionados y es confiable para ser aplicado.

Tabla 5

Tabla de Fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,814	,841	20

Fuente: Obtenido a través del software SPSS v.23

Métodos de análisis de datos

Referente a la aplicación de las técnicas de validación de datos, se estudió la información obtenida del análisis documental (requerimientos, las justificaciones de gasto, las rendiciones, la evaluación de los indicadores) y sus respectivas respuestas recopiladas a través de la entrevista. Se utilizó el programa estadístico SPSS Última versión para consolidar la información obtenida de los cuestionarios aplicados.

Aspectos éticos

La presente investigación ha respetado a los autores de la Biografía citándolos en el cuerpo de la investigación, se ha citado también a las fuentes de donde se ha obtenido información.

Respecto al proceso de la investigación se puso a prueba la validez y vigencia de los valores que se mostraron, para ello se buscó información actualizada y que corresponda al periodo evaluado para de esta manera mostrar información verídica y acorde al periodo investigado.

La investigación es confiable porque sus datos corresponden a situaciones actuales y plasmadas en requerimientos y justificaciones que han sido previamente revisadas por el administrador, asistentes administrativos contables y el Jefe de la Unidad Territorial.

Confidencialidad, se asegura la protección de la información brindada por la entidad y de las personas que participaron como informantes de la investigación.

También es objetivo porque se realizó la descripción y análisis de la información utilizando gráficos, cuadros, resúmenes y tablas sobre la información obtenida por parte del personal del Programa Nacional Cuna Mas.

Original porque la investigación es producto de la investigación de autor, partiendo de una problemática que surge en la entidad donde labora y con aras de buscar una propuesta de solución para hacer más eficiente la actividad a la que se dedica la entidad. Proponer la implementación del control interno de la entidad y de esta forma mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas.

III. RESULTADOS

En el presente capítulo se muestran los resultados obtenidos producto de la aplicación de los instrumentos de investigación, se aplicaron cuestionarios al personal de la Unidad Territorial Amazonas del Programa Nacional Cuna Mas, así también entrevistas a una cierta cantidad de colaboradores de acuerdo a la muestra tomada y se realizó análisis documental para contrastar toda la información que se obtuvo, todo esto en base a los objetivos en los que se enmarca la investigación.

3.1. Diagnóstico de los procesos y procedimientos de control que se viene aplicando en el Programa Nacional Cuna Mas AMAZONAS..

Para diagnosticar los procesos y procedimientos de control interno que lleva a cabo el Programa Nacional Cuna Mas Amazonas en la actualidad se aplicó un cuestionario a 11 personas que integran el programa nacional Cuna Mas de la Unidad Territorial Amazonas; obteniéndose los siguientes resultados por medio del software SPSS.

Dentro del marco del Control Interno se aplicaron 20 preguntas acerca de los elementos del Control Interno.

Tabla 6.

Existe Adecuada práctica de valores éticos en la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TA	7	63,6	63,6	63,6
	A	3	27,3	27,3	90,9
	I	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

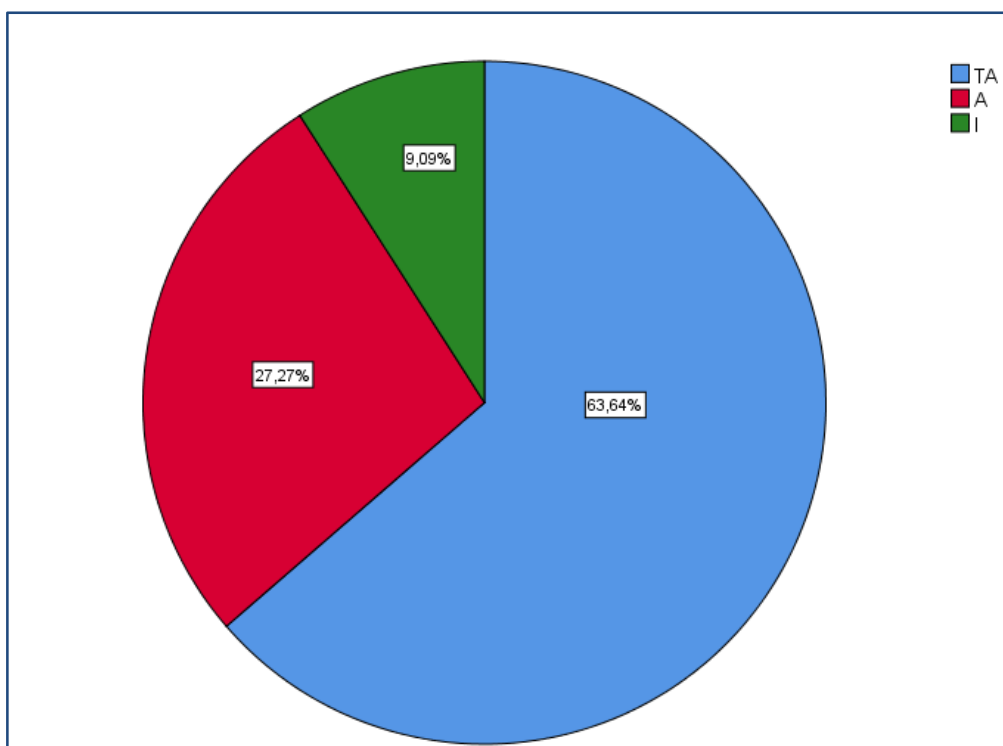


Figura 1. Existe Adecuada práctica de valores éticos en la entidad

Interpretación:

Para la pregunta formulada ¿Considera que existe una adecuada practica de valores éticos en la entidad que usted labora?, de los 11 encuestados, el 63,6% está Totalmente de Acuerdo, el 27,3% está de Acuerdo y el 9.1% es indiferente. Esto significa que dentro del análisis del control interno, en este punto se evidencia que en la institución existe una adecuada práctica de valores éticos.

Tabla 7

Estructura organizacional de la entidad es la adecuada.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TA	1	9,1	9,1	9,1
	A	8	72,7	72,7	81,8
	I	2	18,2	18,2	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

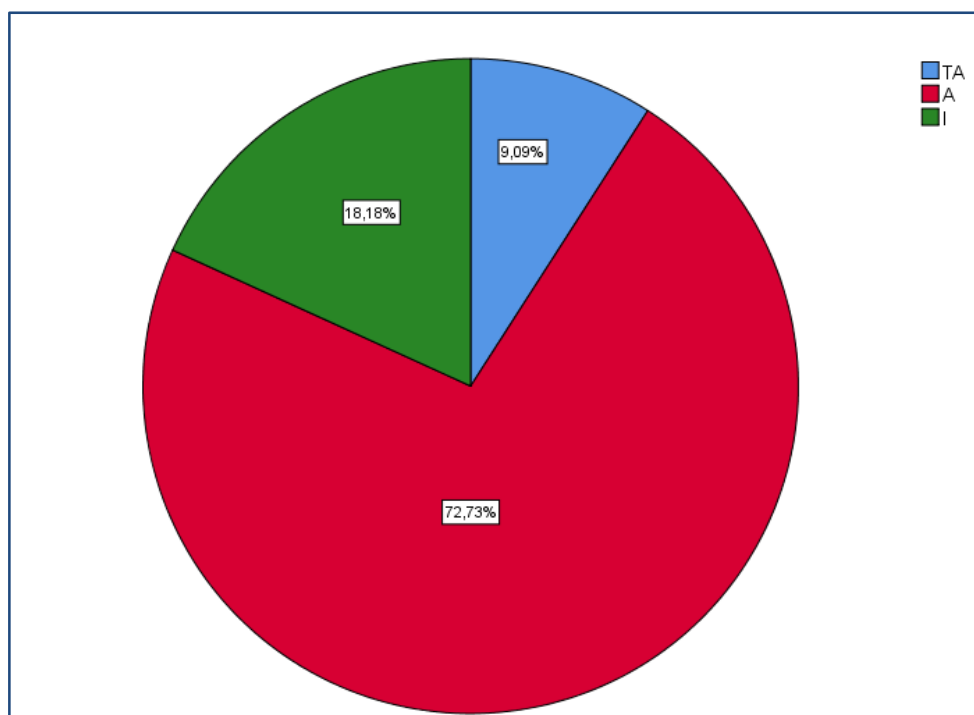


Figura 2. Estructura organizacional de la entidad es la adecuada.

Interpretación:

Para la pregunta formulada ¿Considera que la estructura organizacional de la entidad en la que usted labora es la adecuada (está definida de manera clara y precisa)?, de los 11 encuestados, el 9.1% está Totalmente de Acuerdo, el 72.7% está de Acuerdo y el 18.2% es indiferente. Esto significa que para la mayoría de encuestados en la institución existe una estructura organizacional adecuada.

Tabla 8

Personal es el adecuado y ha sido seleccionado de manera adecuada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A	10	90,9	90,9	90,9
	I	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

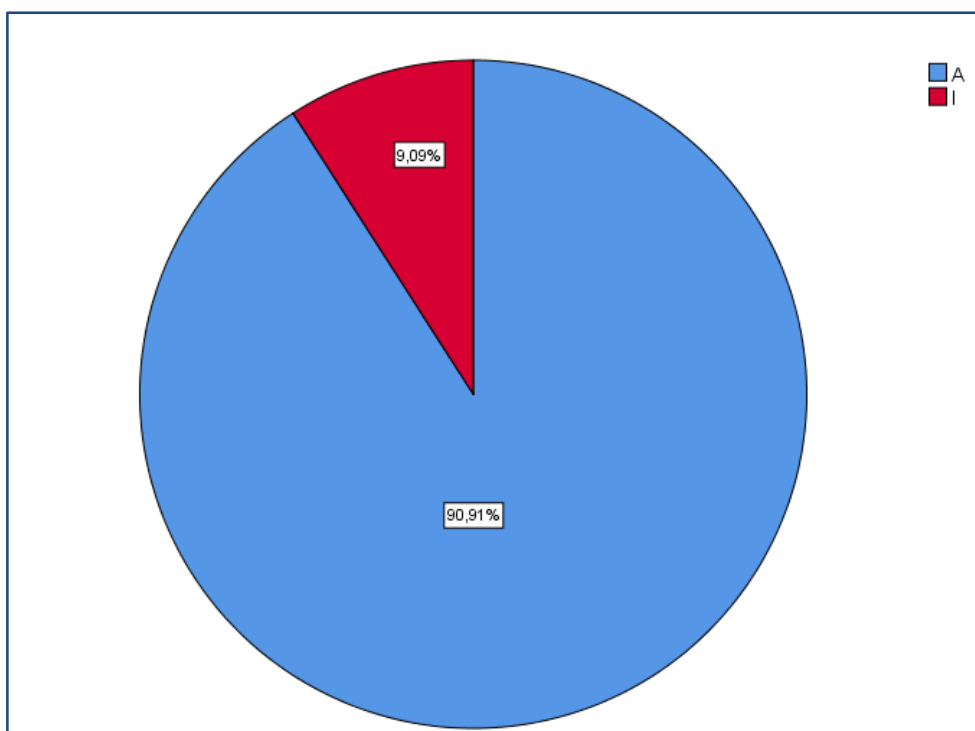


Figura 3. Personal es el adecuado y ha sido seleccionado de manera adecuada.

Interpretación:

Para la pregunta formulada ¿Considera que el personal es el adecuado y que ha sido seleccionado de manera adecuada siguiendo la bases definidas (competencias profesionales) para el puesto de trabajo?, de los 11 encuestados, el 90.9% está de Acuerdo y el 9.1% es indiferente. Esto significa que para la mayoría de encuestados, el personal es el adecuado y ha sido seleccionado de forma adecuada.

Tabla 9

Las responsabilidades, funciones y tareas del personal están bien definidas y plasmadas en un reglamento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidamente	A	10	90,9	90,9	90,9
	D	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

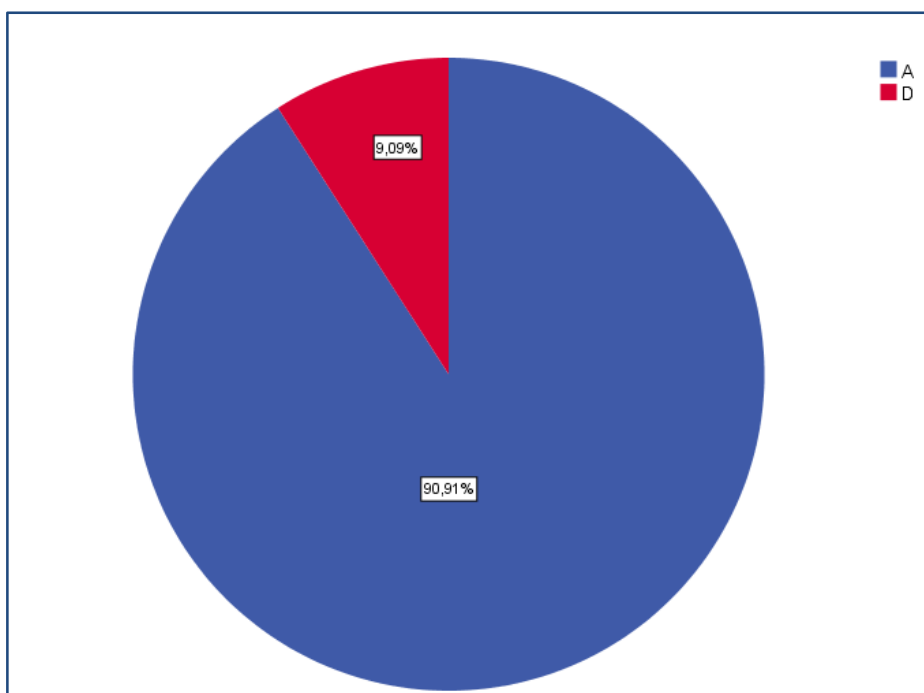


Figura 4. Las responsabilidades, funciones y tareas del personal están bien definidas y plasmadas en un reglamento.

Interpretación:

Para la pregunta ¿Considera que las responsabilidades, funciones y tareas del personal están bien definidas y plasmadas en un reglamento al alcance de los mismos?, de los 11 encuestados, el 90.9% está de Acuerdo y el 9.1% es indiferente. Esto significa que para la mayoría de encuestados, las responsabilidades, funciones y tareas del personal están bien definidas y plasmadas en un reglamento.

Tabla 10

Personal está motivado, capacitado, empoderado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A	7	63,6	63,6	63,6
	I	2	18,2	18,2	81,8
	D	2	18,2	18,2	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

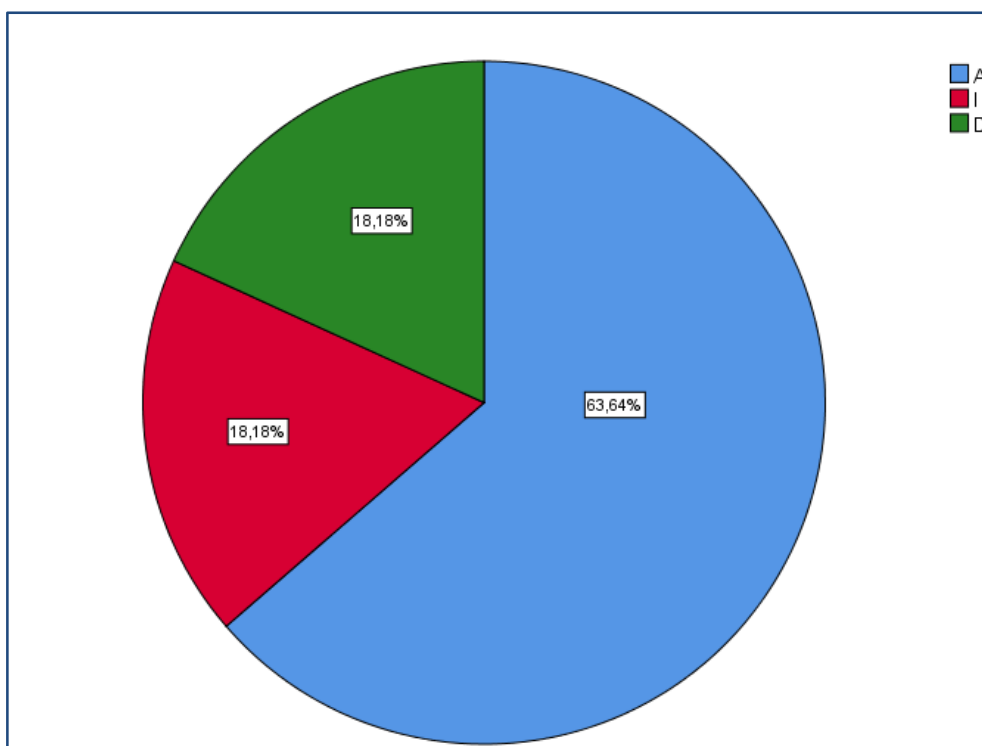


Figura 5. El personal está motivado, capacitado y empoderado.

Interpretación:

Para la pregunta ¿Considera que el personal está motivado, capacitado, empoderado y apoya a la estructura funcional y organizacional de la entidad?, de los 11 encuestados, el 63.6% está de Acuerdo, el 18.2% es indiferente y el 18.2 está en Desacuerdo. Esto significa que para la mayoría de encuestados, el personal está motivado, capacitado y empoderado, mientras que una pequeña cantidad indica lo contrario.

Tabla 11

Existe una Planeación adecuada y bien definida para cada Actividad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidamente	A	2	18,2	18,2	18,2
	D	9	81,8	81,8	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

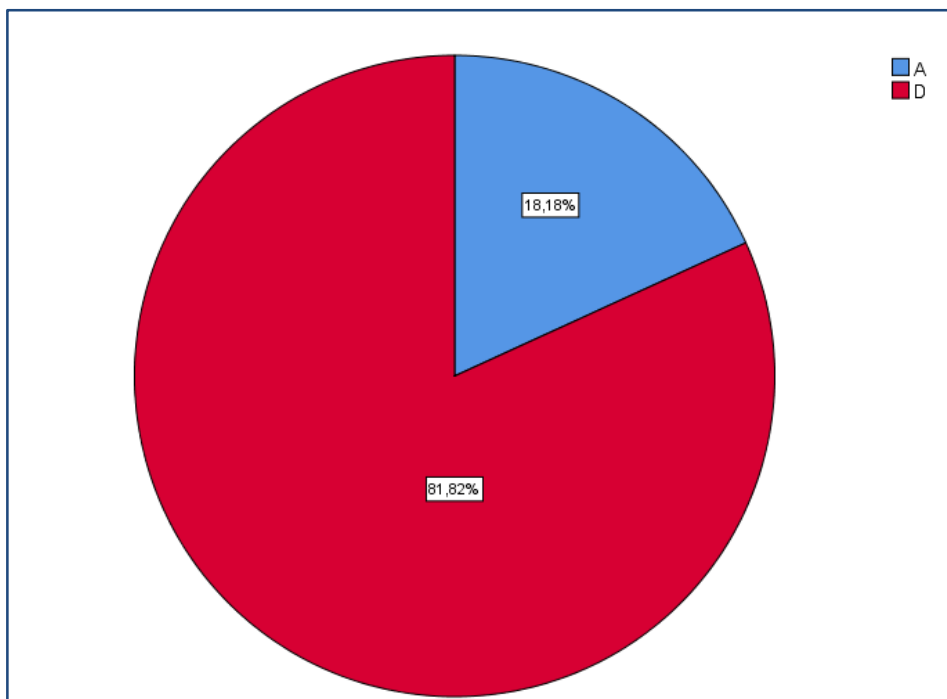


Figura 6. Existe Planeación adecuada y bien definida para cada Actividad

Interpretación:

Para la pregunta ¿Considera que existe una planeación adecuada y bien definida para cada una de las actividades a ejecutar en cumplimiento para lo que fue creada (jornadas, talleres, capacitaciones, pasantías, atención integral, etc.)?, de los 11 encuestados, el 18.2% está de Acuerdo y el 81.8% está en Desacuerdo. Esto significa que para la mayoría de encuestados, no existe una adecuada planeación al momento de ejecutar las actividades en cumplimiento a la atención del Programa. Con esto podemos manifestar que al no existir una adecuada planeación se incumple con uno de los componentes del control interno que es Actividades de Control.

Tabla 12

Existe Riesgo dentro de la entidad que atente con la seguridad y la correcta ejecución, veracidad, eficiente de las actividades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TA	7	63,6	63,6	63,6
	A	2	18,2	18,2	81,8
	I	1	9,1	9,1	90,9
	TD	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

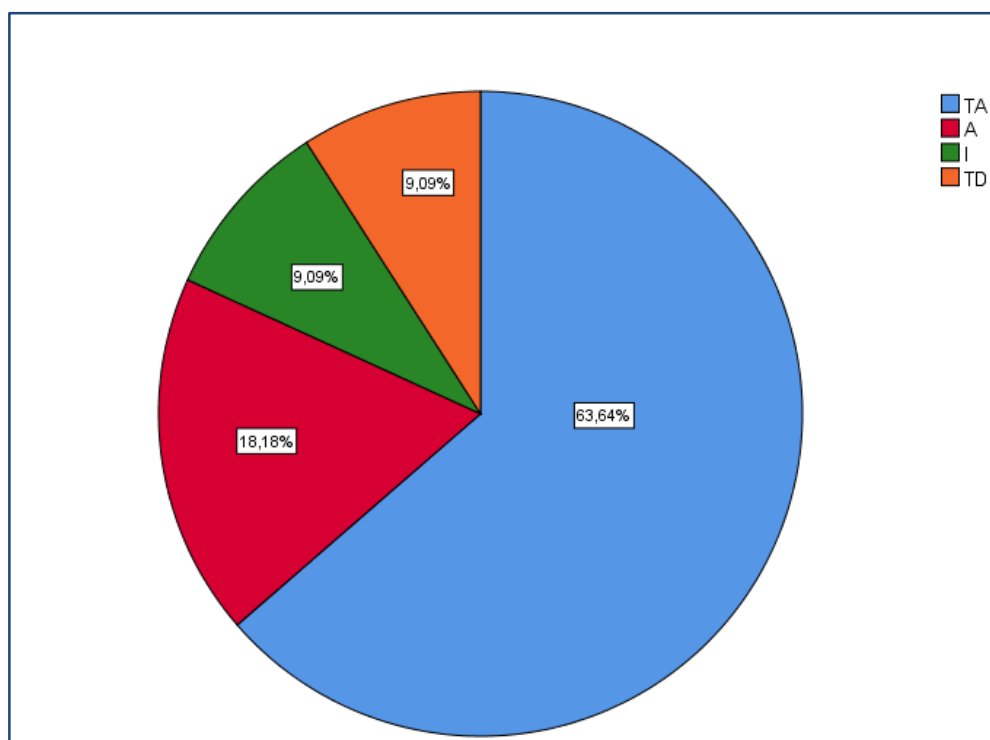


Figura 7: Existe Riesgo dentro de la entidad que atente con la seguridad y la correcta ejecución, veracidad, eficiente de las actividades.

Interpretación:

Para la pregunta ¿Considera que existe algún tipo de riesgo dentro de la entidad que atente con la seguridad y la correcta ejecución, veracidad, eficiente de cada una de las actividades realizadas (jornadas, talleres, capacitaciones, pasantías, atención

integral, etc.)?, en ello nos referimos a inadecuados procesos en la ejecución del gasto público, falsedad de comprobantes de pago, robos, hurtos, asaltos, etc. De los 11 encuestados, el 63.62% está Totalmente de Acuerdo, el 81.8% está de Acuerdo, el 9.1% es indiferente y el 9.1% está Totalmente en Desacuerdo. Esto significa que para la mayoría de encuestados, existe un riesgo dentro de la entidad que atente con la seguridad y la correcta ejecución de las actividades propias del Programa.

Tabla 13

Correcta delimitación (segregación) de funciones del personal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
V ál i d o	A	8	72,7	72,7	72,7
	I	1	9,1	9,1	81,8
	D	1	9,1	9,1	90,9
	TD	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

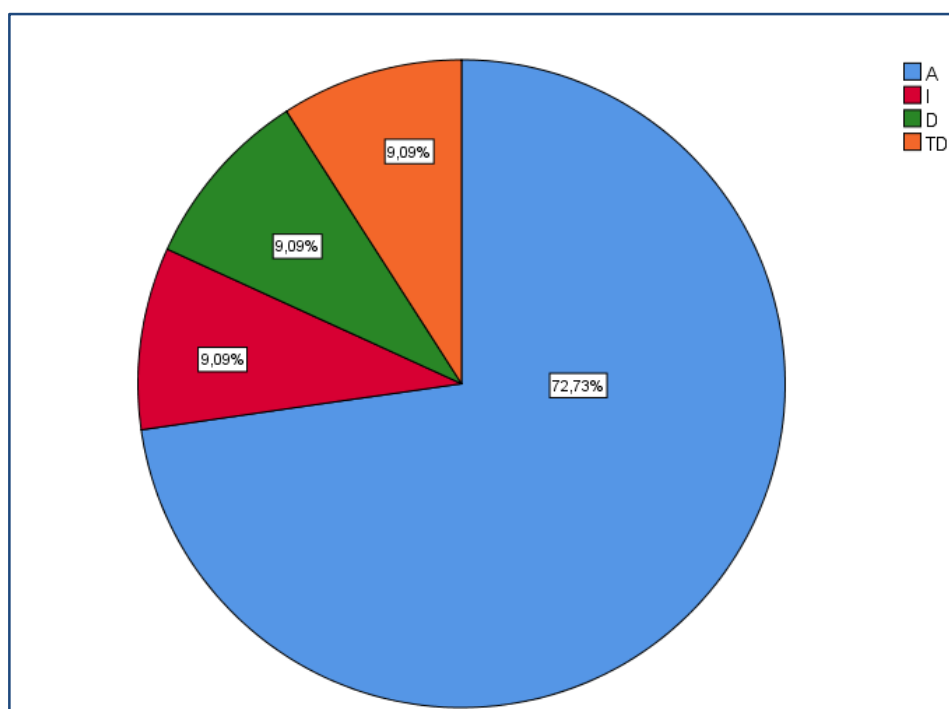


Figura 8. Correcta delimitación (segregación) de funciones del personal.

Interpretación:

Para la pregunta ¿Considera que existe una correcta delimitación (segregación) de funciones del personal que labora en esta entidad?, de los 11 encuestados, el 72.7% está de Acuerdo, el 9.1% es indiferente, el 9.1% está en Desacuerdo, y el 9.1% está Totalmente en Desacuerdo. Esto significa que para la mayoría de encuestados, existe una adecuada delimitación de funciones y para la minoría menciona que no lo hay.

Tabla 14

Existen Los controles necesarios de acceso al archivo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	I	2	18,2	18,2	18,2
	D	8	72,7	72,7	90,9
	TD	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

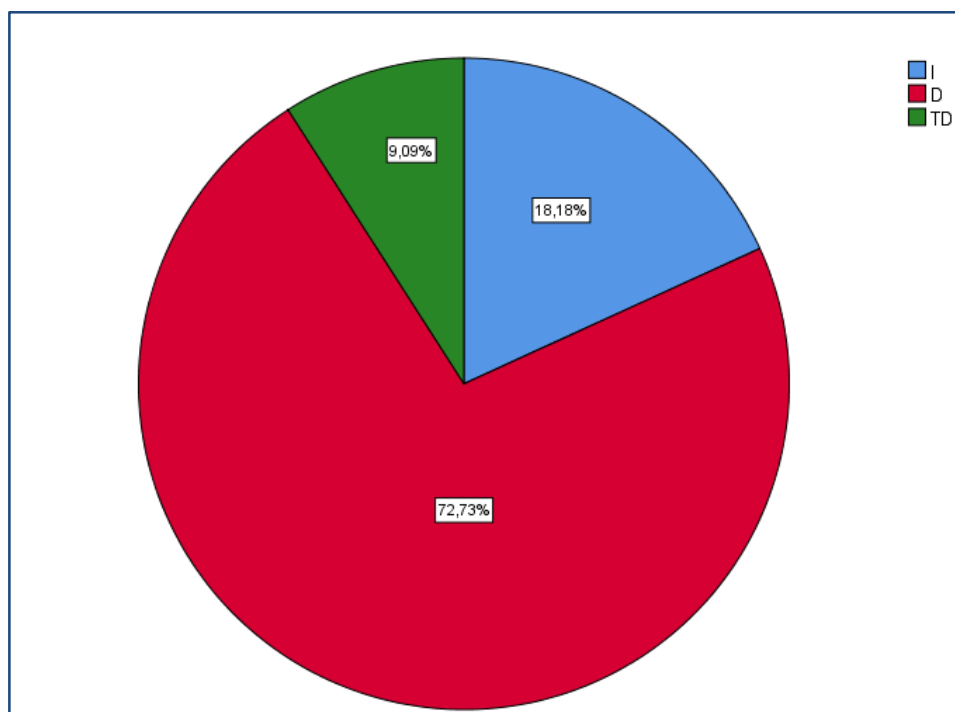


Figura 9. Existen Los controles necesarios de acceso al archivo

Interpretación:

Para la pregunta ¿Considera que existen Los controles necesarios de acceso al archivo (justificaciones, rendiciones, comprobantes, etc.) en la entidad?, de los 11 encuestados, el 18.2% es indiferente, el 72.7% está en Desacuerdo, y el 9.1% está Totalmente en Desacuerdo. Esto significa que para la mayoría de encuestados, no existen los controles necesarios de acceso al archivo.

Tabla 15

Existe una continua evaluación de desempeño al personal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidamente	A	9	81,8	81,8	81,8
	D	2	18,2	18,2	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

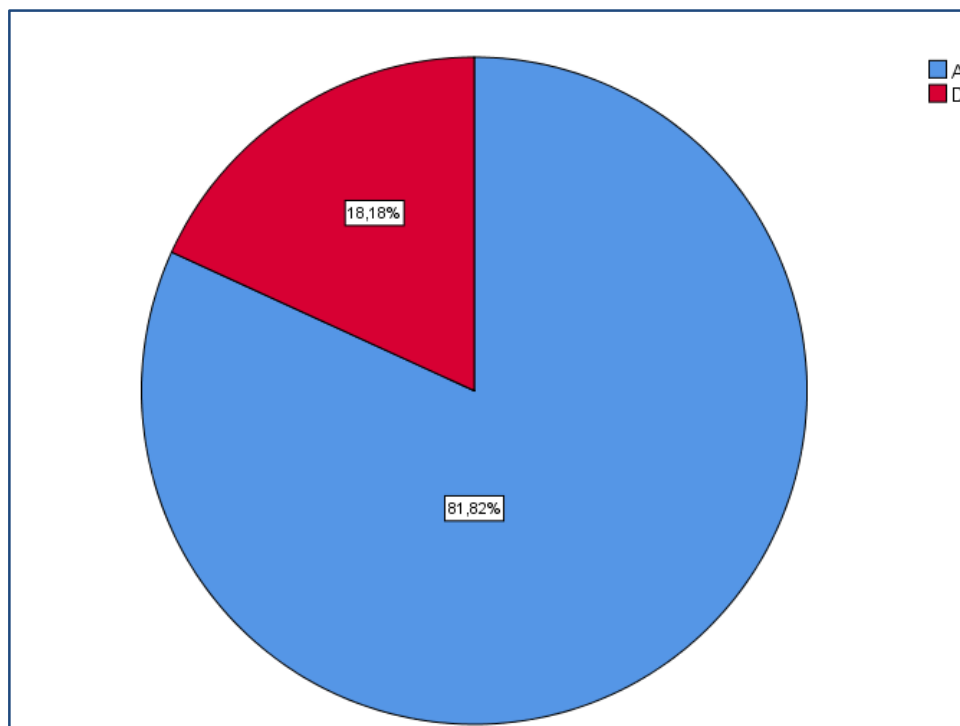


Figura 10. Existe una continua evaluación de desempeño al personal

Interpretación:

Para la pregunta ¿Considera que existe una continua evaluación de desempeño al personal de la entidad haciendo que este desarrolle al máximo su capacidad?, de los 11 encuestados, el 81.8% está de Acuerdo y el 18.2% está en Desacuerdo. Esto significa que para la mayoría de encuestados, existe una continua evaluación de desempeño al personal.

Tabla 16

Adecuada rendición de cuentas en los diferentes procesos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
V ál i do	A	2	18,2	18,2	18,2
	I	1	9,1	9,1	27,3
	D	7	63,6	63,6	90,9
	TD	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

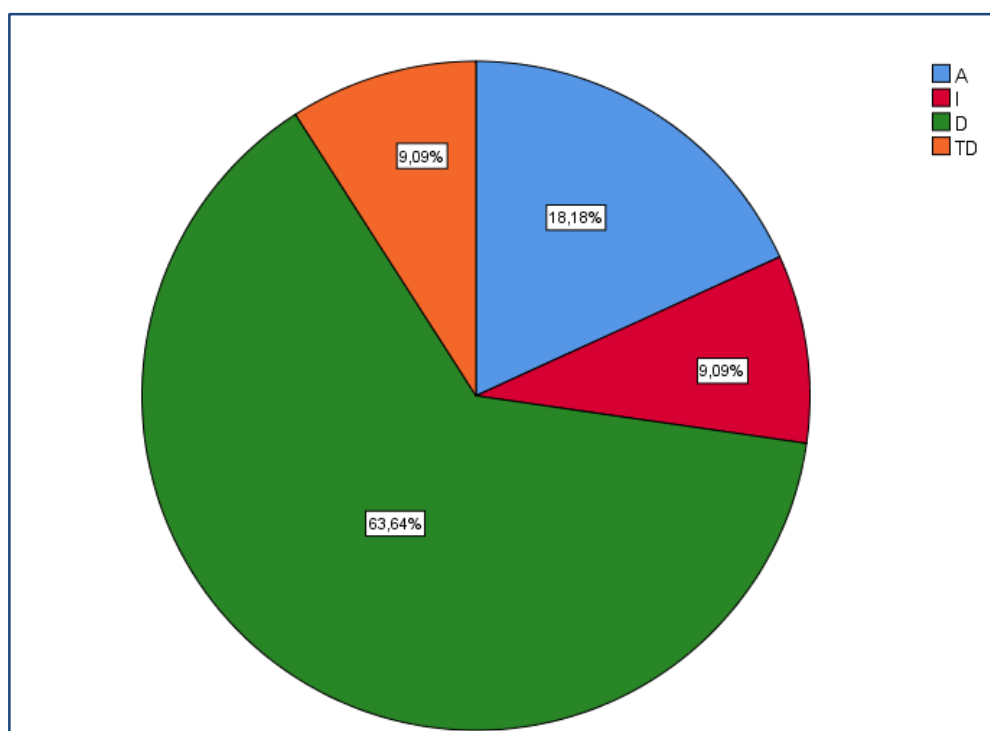


Figura 11. Adecuada rendición de cuentas en los diferentes procesos

Interpretación:

Para la pregunta ¿Considera que existe una adecuada rendición de cuentas en los diferentes procesos y/o actividades que se realizan en la entidad siguiendo una estructura y/o pautas?, de los 11 encuestados, el 18.2% está de Acuerdo, el 9.1% es indiferente, el 63.6% está en Desacuerdo, y el 9.1% está Totalmente en Desacuerdo. Esto significa que para la mayoría de encuestados, no existe un adecuado proceso de rendición de cuentas en los diferentes procesos propios del Programa.

Tabla 17

Existe *Adecuada revisión de cada uno de los procesos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A	2	18,2	18,2	18,2
	D	8	72,7	72,7	90,9
	TD	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

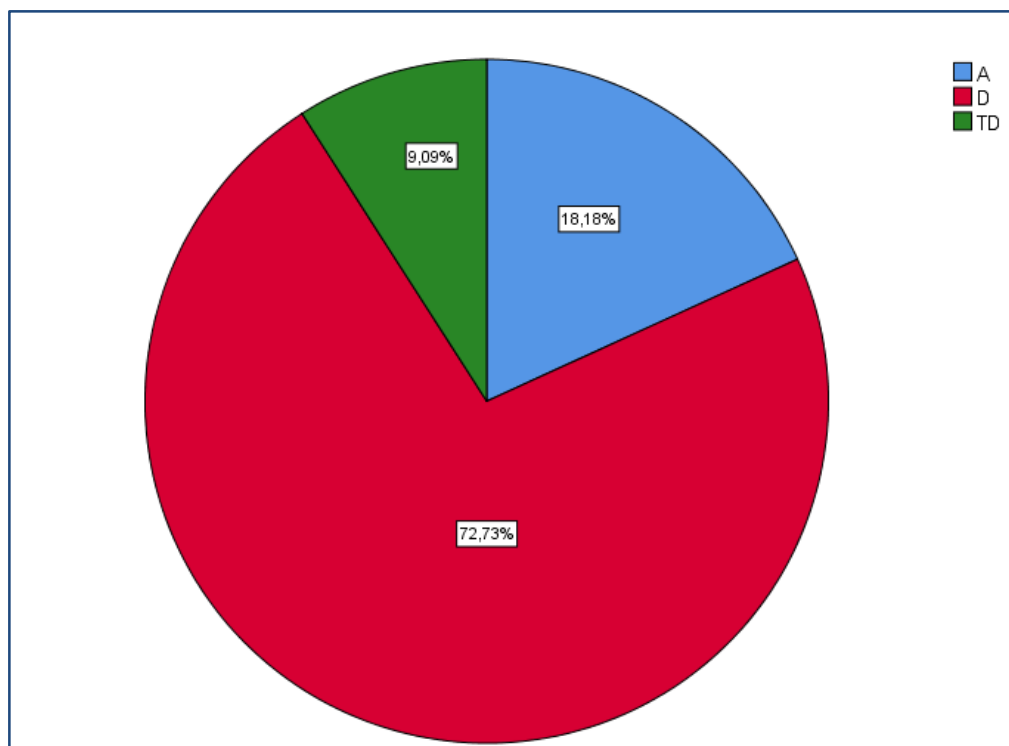


Figura 12. Existe Adecuada revisión de cada uno de los procesos

Interpretación:

Para la pregunta ¿Considera que existe una adecuada revisión de cada uno de los procesos, siguiendo muy de cerca y paso a paso cada actividad y tarea ejecutada?, de los 11 encuestados, el 18.2% está de Acuerdo, el 72.7% está en Desacuerdo, y el 9.1% está Totalmente en Desacuerdo. Esto significa que para la mayoría de encuestados, no existe una adecuada revisión y seguimiento de cada uno de los procesos que realiza el Programa.

Tabla 18

Adecuado circuito para asegurar el control de acceso a la información

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A	7	63,6	63,6	63,6
	I	1	9,1	9,1	72,7
	D	3	27,3	27,3	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

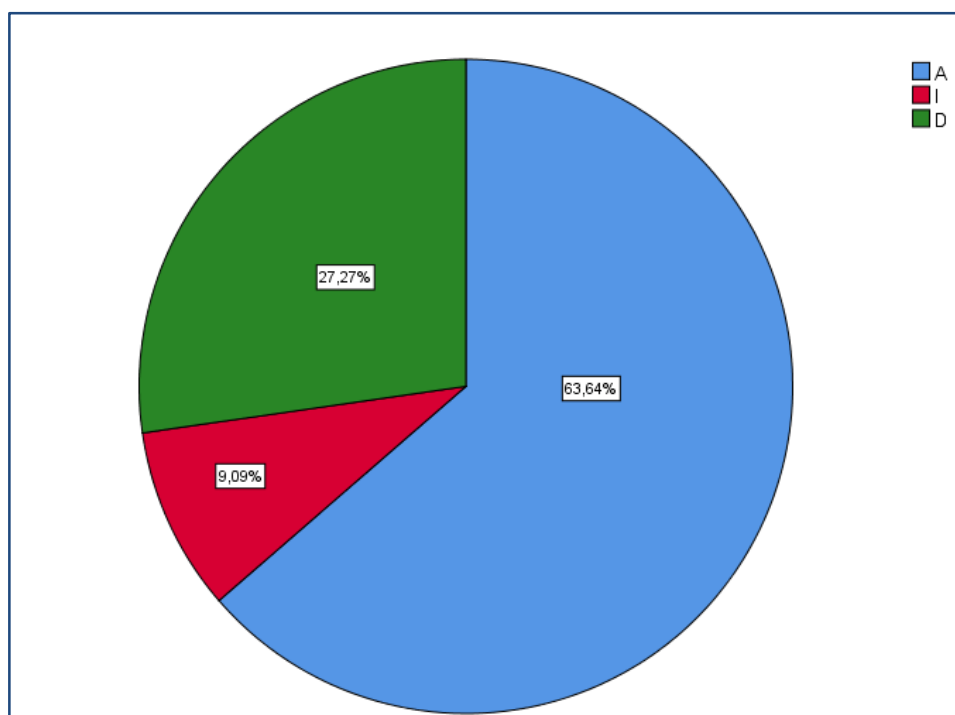


Figura 13. Adecuado circuito para asegurar el control de acceso a la información

Interpretación:

Para la pregunta ¿Considera que existe un adecuado circuito bien definido para asegurar el control de acceso a la información?, de los 11 encuestados, el 63.6% está de Acuerdo, el 9.1% es Indiferente y el 27.3% está en Desacuerdo. Esto significa que para la mayoría de encuestados, existe un adecuado circuito de acceso a la información y la otra minoría indica que no lo hay.

Tabla 19

La Información está integrada en su totalidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
V	I	2	18,2	18,2	18,2
álido	D	9	81,8	81,8	100,0
do	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

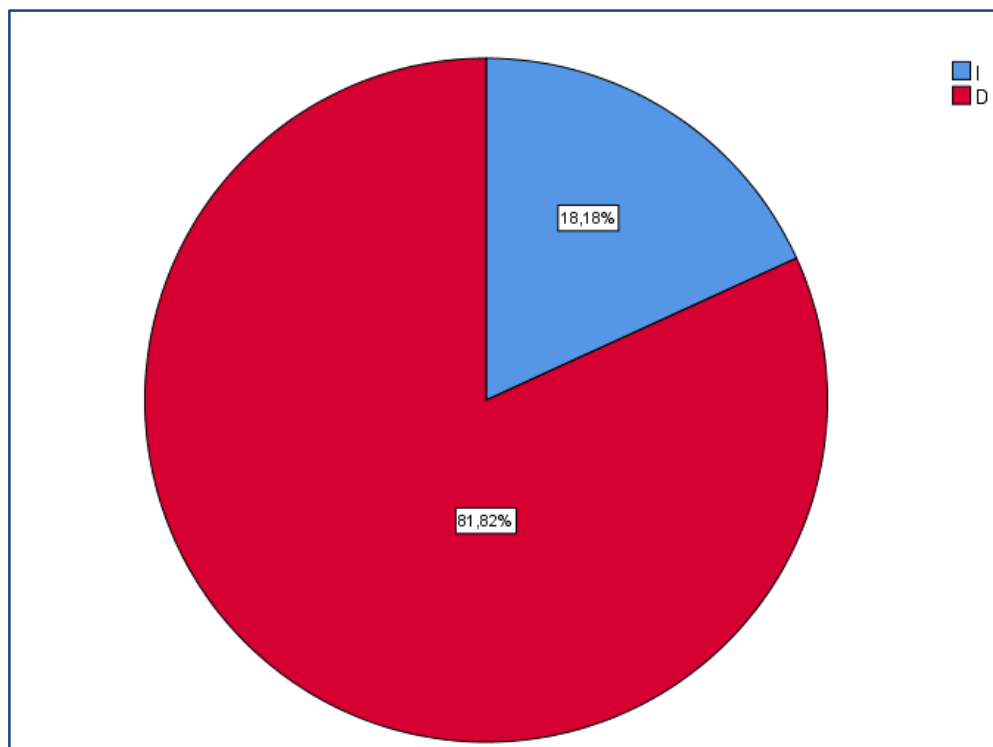


Figura 14. La Información está integrada en su totalidad

Interpretación:

Para la pregunta ¿Considera que la información está integrada en su totalidad (de cada una de las áreas de la entidad) y de esta manera ratifica la fiabilidad y seguridad de la misma? de los 11 encuestados, el 9.1% es Indiferente y el 81.8% está en Desacuerdo. Esto significa que para la mayoría de encuestados, la información no está integrada por lo tanto no ratifica fiabilidad y seguridad.

Tabla 20

Adecuada sistematización de la información contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A	1	9,1	9,1	9,1
	D	9	81,8	81,8	90,9
	TD	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

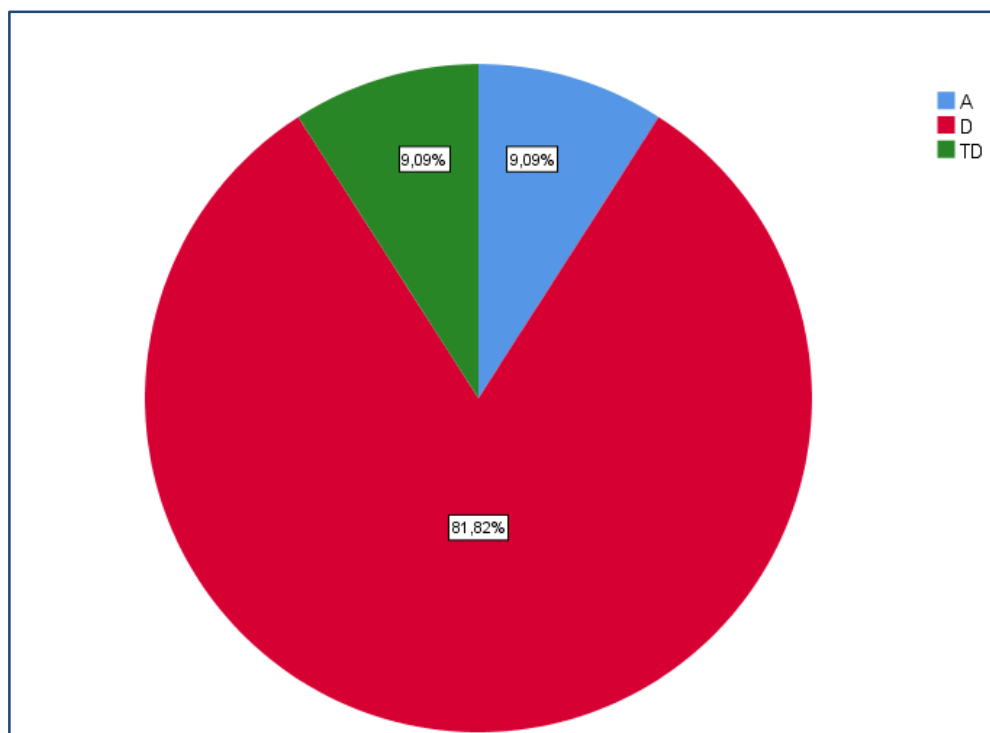


Figura 15. Adecuada sistematización de la información contable

Interpretación:

Para la pregunta ¿Considera que existe una adecuada sistematización de la información contable suministrada en el orden establecido favoreciendo a la toma de decisiones?, de los 11 encuestados, el 9.1% está de Acuerdo, el 81.8% está en Desacuerdo y 9.1% está Totalmente en Desacuerdo. Esto significa que para la mayoría de encuestados, no existe una adecuada sistematización de la información contable.

Tabla 21

Información suministrada es veraz, de calidad siendo causal de la calidad y suficiencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A	11	100,0	100,0	100,0

Obtenido a través del software SPSS v.23

Interpretación:

Para la pregunta ¿Considera que la información suministrada es veraz, de calidad siendo causal de la calidad y suficiencia para la toma de decisiones?, de los 11 encuestados, el 100% está de Acuerdo, Esto significa que para la totalidad de encuestados, la información que se brinda es veraz y es de importancia para la toma de decisiones, considerando esto podemos decir que todos no están totalmente de acuerdo lo cual indica que falta reforzar en este aspecto.

Tabla 22

Es necesario establecer mecanismos y controles adicionales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TA	10	90,9	90,9	90,9
	A	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

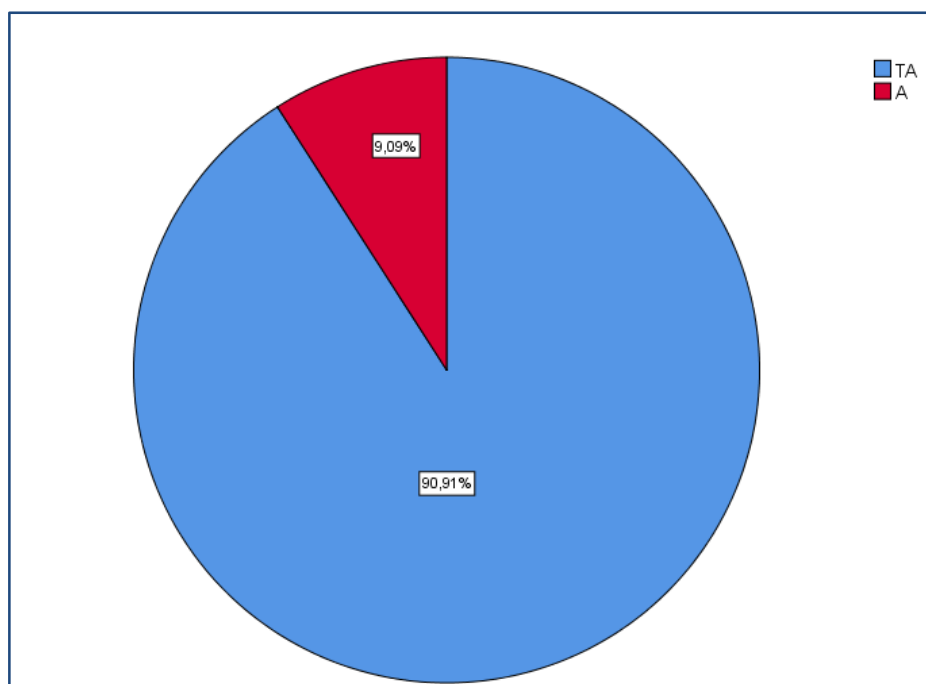


Figura 17. Es necesario establecer una serie de mecanismos y controles adicionales

Interpretación:

Para la pregunta ¿Considera que adicionalmente de las normas es necesario establecer una serie de mecanismos y controles adicionales que aseguren al máximo la calidad y suficiencia de la información?, de los 11 encuestados, el 90.9% está Totalmente de Acuerdo y el 9.1% está de Acuerdo. Esto significa que para la mayoría de encuestados o por no decir en su totalidad coinciden que es sumamente necesario establecer mecanismos y controles adicionales que aseguren al máximo la calidad y suficiencia de la información.

Tabla 23

Los sistemas brindan reportes de oportunos de cada una de sus áreas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A	1	9,1	9,1	9,1
	I	1	9,1	9,1	18,2
	D	6	54,5	54,5	72,7
	TD	3	27,3	27,3	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

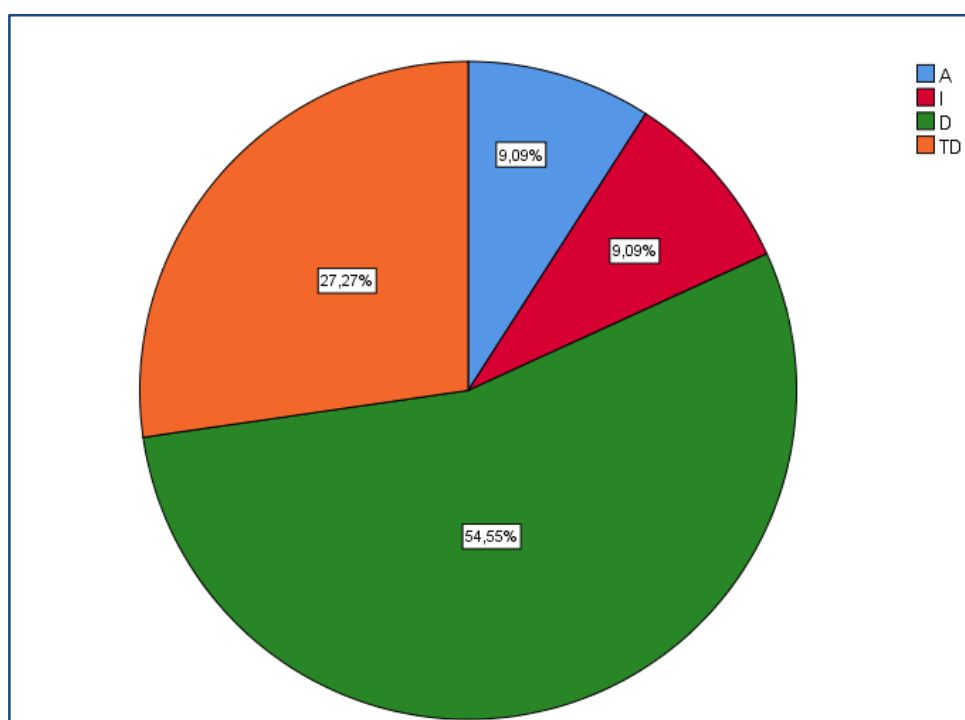


Figura 18. Los sistemas brindan reportes oportunos de cada una de sus áreas.

Interpretación

Para la pregunta ¿Considera que los sistemas de información con los que cuenta el programa brinda todos los reportes de manera oportuna de cada una de sus áreas para un adecuado seguimiento a la calidad y toma de decisiones?, de los 11 encuestados, el 9.1% está de Acuerdo, el 9.1% es indiferente, el 54.5% está en Desacuerdo, y el 27.3% está Totalmente en Desacuerdo. Esto significa que para la mayoría de encuestados, los sistemas de información no brindan reportes de manera oportuna en cada una de sus áreas.

Tabla 24

Adecuada comunicación interna en todos los niveles de la organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidamente	TA	1	9,1	9,1	9,1
	A	10	90,9	90,9	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

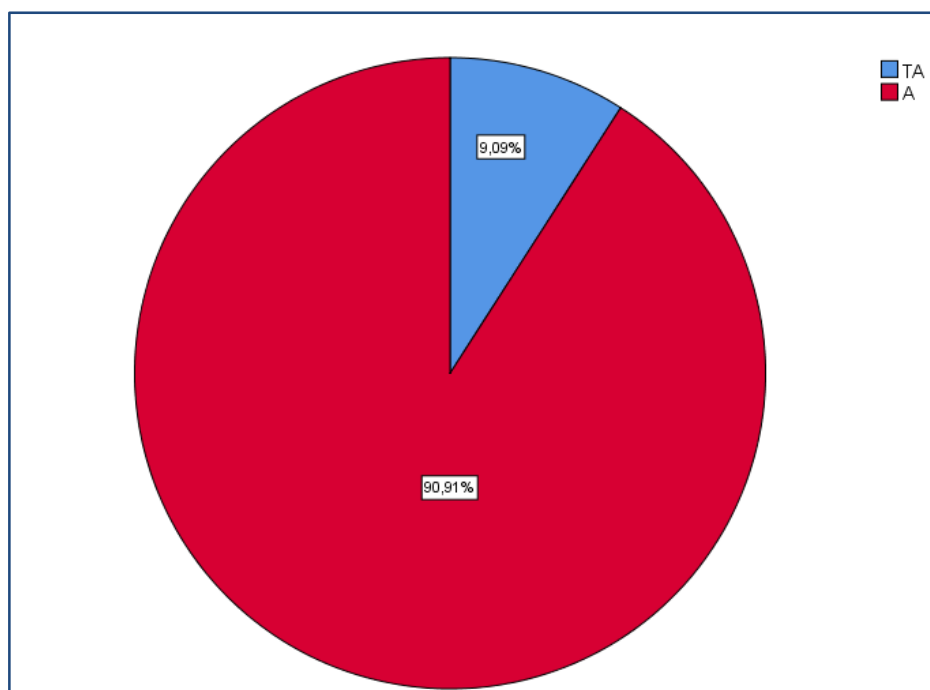


Figura 19. Adecuada comunicación interna en los niveles de la organización

Interpretación

Para la pregunta ¿Considera que existe una adecuada comunicación interna en todos los niveles de la organización respetando la estructura organizacional de la entidad?, de los 11 encuestados, el 9.1% está Totalmente de Acuerdo y el 90.0% está de Acuerdo. Esto significa que para la mayoría de encuestados por no decir en su totalidad, considera que existe una adecuada comunicación interna en todos los niveles de la organización.

Tabla 25

Se revisa minuciosamente la gestión económica, financiera y la manera como se opera dentro de los procesos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A	5	45,5	45,5	45,5
	D	6	54,5	54,5	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Obtenido a través del software SPSS v.23

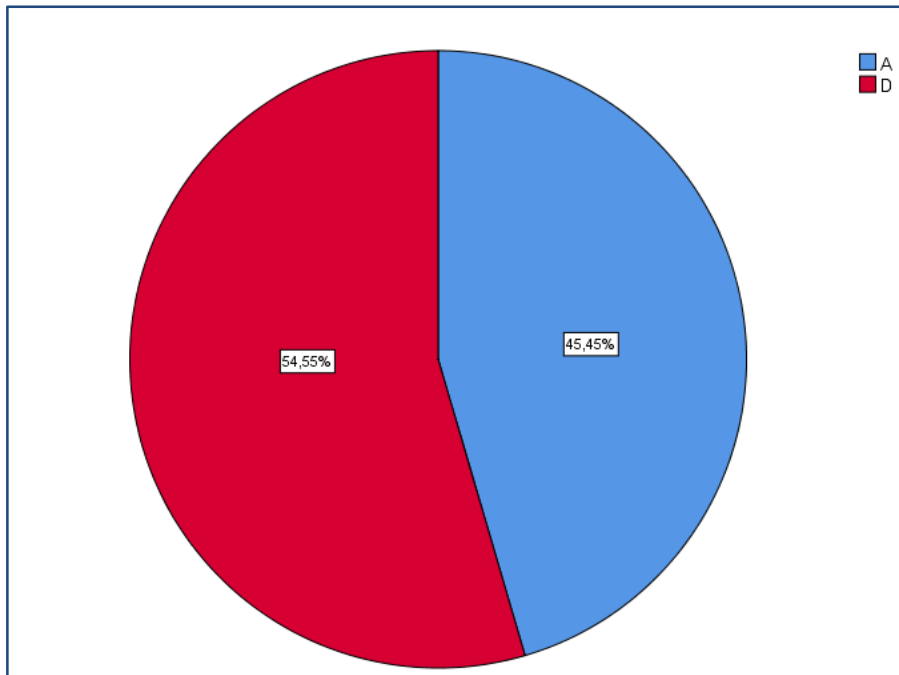


Figura 20. Se revisa minuciosamente la gestión económica, financiera y la manera como se opera dentro de los procesos.

Interpretación

Para la pregunta ¿Considera usted que se revisa minuciosamente la gestión económica, financiera y la manera como se opera dentro de los procesos definidos por el programa, con los correspondientes controles contables, financieros y operacionales?, de los 11 encuestados, el 45.5% está de Acuerdo y el 54.5% está en Desacuerdo. Esto significa que para la mayoría de encuestados, considera que no se revisa de manera minuciosa la gestión económica financiera y la manera como se opera en los procesos.

Análisis documental sobre la implementación del control interno

Dentro de la normatividad revisada, se revisó y constato que el Programa cuenta con un Manual de Operaciones, Reglamento Interno del Servidor RIS, y a la pregunta de que si el personal conoce este tipo de Documentos, el área de Contabilidad menciona que si conoce, porque cada vez que ingresa un nuevo personal se le alcanza estos manuales y luego se le socializa.

Con respecto a directivas respecto al proceso de justificaciones de gasto, lineamientos del programa, lineamientos de la cogestión, menciona que si existen, y

son el instrumento con el que trabaja el área contable. Esta documentación se verifico y efectivamente existen y se encuentran en archivo del área de administración y también existen de forma virtual.

Con respecto a los reportes de atención de niños usuarios también se revisó, y se contrasto que sea la misma cantidad que figura en las justificaciones de gasto, y efectivamente es la cantidad, por lo que el sistema arroja un Formato la cual se anexa a las justificaciones de gasto y es producto de las asistencias que se ingresan de manera mensual al sistema del Programa Nacional Cuna Mas. Cabe mencionar que este sistema es el mismo a nivel nacional, a la cual se accede con un usuario determinado y tiene solo acceso a la Unidad Territorial en la que trabaja.

Con respecto al reporte de pagos efectuados por mes y por año a los actores comunales del Programa Nacional Cuna Mas el sistema CunaNet arroja reportes de las planillas que se han generado en el sistema por parte del área contable, previo informe por arte del Acompañante Técnico. Estos pagos se hacen al contado según lo mencionado por el Jefe de la Unidad Territorial, el Administrador y los asistentes contables.

Se verifico el acceso al área de archivo donde se encuentran todas las justificaciones de gasto, rendiciones, y todos los documentos contables y administrativos y se evidencio que cualquier persona puede acceder sin permiso alguno, lo cual puede ser causal de riesgo de pérdida de información o de obtención de información sin autorización o inclusive manipulación de la información física contable y administrativa con la que cuenta el Programa Nacional Cuna Mas. Con esto se evidencia que no existen controles de acceso a la información.

Así mismo se verifico que la plataforma del sistema CunaNet es amigable, pero no está integrada, solo muestra registro de usuarios, generación de planillas, generación de los formatos de justificaciones de gasto, ingreso de asistencia, mas no muestra reporte de locales activos por comité de gestión, no permite ingreso de comprobantes de pago para que todo este proceso de justificaciones de gasto este sistematizado, con esto se evidencia que no existe una adecuada sistematización de la información

contable suministrada en físico, con ello dificulta la toma de decisiones porque no se tiene de manera oportuna y rápida información en sistema sobre total por rubros, falta sistematización.

También a través del análisis documental se evidencio que efectivamente en un documento de gestión como es el RIS y MOF están plasmados las funciones de cada uno de los trabajadores del Programa Nacional Cuna Mas, pero estos no están delimitados en su totalidad porque por falta del personal completo de la Unidad Territorial otra persona tiene que asumir parte de funciones que no le corresponden. Esto debido a que todas las plazas no están completas. En este caso se debe acelerar el proceso de adjudicación de las plazas vacantes.

Con respecto a la verificación documental de la hoja de vida de todos los trabajadores del Programa se evidencia que estos cumplen con los requisitos mínimos solicitados en cada etapa del proceso para adjudicación de una plaza, puesto que todo este proceso se da de manera virtual directamente desde Sede Central y con ello se garantiza que el personal seleccionado para entrevista sea el adecuado y cumple los requisitos mínimos del perfil para el puesto.

La entrevista se da en las instalaciones de la Unidad Territorial, están son grabadas y enviadas a Lima, la elecciones del personal apto para ocupar la plaza vacante es dado por el jurado calificador, que son miembros designados por el jefe de la Unidad Territorial.

Acorde al análisis del cuestionario aplicado y de la documentación verificado se concluye que los procesos y procedimientos de control que viene aplicando el Programa Nacional Cuna Mas son deficientes y requiere reforzar cuatro componentes del control interno.

3.2. Análisis de la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas AMAZONAS..

Para determinar cómo se encuentra la gestión financiera actual del Programa Nacional Cuna Mas se aplicó el instrumento de Entrevista, esto se hizo a cinco personas; el Jefe de a UT, a los Asistentes contables administrativos (04).

Entrevista aplicada al Jefe de la Unidad Territorial del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas

Análisis e interpretación:

De las respuestas brindadas por el Jefe de la unidad Territorial se puede desagregar lo siguiente.

La UT Amazonas tiene una gestión financiera superficial de los recursos financieros, porque las justificaciones de gasto contienen comprobantes de pago como boletas de ventas y planillas de pago simples pero no se verifica la veracidad de estas, solo se revisa si está bien llenadas (boletas de venta), que el proveedor este activo y habido y se procede a consolidar el gasto efectuado y el saldo a devolver, se revisa que algunos gastos no sean excesivos a lo aparentemente normal, menciona que es necesario implementar estrategias para verificar y monitorear el adecuado destino del gasto y que se realice de forma efectiva, veraz y que se cumpla con los objetivos establecidos tanto financieros como los del Programa.

Es necesario que se implemente una mejora de la gestión financiera en cada una de sus partes y de todos los que están involucrados con la ejecución de los recursos financieros del programa para de esta manera mejorar la gestión financiera y que esta se realice de manera oportuna y se cumpla con los objetivos de cada una de sus reas así también con los objetivos generales del programa. La forma de hacerlo sería verificar con los proveedores y los colaboradores que se haya pagado el monto reflejado en los comprobantes y planillas de pago. O alguna estrategia que permita reducir los riesgos al mal uso de los recursos del estado.

Entrevista aplicada al Área de Administración de la Unidad Territorial del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas

Análisis e interpretación

De las respuestas brindadas por los colaboradores del área administrativa contable de la unidad Territorial se puede desagregar lo siguiente:

El área contable y administrativa menciona que dentro de sus funciones y procedimientos si realiza una gestión financiera, pero esta solo es basada al aspecto físico de los comprobantes y planillas remitidas en cada una de las justificaciones de gasto, en la actualidad no se corrobora que estos sean totalmente verídicos y que los gastos que se evidencian en forma física son los gastos que se realizaron en el transcurso del mes. Posteriormente esta área está implementando la forma de poder verificar la eficacia de todos estos recursos desembolsados mes a mes y así poder cumplir eficientemente con los recursos del estado.

No solo se debe basar en gastar el presupuesto sino también verificar que estos sean correctamente gastados y para los objetivos del programa. Para ello esta área y todos los que conforman el Programa y tienen vinculo en forma directa con los recursos financieros deben implementar estrategias de seguimiento, supervisión y monitoreo de los recursos encargados por el estado para la atención de niños y niñas menores de tres años de pobreza y pobreza extrema.

El área de contabilidad revisa los requerimientos que solicita cada encargado de cada uno de los comités (cantidad solicitada, usuarios solicitados) y luego son canalizados a sede central para que estos puedan desembolsar el dinero solicitado y poder cumplir con la atención del programa, no se verifica la necesidad del gasto y la capacidad de gasto tampoco.

El pago a los proveedores que brindan los bienes como materia prima para la alimentación de los niños, insumos para limpieza, útiles de oficina se hacen al contado, acompañado o monitoreado por el Acompañante Técnico encargado de un determinado comité de gestión, también hace los pagos al contado a través de reuniones con la comunidad para el pago de las planillas y solo a oficina llega la planilla de pago firmada por todos los actores a los que se le paga la subvención.

Actualmente el área de contabilidad no participa en los procesos de pago tanto a proveedores como actores comunales. Es necesario reforzar la gestión financiera para garantizar que el gasto sea eficiente y que al menos un representante del área de contabilidad este presente cuando se hacen estos pagos para evitar que se utilicen los fondos indebidamente.

Análisis documental de la gestión financiera actual del Programa Nacional Cuna Mas

Se realizó análisis documental de la gestión financiera para tener evidencia física de la manera como se viene llevando a cabo la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas y a la vez conocer como esta implementado el Control Interno si es que se viene aplicando.

Dentro de la verificación documentación se empezó por Las justificaciones de gasto que existen en el archivo del Programa Nacional Cuna Mas, a lo cual indico el el área de administración que mes a mes se genera una justificación de gastos por cada uno de los comités de gestión que tiene el Programa. Al revisar esta información se observó que cada justificación de gastos cuenta con lo siguiente.

En cada justificación se adjuntan boletas de venta que sustentan los gastos efectuados para la atención diaria de los niños, como alimentación, útiles de oficina, accesorios de limpieza, etc.

También se adjuntan las planillas de pago con los que se les hace el pago a los actores que intervienen directamente con el servicio que brinda el programa, como madres cuidadoras, madres guías, socias de cocina, vigilantes.

Cuando se pregunta al área de contabilidad como se realizan estos procedimientos, mencionan que todos estos pagos se realizan al contado, fin de mes se acercan a los proveedores y se les cancela por todo los bienes brindados y se les paga al contado a los actores comunales.

En vista de ello y teniendo consideración que mes a mes por cada comité de gestión se desembolsa más de 25 000 soles por comité tal como se evidencia que los

requerimientos que también fueron facilitados para verificación documental, es sumamente necesario implementar un nuevo método que permita controlar este tipo de procedimiento puesto que la manera como se viene haciendo es muy riesgosa teniendo en cuenta que hacer estos pagos de manera al contado y sabiendo que son grandes sumas de dinero que se manejan de forma mensual puede incurrir en que no se pague verdaderamente a las personas que brindaron el servicio ya sea proveedores o colaboradores, entonces no hay certeza que se haya realizado este pago o que estos sean verídicos al 100%.

Se observó que en las justificaciones de gasto se adjuntan las boletas y planillas simples de pago, estas planillas son generadas en el sistema del programa, al consultar con el administrador menciona que en las justificaciones de gasto se revisa que los comprobantes de pago estén correctamente llenados, que los números sean claros, que no tengan borrones y enmendaduras mas no se corrobora con los ‘proveedores o los actores si se realizó el pago o no.

Siguiendo con la verificación documental y análisis de la misma, en algunos casos se ha evidenciado que no se cuenta con las justificaciones a tiempo de algunos comités de gestión, lo que dificulta desembolsar a tiempo el pago para los proveedores y actores comunales, y con ellos corre riesgo el servicio que brinda el Programa, poniendo en debilidad la certeza de que se brinde el servicio de forma continua.

Por otro lado el área contable ordena las justificaciones por mes previo ingreso por mesa de partes, posteriormente esta área se encarga de revisar que las boletas estén completas, que las planillas tengan todos los sellos correspondientes, se genera una papeleta T6 para devolución del presupuesto no gastado y se anexa este formato a la justificación de gasto, y queda en archivo de la unidad Territorial, es el Administrador de la Unidad Territorial el que da conformidad de que la justificación de gasto ha sido verificada y valida, esto a través de un informe que es remitido con la venia del Jefe de la Unidad Territorial y lo remite a Sede Central.

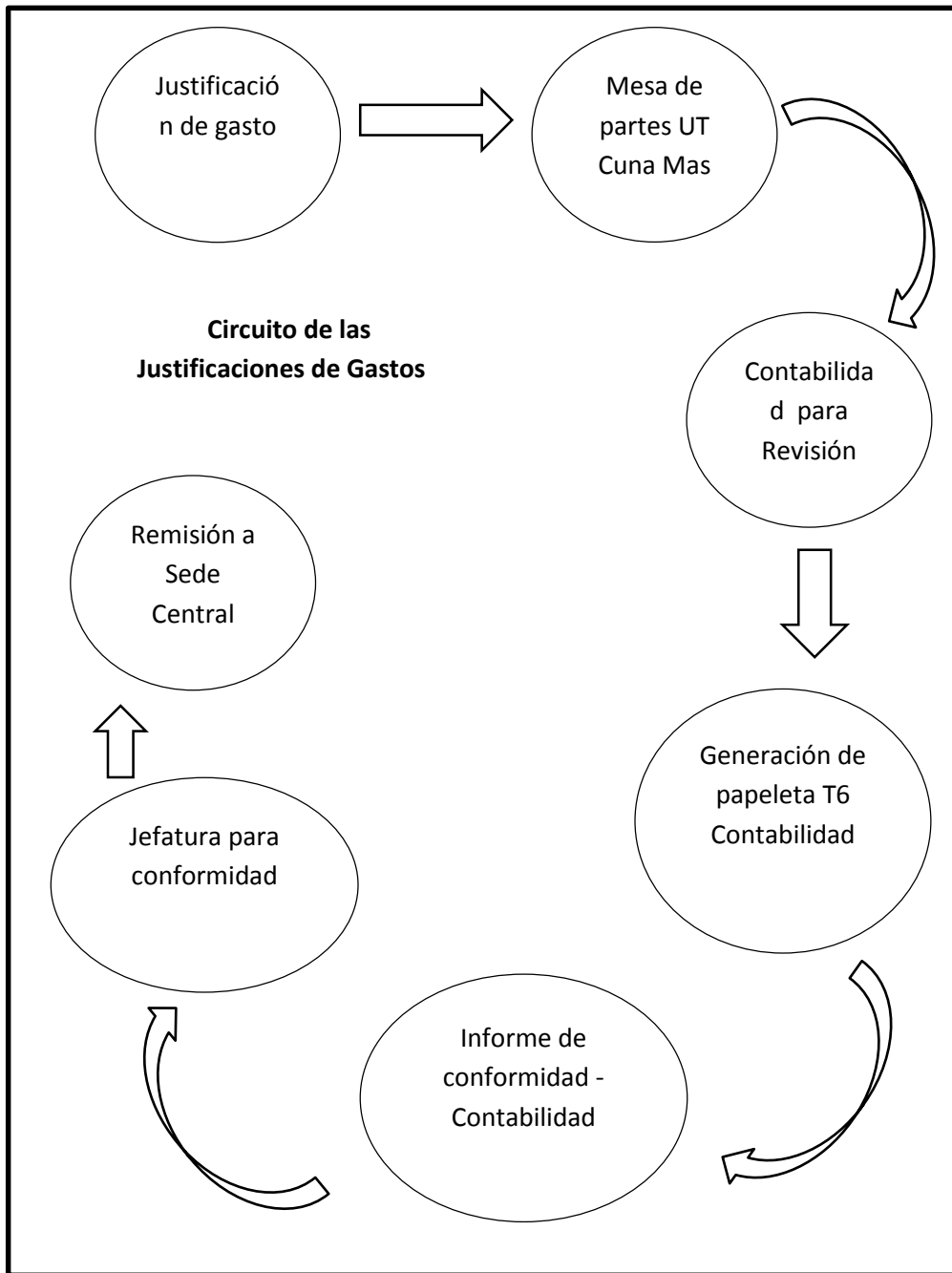


Figura 21. Circuito de Revisión de Justificaciones de Gasto

Fuente: Directiva sobre proceso de justificaciones de gasto del Programa Nacional Cuna Mas.

Acorde al análisis y entrevista aplicada podemos aducir que no existe una eficiente Gestión Financiera en el Programa Nacional Cuna Mas de la UT Amazonas la cual requiere de estrategias apoyadas del control interno para mejorar la calidad de la ejecución del gasto y reducir riesgos que afecten el logro de objetivos de la entidad.

3.3. Propuesta de control Interno para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas

Ante la problemática encontrada de que existe un deficiente control interno en el Programa Nacional Cuna Mas de la UT Amazonas se propone mejorar cuatro componentes principales del control Interno, para de esta manera también mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas.

Los componentes del control interno a mejorar son.

- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

La propuesta del control interno se ha desarrollado en el punto V – Propuesta.

IV. DISCUSIÓN

En la presente investigación se tiene como objetivo general Proponer un Control Interno para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas en la Unidad Territorial AMAZONAS.; de esto según lo investigado se obtiene que la Unidad Territorial Amazonas del Programa Nacional Cuna Mas requiere de manera primordial la implementación de un control Interno puesto que existe riesgo de que se cometan errores o faltas graves con respecto la ejecución del gasto y/o presupuesto otorgado para la atención diaria de los niños y niñas usuarias del Programa Nacional Cuna Mas.

En el primer objetivo específico; Diagnosticar los procesos y procedimientos de control que se viene aplicando en el Programa Nacional Cuna Mas AMAZONAS., se aplicó un cuestionario que estuvo dirigido a 11 personas trabajadores del Programa Nacional Cuna Mas, con ello se hizo una prueba de confiabilidad a través del Programa Estadístico SPSS, con ello se obtuvo una confiabilidad del 0.814 %, por lo que se puede afirmar que el cuestionario aplicado es confiable, tras aplicar este instrumento se obtiene que el Programa Nacional Cuna Mas no tiene un control interno eficientemente implementado dificultando el correcto funcionamiento del Programa en todas su estructura.

Con ello se evidencia que el control interno en esta entidad es deficiente y requiere mayor énfasis para poder contribuir con la correcta ejecución de la gestión financiera y cumplimiento de objetivos generales del Programa.

Posteriormente esta información también se contrasto a través del análisis documental, es así que verificamos que el Programa Nacional Cuna Mas cuente con sus reglamentos y manuales de organización y funciones, que cuente con directivas que norme el procedimiento de la ejecución del gasto, etc., es por ello que se afirma que el Programa Nacional Cuna Mas cuenta con estos documentos pero no son del completo conocimiento de todo el personal que ahora en la entidad.

Con los resultados obtenido lo contrastamos con los resultados que se obtuvo de la investigación de Alvarado & Tuquiñahui (2014) donde especifica que un adecuado control interno basado en el modelo Coso permite a la empresa o entidad el cumplimiento de sus objetivos y ayuda a la fiscalización de los recursos que administra la empresa.

Asimismo, esta conclusión se contrasto con la información de Coso (2013) donde manifiesta que la correcta implementación de un eficiente control Interno en una entidad bajo este modelo mejora la gestión, control y salud de la empresa, haciendo que esta cumpla sus objetivos de forma armónica y con ello permite una fiscalización en todos los componentes del control interno haciendo que las actividades que realiza la empresa sean eficientes y transparentes.

En el segundo objetivo; Analizar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas AMAZONAS., se realizó una entrevista al personal encargado directamente de verificar la información contable producto de cada procedimiento o ejecución de presupuesto, así también como al Jefe de la Unidad Territorial Amazonas, del Programa Nacional Cuna Mas, con ello se obtuvo que no existe una adecuada gestión financiera en el Programa Nacional Cuna Mas, puesto que no se verifica de forma minuciosa la realidad de los gastos efectuados y tampoco tiene implementado estrategias que permita reducir los riesgos de un mal manejo del presupuesto público, no se contrasta la información de los gastos efectuados con los proveedores, tampoco se contrasta los pagos realizados a los actores comunales.

Con ello se realizó un análisis documental de las justificaciones de gasto que están en las oficinas del Programa Nacional Cuna Mas de la Unidad Territorial Amazonas y se evidenció que contaban con boletas de venta y planillas de pago todo ello producto de los gastos efectuados en el mes para cumplir objetivo del Programa, que es brindar Atención Integral, atender a niños menores de 3 años, y nos informaron que todo estos gastos se efectúan al contado y la información obtenida o plasmada en estos comprobantes no es verificada por el área contable, puesto que no se le ha dado mucha relevancia y es sumamente necesario implementar estrategias para poder controlar la gestión financiera y hacer que esta sea más eficiente.

Con los resultados del segundo objetivo se contrasta con la investigación que realiza Navarro (2015) donde concluye que una adecuada Gestión Financiera es de suma importancia en toda entidad puesto que es la base primordial de la entidad o empresa, con la gestión financiera se administran adecuadamente los recursos y se fiscaliza la ejecución de los mismos.

Asimismo Pimenta & Pessoa (2016) manifiestan que en las Entidades Públicas se debe de implementar la Gestión Financiera ya que es clave de la eficiencia y transparencia de la ejecución presupuestal. La Gestión Financiera cumple un papel clave en el proceso de asignación de recursos públicos haciendo que se realice con eficiencia, transparencia.

Todos los instrumentos aplicados han sido validados por expertos en el tema haciendo que estos instrumentos sean confiables y fáciles de interpretar.

La necesidad de contar con un control interno debidamente implementado es imperativo puesto que ayudaría a controlar múltiples aspectos que se han descuidado y con ello mejorar la calidad del servicio que se viene brindando y mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas.

Por otro lado tener una correcta gestión financiera ayuda a tener capacidad de gasto y a tener administrada de forma eficiente todo tipo de recurso que se utilice o maneje la empresa para el cumplimiento de sus objetivos no incurriendo en errores o faltas que conlleven a penas administrativas y atender con la buena atención que debe brindar el Programa Nacional Cuna Mas.

Por esta razón estos resultados se pueden aplicar en futuras investigaciones ya sea para aplicar en entidades públicas, privadas donde se desee mejorar el control interno y mejorar la gestión financiera para el logro de mejores objetivos de la entidad. Con la implementación del control en toda entidad se reduce riesgo a incurrir en faltas administrativas o errores que conllevan a faltas de carácter jurídico.

Con una adecuada Gestión Financiera se fiscaliza, monitorea y evalúa de forma adecuada la ejecución del gasto para que estos se ejecuten de manera eficiente y transparente así pueda cumplirse con los objetivos propuestos tanto de la entidad así también como objetivos financieros apoyándonos del control interno, una herramienta de vital importancia en toda entidad.

V. PROPUESTA

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DEL PROGRAMA NACIONAL CUNA MAS, AMAZONAS.

Generalidades

El Control Interno se refiere a una serie de procedimientos que se utilizan para inspeccionar, fiscalizar o medir el desempeño y el cumplimiento de los objetivos de la entidad o empresa, con un adecuado control interno las actividades se desarrollan con transparencia y enfocándonos en la entidad pública podemos decir que con un adecuado control interno controlamos que los gastos sean efectuados de manera adecuada, veraz y que existan resultados óptimos como el cumplimiento de objetivos y que se cumpla con el destino de los gastos.

Para las entidades del sector público es muy útil la implementación de un adecuado control interno porque permite monitorear minuciosamente el destino de los gastos y el cumplimiento de resultados, así como los factores de ambiente de control,

Introducción

En esta investigación se analizaron las variables respecto a que la implementación de un adecuado sistema de Control Interno permite mejorar la Gestión Financiera de una entidad. Dado que en la actualidad la deficiencia del Control Interno hace que no exista una eficiente Gestión Financiera y de esta manera dificulta cumplir eficientemente con los objetivos establecidos.

Una correcta fiscalización, monitoreo y evaluación de la ejecución del presupuesto brindado por el estado haciendo que esto se realice de forma transparente, eficiente y real coadyuvan de manera significativamente en la calidad y eficiencia del gasto y por supuesto el correcto cumplimiento de objetivos y de esta manera poder atender a la población objetivo como es el caso de las entidades públicas del estado.

El control interno está relacionado a la eficiente ejecución de los procesos y la eficiencia de la ejecución del gasto público, permitiendo fiscalizar, monitorear y evaluar la Gestión Financiera de la entidad. De esta manera hace que la ejecución de los gastos se realice de forma transparente y que estos a su vez conlleven al cumplimiento de los objetivos planteados y que estos se empleen para los fines para los que fueron destinados.

Actualmente existen múltiples entidades creadas para brindar servicios a las poblaciones más vulnerables y con ello mejorar la calidad de vida de estos usuarios, ante ello el control interno ayuda a garantizar la correcta ejecución de los gastos, no solo gastar el presupuesto sino que estos sean empleados para los fines establecidos y cubran al 100% de su obligación objetivo.

Por ello es que el control interno es de vital importancia tanto en entidades públicas o privadas porque ayuda a que los procesos se realicen de forma correcta y de esta manera medir la gestión general de la empresa, administrativa, financiera, contable, etc. Todo ellos acorde a los fines establecidos por la empresa o entidad.

Si una empresa o entidad no le da la suficiente importancia al control interno está destinada totalmente a permitir que los riesgos que la asechan puedan destruirla y convertirse en fuente de faltas o delitos graves y conlleve a corrupción total.

Fundamentación

Teoría de Control Interno

Según la Real academia control es inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Si este concepto lo trasladamos a la gestión pública podemos decir que control en la gestión pública consiste en medir el desempeño y el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Todo ello conlleva a vigilar, monitorear, fiscalizar los recursos del estado haciendo que estos se ejecuten con transparencia, destinando adecuadamente los gastos”. (Real Academia, 2016)

El Control interno en las entidades del estado implica la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, esto de la mano con el grado

de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. (Chacón, 2016, p.20)

Importancia

El objetivo fundamental de las instituciones gubernamentales es la producción de bienes y la prestación de servicios públicos, los cuales son indispensables para el desarrollo económico de las naciones y la procuración del bienestar social. (ASF: Cámara de Diputados, 2017)

En este contexto, el control interno ha sido reconocido como una herramienta administrativa sustancial para alcanzar con mayor eficiencia los objetivos y metas de las instituciones públicas, elevar su desempeño, cumplir con la normativa aplicable y consolidar la transparencia y rendición de cuentas. (ASF: Cámara de Diputados, 2017)

Objetivos de la Propuesta

Objetivo Principal

La propuesta tiene como objetivo principal que a través de la aplicación de la propuesta de Control Interno la entidad mejore significativamente la gestión financiera y cumpla de forma transparente y eficiente con los objetivos propios de la entidad.

Objetivos Específicos

- Establecer estrategias de mejora para el componente de Evaluación de riesgos.
- Establecer estrategias de mejora para el componente de Actividades de Control Gerencial que permita regular el cumplimiento de objetivos establecidos por la entidad.
- Establecer estrategias de mejora para el componente información y comunicación
- Establecer estrategias de mejora para el componente Vigilancia, Supervisión y Monitoreo que es un factor muy importante del Control Interno.

Generalidades del Programa Nacional Cuna Mas

Breve Reseña Histórica

El Programa Nacional Cuna Más es un programa social focalizado a cargo del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social (MIDIS), cuyo objetivo es mejorar el desarrollo infantil de niñas y niños menores de 3 años de edad en zonas de pobreza y pobreza extrema.

El Programa Nacional Cuna Más (PNCM) “fue creado del 23 de marzo de 2012 mediante Decreto Supremo N.º 003-2012-MIDIS, como un programa social focalizado, adscrito al Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social, cuyo objetivo general es mejorar el desarrollo infantil de niñas y niños menores de 36 meses de edad que viven en zonas de situación de pobreza y pobreza extrema para superar las brechas en su desarrollo cognitivo, social, físico y emocional”.

Al año 2017, el Programa Nacional Cuna Más ha atendido a 160,258 usuarios; correspondiendo 159,586 niñas y niños atendidos en los Servicios del PNCM, logrando una meta de cobertura de 20.17% con relación a la población objetivo a nivel nacional. (Programa Nacional Cuna Mas – Portal Institucional, 2018)

Misión, Visión y Valores

Misión (Propuesto). 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. (Programa Nacional Cuna Mas – Portal Institucional, 2018)

Visión (Propuesto). 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. (Programa Nacional Cuna Mas – Portal Institucional, 2018)

Valores (Propuesto). Ética: uno de los valores principales del Programa Nacional Cuna Mas es la ética de nuestros colaboradores.

Confianza: La confianza en cada uno de nuestros colaboradores es la base para obtener los resultados trazados por la entidad.

Trabajo en Equipo: es la base fundamental de nuestra organización, el trabajo en equipo es una estrategia para el logro de una misión común.

Empatía: uno de los valores primordiales es la empatía hacia los demás colaboradores y usuarios del Programa.

Respeto: es uno de los valores en los que se enmarca el trabajo de cada uno de nuestros colaboradores haciendo esto una herramienta base para llegar a la población objetivo.

Objetivos

Objetivo General. Mejorar el desarrollo infantil de niñas y niños menores de 36 meses de edad en zonas en situación de pobreza y pobreza extrema, para superar las brechas en su desarrollo cognitivo, social, físico y emocional.

Objetivos Estratégicos

- Diseñar e implementar servicios pertinentes y de calidad orientados al desarrollo integral de niñas y niños pobres y extremo pobres menores de 3 años de edad, involucrando a sus familias en la planificación y ejecución de actividades.
- Involucrar la participación de la comunidad, la sociedad civil, el sector privado y entidades de gobierno, en la gestión y financiamiento de servicios orientados a la atención integral de la primera infancia, fundamentalmente en zonas de pobreza y pobreza extrema.
- Ampliar la cobertura de los servicios a la infancia temprana focalizados en zonas de pobreza y pobreza extrema.

(Programa Nacional Cuna Mas – Portal Institucional, 2018)

Organigrama

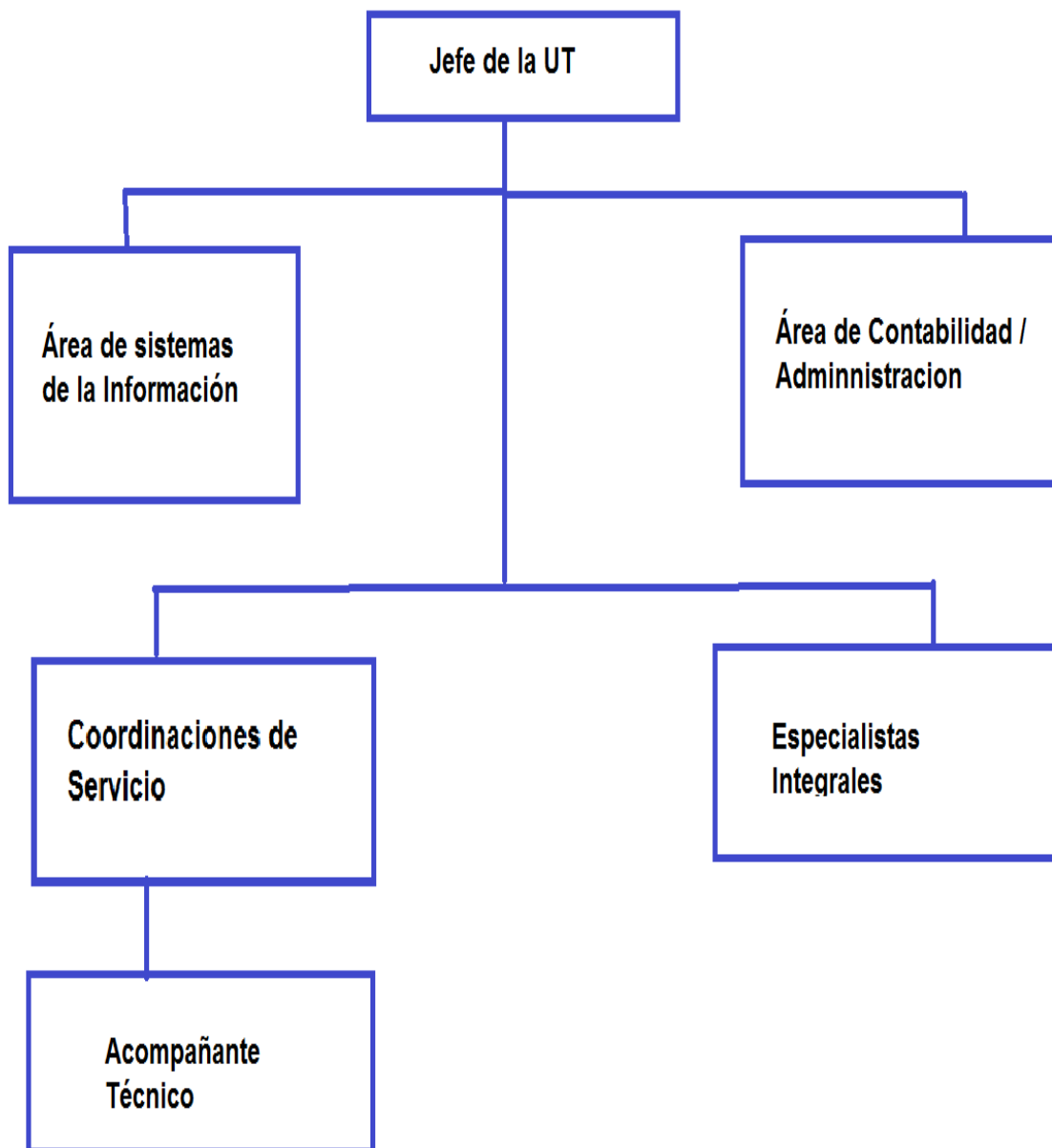


Figura 22. Organigrama de la Unidad Territorial Amazonas

Fuente: Manual de Operación del Programa Nacional Cuna Mas 2016

Jefe de la Unidad Territorial.- “El Jefe de la Unidad Territorial es el encargado de Organizar, dirigir, supervisar y evaluar la ejecución de las actividades de organización, instalación y funcionamiento de los servicios bajo la modalidad de cuidado diurno y acompañamiento a familias, en concordancia con los lineamientos, directivas, criterios e instrumentos técnicos normativos vigentes. Dirigir y monitorear la ejecución de las estrategias para la prestación y funcionamiento de los Servicios del ámbito de la Oficina de Coordinación Territorial. Dirigir y ejecutar las actividades de coordinación y articulación con entidades públicas del nivel regional y local, entidades privadas y actores comunales involucrados localizados en el territorio, que resulten adecuadas para el cumplimiento de las funciones de la Oficina de Coordinación Territorial y los objetivos del Programa”. (Programa Nacional Cuna Mas – Portal Institucional, 2018)

“Evaluar al personal a su cargo y proponer a la jefatura de la Unidad Territorial que corresponda la renovación de contratos o resolución de los mismos, según corresponda. Coordinar y supervisar la gestión adecuada de los recursos asignados a los Comités de Gestión (transferencias y justificaciones de gastos) así como al personal (viáticos, encargos), en el ámbito de la Oficina de Coordinación Territorial y en concordancia con las normativas y plazos del Programa. Asegurar el registro y la veracidad de la información de los usuarios y calidad de los servicios en el ámbito de la Oficina de Coordinación Territorial, a través de las herramientas y medios proporcionados por el Programa. Participa en los procesos de selección y evaluación de personal de la Unidad Territorial Participa en las capacitaciones que disponga el Programa y en los procesos de planificación y evaluación de la Unidad Territorial”. (Programa Nacional Cuna Mas – Portal Institucional, 2018)

Administrador.- “El administrador de la UT, es el encargado de Coordinar, organizar, ejecutar y supervisar la aplicación de la normativa, procesos técnicos, procedimientos y las actividades de los Sistemas Administrativos de abastecimiento, contabilidad, tesorería, trámite documentario y archivos en concordancia con las normas técnicas y legales vigentes, en el ámbito de la Unidad Territorial, en función a lo dispuesto por el Jefe de Unidad Territorial y la Unidad de Administración. Planificar, organizar, dirigir y supervisar las actividades de los Asistentes Administrativos en el ámbito de la Unidad Territorial, proporcionándoles asesoramiento permanente en materias de su

competencia. Coordinar, revisar, y verificar el trámite de los requerimientos de desembolso de las transferencias y las justificaciones de gastos de los Comités de Gestión, de acuerdo a normativa vigente. Coordinar, revisar, y verificar el trámite de los requerimientos y rendiciones de encargos, viáticos y pasajes en el marco de las normativas del Programa. Entre otros”. (Programa Nacional Cuna Mas – Portal Institucional, 2018)

Asistentes administrativos.- “Es el encargado de Apoyar a los Coordinadores en la administración de los recursos financieros y materiales asignados a la unidad territorial y hacer seguimiento de los aspectos administrativos y operativos de la unidad territorial. Elaborar los documentos administrativos necesario en la Unidad, bajo la supervisión del Jefe de la Unidad Territorial. Clasificar, organizar y archivar la documentación en medio físico y digital que forman parte de la unidad territorial, manteniendo actualizado y conservado el archivo documentario. Entre otros”. (Programa Nacional Cuna Mas – Portal Institucional, 2018)

Técnico en Sistemas de la Información.- “Las funciones del técnico en sistemas de la información son Ingresar o actualizar la información contenida en las fichas de registro de los servicios del PNCM, de acuerdo a los plazos y periodicidad establecida en el sistema del PNCM. Solicitar el cumplimiento de la entrega de la información por parte de los acompañantes técnicos de la unidad territorial, revisando que la ficha en físico se encuentre consistente y con información completa. Velar por la consistencia y confiabilidad de los datos que son ingresados al sistema de Información del PNCM”. “Realizar cuadros estadísticos en base a los reportes del Sistema de Información PNCM, para ser entregados a los Coordinadores de los servicios. Apoyar en el mantenimiento de equipos informáticos, en coordinación con Soporte Técnico de la unidad territorial del PNCM. Realizar las demás funciones que le asigne el Jefe de Unidad Territorial o Coordinador Territorial, que tengan relación directa con el ingreso y actualización de la información en el Sistema”. (Programa Nacional Cuna Mas – Portal Institucional, 2018)

Coordinador del SCD.- “Las funciones del Coordinador del Servicio de Cuidado Diurno son Planificar, organizar y dirigir las actividades del servicio de cuidado diurno del PNCM en el ámbito de intervención de la Sede de la Unidad Territorial. Hacer seguimiento a las acciones que los Acompañantes Técnicos realizan en campo con las Educadoras,

Cuidadoras y Guías. Coordinar y articular acciones con los especialistas para posicionar y fortalecer el servicio de “Cuidado Diurno” a nivel local y promover estrategias oportunas e innovadoras para la atención a la Primera Infancia en función a la realidad del contexto. Orientar las acciones que fortalezcan la gestión del Programa a nivel comunitario e intervenir de manera excepcional en casos reportados por los Especialistas”.

“Evaluar, seleccionar, capacitar, supervisar, monitorear y acompañar el trabajo de los Especialistas de Salud, Nutrición, Formadores y Acompañantes Técnicos Pedagógicos del Programa, que permita brindar una atención integral a los niños y niñas del servicio de Cuidado Diurno en los ámbitos focalizados del programa. Sistematizar y elaborar reportes mensuales y cuando se requiera, sobre los avances en el desarrollo del niño, las prácticas de cuidado y aprendizaje de las niñas y niños, el cumplimiento de los estándares de calidad del servicio de manera conjunta con los Especialistas”. (Programa Nacional Cuna Mas – Portal Institucional, 2018)

Coordinador del SAF.- “Las funciones del Coordinador del Servicio de Acompañamiento a Familias es Planificar, organizar y dirigir las actividades del servicio de Acompañamiento a Familias del PNCM en el ámbito de intervención de la Unidad Territorial. Supervisar, monitorear y evaluar la calidad del servicio de Acompañamiento a Familias, implementando acciones de mejora que garanticen el cumplimiento de los lineamientos. Coordinar y promover estrategias oportunas e innovadoras con las diferentes Instituciones en el ámbito local y regional, para la mejora del servicio de Acompañamiento a Familias”. Orientar, coordinar y articular acciones que fortalezcan la gestión del Programa a nivel local. Evaluar, supervisar y acompañar el trabajo de las Acompañantes Técnicas, en relación a las estrategias e implementación del servicio de Acompañamiento a Familias y comunidad en ámbitos rurales. . (Programa Nacional Cuna Mas – Portal Institucional, 2018)

Especialistas Integrales.- “Las funciones del especialista integral es Planificar, organizar y ejecutar las acciones de monitoreo y seguimiento del desempeño de los Comités de Gestión, los actores comunales involucrados en la gestión, y del funcionamiento de los servicios. Acompañar, supervisar y evaluar las actividades relacionadas al funcionamiento de los servicios, que garanticen el cumplimiento de los

objetivos del Programa, en concordancia con sus lineamientos, directivas, criterios e instrumentos técnico-normativos. Elaborar propuestas de seguimiento y monitoreo para la mejora de la provisión de los servicios con énfasis en los servicios alimentarios y procesos de selección de proveedores”. Asesorar y coordinar con las Unidades Territoriales para la implementación de los Lineamientos de Atención Integral con énfasis en nutrición en los Servicios del programa en el territorio. Asesorar y brindar asistencia técnica a las Coordinaciones Territoriales que se constituyan en el territorio en las estrategias de atención integral y trabajo con familias. Elaborar informes y reportes de las actividades a cargo periódicamente y a solicitud del Programa. Monitorear, evaluar y reportar la implementación del plan operativo institucional de su competencia, en los servicios del Programa. (Programa Nacional Cuna Mas – Portal Institucional, 2018)

Acompañantes Técnicos.- “Las funciones del Acompañante Técnico son Acompaña, planifica, supervisa y evalúa las actividades relacionadas al funcionamiento del servicio de acompañamiento a familias en el ámbito de intervención a su cargo, que garantice el cumplimiento de los objetivos del Programa, en concordancia con sus lineamientos, directivas, criterios e instrumentos técnico-normativos. Brinda asistencia y acompañamiento técnico permanente a los Facilitadores/as, para el desarrollo de las visitas al hogar. Coordina, planifica, ejecuta y evalúa actividades de capacitación y/o formación con las facilitadoras en el marco de la formación inicial y continua, y participa en su selección en base a criterios técnicos establecidos por el Programa”.

Capacita, acompaña y brinda asistencia permanente a la Junta Directiva del Comité de Gestión, para el funcionamiento del servicio. Coordina y ejecuta las sesiones de socialización con familias del comité de gestión a su cargo en coordinación con el facilitador(a). Asegura el cumplimiento de la meta de atención de familias usuarias del Comité de Gestión a cargo, identificando y analizando la demanda potencial del servicio y coordinando la incorporación de familias no atendidas según prioridad. Registra y actualiza en el Sistema de Información del SAF y otros sistemas administrativos la información de las familias y actores comunales del Comité de Gestión a su cargo. (Programa Nacional Cuna Mas – Portal Institucional, 2018)

Descripción del servicio

El Programa Nacional Cuna Mas “brinda atención integral a niñas y niños que viven en zonas de pobreza y pobreza extrema y requieren atención en sus necesidades básicas de salud, nutrición, seguridad, afecto, juego, aprendizaje y desarrollo de habilidades”.

El PNCM tiene como ámbito de intervención focalizada los distritos de las zonas urbanas y rurales del país que se encuentran en situación de pobreza y extrema pobreza, siendo sus usuarios las niñas y niños menores de 36 meses de edad, sus familias y madres gestantes. Atención integral es el “conjunto de intervenciones articuladas y complementarias destinadas a asegurar el desarrollo y bienestar de niñas y niños usuarios del servicio que se brinda de lunes a viernes, durante 8 horas diarias en los CIAI, centros de cuidado diurno y hogares de cuidado diurno”.

El Programa Nacional Cuna Mas a “nivel nacional Cuna Mas ha intervenido en 750 distritos de la zonas de Pobreza y pobreza extrema del país sobre la base de un modelo de cogestión Estado – comunidad, el Programa Nacional Cuna Más (PNCM) brinda capacitación y acompañamiento técnico en temas de salud, nutrición, prácticas de cuidado y aprendizaje infantil temprano”. Asimismo, transfiere recursos para la prestación de los servicios. (Programa Nacional Cuna Mas – Portal Institucional, 2018)

Desarrollo de la Propuesta

Plan de acción

La propuesta tiene como objetivo principal que a través de la aplicación de la propuesta de Control Interno la entidad mejore significativamente la gestión financiera y cumpla de forma transparente y eficiente con los objetivos propios de la entidad.

Objetivo 1. Establecer estrategias de mejora para el componente de Evaluación de riesgos.

El componente de evaluación de riesgos es deficiente porque no se están analizando a profundidad los riesgos a los que está expuesta la entidad por no tener implementado eficientemente el control interno. Para esto se propone realizar las siguientes actividades para hacer énfasis a este componente del control interno y de esta manera tener claro los

riesgos a los que está expuesta actualmente la entidad y después darle medidas o estrategias de solución.

Actividad	Periodicidad	Responsables
Reunión para evaluar el riesgo de uso de los presupuestos acorde a las actividades programadas.	Quincenal	Jefe, coordinadores, administrador, asistentes administrativos contables, técnico en sistemas de información, especialistas integrales
Reunión de coordinación para evaluar el riesgo para la ejecución del servicio (atención a los usuarios).	Semanal	Jefe, coordinadores, administrador, asistentes administrativos contables, técnico en sistemas de información, especialistas integrales

Con esto se propone que en cada periodo se reúnan las personas responsables directamente de que el servicio se brinde de forma responsable para que analicen y evidencien posibles riesgos que puedan suceder en la atención de los niños usuarios y riesgos para el desarrollo correcto de las actividades programadas, para posteriormente evitarlos.

Objetivo 2. Establecer estrategias de mejora para el componente de Actividades de Control Gerencial que permita regular el cumplimiento de objetivos establecidos por la entidad.

Acorde a este componente es necesario implementar actividades de control interno para eliminar y evitar los riesgos de la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas.

Actividad	Periodicidad	Responsables
<i>Segregación de funciones.</i> Se debe revisar y designar mes a mes las actividades programadas para la ejecución del Programa y otras que se programen, esto debe ser encargado a los colaboradores acorde al cargo que desempeña.	Mensual	Jefe, coordinadores, administrador, asistentes administrativos

<p>Si se ejecuta una capacitación, tendrá que tener una estructura de todas las tareas a realizar y asignar a los responsables.</p>		<p>contables, técnico en sistemas de información, especialistas integrales</p>
<p><i>Controles sobre acceso al archivo.</i> Se deberá organizar el área de archivo por áreas, armarios y archivadores rotulados y designar a un responsable encargado de autorizar la salida o revisión de los documentos guardados en esa área, todo ello debe ser registrado en un cuaderno de autorización de salida de documentos.</p>	<p>Semes tral</p>	<p>Jefe, coordinadores, administrador, asistentes administrativos contables, técnico en sistemas de información, especialistas integrales</p>
<p><i>Rendición de cuentas</i> Se deberá designar funciones a los relacionados directamente con la rendición de cuentas para vigilar, supervisar, fiscalizar y monitorear la adecuada rendición de cuentas, implementando actividades estratégicas que permitan observar la transparencia de los gastos, con la ayuda del área administrativa se puede verificar la confiabilidad de los gastos plasmados en los comprobantes de pago, comunicándose directamente con el proveedor para analizar la eficacia de los gastos.</p> <p>Se debe implementar el pago bancarizado, puesto que los proveedores del servicio de cuidado diurno están en capitales de distrito se puede implementar la estrategia de que los pagos se hagan de forma bancarizada, tanto para los productos consumidos como también el pago a los actores comunales debe hacerse directo a su cuenta de ahorros, para de esta</p>	<p>Mens ual</p>	<p>Jefe, coordinadores, administrador, asistentes administrativos contables, especialistas integrales</p>

manera ir directamente al banco para hacer el retiro del dinero y a la vez del depósito de la totalidad de los gastos efectuados en el mes,		
<p><i>Revisión de procesos, actividades programadas</i></p> <p>Revisar con los encargados directamente de las actividades y la ejecución de las estrategias la efectiva puesta en marcha de cada una de ellas para de esta manera poder evidenciar el avance de la implementación del control y el avance de la buena gestión financiera que se viene efectuando.</p>	Mensual	Jefe, coordinadores, administrador, asistentes administrativos contables, especialistas integrales

Objetivo 3. Establecer estrategias de mejora para el componente información y comunicación

En este componente es necesario implementar estrategias que permitan mantenernos a la vanguardia de la tecnología y utiliza esta tecnología para el beneficio de la gestión financiera del programa, para con ello permitir obtener información oportuna para la toma de decisiones.

Actividad	Periodicidad	Responsables
<p><i>Mejorar la sistematización de la información suministrada al Programa</i></p> <p>Proponer la implementación de una sistematización integral de la información, para que todas las actividades del programa se vean plasmadas en un solo sistema y se puedan obtener de forma oportuna reportes significativos que ayuden a la toma de decisiones de la Unidad Territorial.</p>	Trimestral	Jefe, coordinadores, administrador, asistentes administrativos contables, técnico en sistemas de información, especialistas integrales

<p><i>Verificar la calidad de la información suministrada</i></p> <p>Verificar que la información que es brindada sea veraz, haciendo monitoreo, visitas en campo y evidenciar la calidad de la información, tales como verificación de documentos financieros, como boletas de pago, facturas, planillas de pago a actores comunales y con la ayuda de la implementación del pago bancarizado esto se hará de forma más efectiva.</p> <p>Verificación de formatos remitidos a la unidad territorial que tengan que ver con la atención diaria de los niños, tales como asistencias, fichas de seguimiento al niño, fichas de salud, formatos de pago de actores comunales, etc.</p>	<p>Mensual</p>	<p>Jefe, coordinadores, administrador, asistentes administrativos contables, técnico en sistemas de información, especialistas integrales</p>
<p><i>Implementar la sistematización contable del Programa</i></p> <p>Proponer la implementación de un sistema contable o implementar estrategias que permitan llevar un control sistematizado a nivel de unidad territorial donde permita tener registrados los datos financieros de los comprobantes emitidos por los proveedores y que son utilizados para sustentar los gastos realizados para la atención diaria de los niños.</p>	<p>Semestral</p>	<p>Jefe, coordinadores, administrador, asistentes administrativos contables, técnico en sistemas de información, especialistas integrales</p>

Objetivo 4. Establecer estrategias de mejora para el componente Vigilancia, Supervisión y Monitoreo que es un factor muy importante del Control Interno.

En este componente donde se verifica el cumplimiento efectivo de las actividades y la correcta ejecución del control interno se deben proponer estrategias que permitan hacer seguimiento al logro de los objetivos propuestos anteriormente, con ello mejorar el control interno y mejorar la gestión financiera de los recursos financieros del Programa Nacional Cuna Mas.

Actividad	Periodo	Responsables
<p><i>Actividades de prevención y monitoreo.</i></p> <p>Proponer actividades de monitoreo asignando funciones en el marco de sus funciones para que apoyen en las actividades de vigilancia, monitoreo y fiscalización de la correcta ejecución de las actividades propuestas. Vigilar la correcta implementación del control interno y comunicar algunas falencias.</p> <p>Verificar el avance de la gestión financiera adecuada e informar las dificultades encontradas para poder superarlas. Verificar que estas estrategias se lleven a cabo en cada actividad programada y en la atención diaria de los niños usuarios para con ello mejorar la gestión financiera del programa nacional cuna mas con la herramienta más importante que es el control interno.</p>	Mensual	<p>Jefe, coordinadores, administrador, asistentes administrativos contables, técnico en sistemas de información, especialistas integrales</p>

Cronograma y presupuesto de la Propuesta

Descripción	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 5	Semana 6	Semana 7	Semana 8	Semana 9	Semana 10	Semana 11	Semana 12
Presentación de la Propuesta	x											
Análisis de la propuesta		x	x									
Validación de la propuesta				x								
Organización de actividades generales					x							
Organización de actividades específicas					x	x						
Designación de funciones acorde a la propuesta							x					
Análisis de posibles dificultades en la ejecución de la propuesta								x				
Puesta en marcha									x			
Revisión periódica de la propuesta										x	x	x

Presupuesto

En la ejecución de la propuesta no se gastara presupuesto adicional porque ya existe personal que tiene como funciones velar por la adecuada utilización de los recursos financieros, solo falta implementar estrategias y hacer que se cumplan y estas se pueden asignar dentro de las funciones de los colaboradores porque están ligados directamente con la verificación, fiscalización y monitoreo de ejecución de los recursos financieros brindados por el estado.

La ejecución de la puesta en marcha de la propuesta de mejora eficiente del control interno de la UT Amazonas no conllevaría a la utilización de presupuesto que sea únicamente para la implementación del control interno.

VI. CONCLUSIONES

En conclusión podemos decir que:

El Programa Nacional Cuna Mas, de la Unidad Territorial Amazonas tiene Control Interno deficiente, al analizar los componentes del Control Interno evidenciamos que:

Componente 1: Ambiente de Control

Este componente está muy reforzado en la entidad porque existe una adecuada practica de valores éticos en los colaboradores del Programa Nacional Cuna Mas, existe una estructura organizacional bien definida, los colaboradores son competentes y han sido seleccionados acorde a los requerimientos del puesto solicitado y existe una adecuada gestión del talento humano.

Componente 2: Evaluación de riesgos

Este componente requiere implementar estrategias para mejorar el análisis constante de los riesgos que puedan asechar el correcto funcionamiento o ejecución del presupuesto otorgado para la atención diaria de los niños usuarios.

Componente 3: Actividades de control gerencial

Este componente requiere estrategias para mejorar las actividades que permitan controlar y fiscalizar la ejecución de los recursos otorgados. Tales como segregación de funciones, control al sobre acceso al área de archivo, actividades para controlar la rendición de cuentas y de los procesos.

Componente 4: información y comunicación

En este componente también requiere implementar estrategias en conjunto para poder sistematizar la información contable que es suministrada al Programa Nacional Cuna Mas y de esta forma obtener reportes oportunos y permita la rápida toma de decisiones.

Componente 5: supervisión y monitoreo

Primero.- Este componente debe reforzarse con estrategias que permitan hacer el monitoreo, evolución y fiscalización de la ejecución de los recursos financieros y también implementar estrategias que permitan reducir los riesgos a fallas en la Gestión financiera del Programa.

Segundo.- Actualmente la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas de la Unidad Territorial Amazonas se lleva de forma deficiente, porque no se revisa minuciosamente la transparencia de los gastos efectuados para la atención diaria de los niños lo que requiere un enfoque en calidad de urgente para mejorar la Gestión Financiera.

Tercero.- Con la implementación del control interno eficiente en el Programa Nacional Cuna Mas UT Amazonas se mejorará significativamente la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas. Con la aplicación del diseño de propuesta se espera mejorar los componentes deficientes y tener resultados favorables a corto tiempo.

VII. RECOMENDACIONES

Al Jefe de la Unidad Territorial, mejorar en control interno a través de la propuesta planteada en la presente tesis puesto que ayuda a reforzar los componentes que están siendo deficientes en el Programa Nacional Cuna Mas – UT Amazonas.

Al Jefe de la unidad territorial y al área de contabilidad, mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas – UT Amazonas con ayuda de la implementación de un control interno eficiente, puesto que fortalecerá la gestión efectiva de la ejecución de los recursos del estado.

Al Jefe de la Unidad Territorial y personal relacionado con la administración de recursos financieros, aplicar la propuesta de control Interno puesto que mejorará significativamente la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas y de esta manera se evidenciara y asegurara que la ejecución de los gastos se harán de forma transparente y se cumplan los objetivos propuesto haciendo que mejore la calidad del atención brindada y se cumpla la eficiente ejecución del gasto público.

VIII. REFERENCIAS

- Agencia peruana de Noticias Andina (2017) Presupuesto Publico 2018. www.andina.pe Recuperado de: <http://andina.pe/agencia/noticia-mef-presupuesto-publico-2018-apuntalara-recuperacion-economica-691115.aspx>
- Alfageme, (2015). Estado, gasto público y desarrollo de las capacidades, recuperado de <http://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-Estudios-Economicos/02/Estudios-Economicos-2-4.pdf>
- Álvarez, M. y Ojito, K.(2015, octubre) Herramientas estadísticas aplicadas al control interno en el subsistema de inventarios. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Cuba. Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2015/inventario.html>
- Acuña, V., Chicoma, R., Delgado, J., Silva, C., y Mego (2017), El proceso Logístico y el Nivel de Inventarios de la Empresa H Y M Almacenes Generales S.R.L- Cajamarca. Revista Científica Horizonte Empresarial, 4(2), 1-13. Recuperado de <http://revistassuss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/760/661>
- Arceda, S. (2015). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. (Tesis de grado). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Matagalpa, Nicaragua.
- Armijos, M. (2014, Mayo). El riesgo y el control interno: amigos y enemigos inseparables. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*.

Recuperado de
<http://caribeña.eumed.net/riesgo-control-interno/>

Alvarado & Tuquiñahui (2011) Propuesta de Implementación de un sistema de control interno basado en el modelo Coso aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca. (Tesis de Grado) recuperado de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe>

AulaMass (2016). La gestión financiera recuperado de <http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestion-financiera>

Barbarán. P. (2015) La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú. (Tesis doctoral) recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1834/1/barbaran_bgm.pdf

Castañeda (2016). El control gubernamental y su incidencia en el desarrollo económico de los gobiernos locales de Lima periodo 2013-2014. (Tesis magistral). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/8308/Casta%C3%B1eda_CMJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chávez, (2008). Criterios para la asignación del gasto social en programas de salud y nutrición en el Perú, recuperado de <http://www.cies.org.pe/sites/default/files/files/Seminario%202010/2010/criterios-para-la-asignacion-del-gasto-social-en-programas-de-salud-y-nutricion-en-el-peru.pdf>

Congreso de la república. (2017). Ley general del sistema nacional del presupuesto público.

Contraloría general de la Republica (2016). Servicios y herramientas del Control Gubernamental, pág. 1 – 30, Edgar Alarcón Tejada

Diario El Comercio (2017). La historia detrás del metro de Lima. www.elcomercio.pe. Recuperado de: <https://elcomercio.pe/politica/-actualidad/-historia-detras-tren-gesto-metro-lima-401541>

Diario el economista (2017). Mal uso del gasto público. Recuperado : <https://www.economista.com.mx/economia/Mal-uso-del-gasto-la-mayor-preocupacion-CEESP-20170115-0073.html>

Diario el nuevo día (2014) Mal uso de las riquezas públicas. www.elnuevodia.com Recuperado de: <https://www.elnuevodia.com/-noticias/-locales/-nota/-malusodelasriquezaspUBLICAS-1794469/>

Diario la nación (2015) Mal manejo presupuestario. www.nacion.com Recuperado de. <https://www.nacion.com/economia/politica-economica/ocde-advierte-a-costa-rica-de-mal-manejo-presupuestario-deficit-fiscal-y-disparidad-en-desarrollo/html>

Diario La República. (2017). Capturan a ex gobernador de Apurímac. Recuperado de; <https://larepublica.pe/politica/1147941-capturan-a-ex-gobernador-de-apurimac-elias-segovia>

Diario la república. (2017). Fiscalía interviene a gobernador de Amazonas. www.larepublica.pe. Recuperado de: <https://larepublica.pe/sociedad/-1152657-fiscalia-interviene-empresas-de-gobernador-de-amazonas-por-presunto-lavado-de-activos>

El peruano (2006) Normas Legales, Contraloría general de la Republica. Normas de Control Interno. Resolución de contraloría n° 230-2006-CG, art. 332141.

El peruano. (2016). Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2017. Aprobación del presupuesto del sector público. Normas legales.

El peruano. (2017) Ley del equilibrio financiero del presupuesto del sector público para el año fiscal 2018. Normas legales. Edición 605594. Recursos que financian el presupuesto del sector público. Recursos.

Escribano(2016). Gestión Financiera – 2da edición. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=WMZ1O5WKF98C&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Escuela de Administración de Negocios (2017). Hablemos de corrupción. www.esan.edu.pe. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/-conexion-/actualidad/-2017/02/09/-hablemos-de-corrupcion-como-afecta-la-economia-de-un-pais/>

Escuela Superior De Administración Pública (2008) Finanzas Públicas Territoriales. José Silva Ruiz

Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno para las organizaciones*
Recuperadodedehttp://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ei=niByVyJOcGjNu6SgugP&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false

García (2013) Diseño, creación y validación de una entrevista para obtener datos bibliográficos, pag 1-10, recuperado de http://www.journalshr.com/papers/Vol%205-_N%202/V05_2_3.pdf

- Gómez (2016) La gestión financiera, ámbito internacional y nacional, recuperado de <http://www.ugr.es/~rgomezl/documentos/publiclibros/Gestion-Financ/GestionFinanciera.pdf>
- Levy. P. (2016) Implementación de un sistema de control interno en la gerencia sub regional de Utcubamba – gobierno regional de Amazonas año 2016. (Tesis para optar título de contador público, Bagua, Perú) recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10178/levy_ac.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Magaña (2016). Normalización y Normas ISO, Organización de entidades públicas.
- Monge (2010). Mal manejo de los fondos públicos. Consultoría gubernamental.
- Pérez, J. y Lanza, E. (2014). Manuales de procedimientos y el control interno: una necesaria interrelación. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/cu/2014/manual-procedimiento.html>
- Pimenta & Pessoa (2016) gestión financiera pública en América Latina. La clave de la eficiencia y la transparencia de la gestión Financiera Pública GFP.
- Radio RPP. (2017). Jorge Acurio y el caso Odebrecht. www.rpp.pe. Recuperado de: <http://rpp.pe/politica/judiciales/jorge-acurio-habria-recibido-1-millon-250-mil-dolares-de-odebrecht-noticia-1051553>
- Radio RPP. (2018). Gobierno emite decreto supremo de urgencia. www.rpp.pe. Recuperado de <http://rpp.pe/politica/gobierno/el-gobierno-emite-un-decreto-de-urgencia-para-reducir-el-gasto-publico-noticia-1120584>

- Real Academia Española. (2018). Proponer. Recuperado de <http://dle.rae.es/?id=UOMnHDI>
- Safra. (2010) Importancia de la Administración Financiera del Sector Público, recuperado de http://www.regionpiura.gob.pe/documentos/expo_sapt_0010_20100.pdf
- Salah, Cusato, Pastor (2008). Eficiencia de gasto en el Perú. Instituto Peruano de Economía. Gestión de empresas públicas.
- Sotomayor, R. (2015, 29 de setiembre). Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros. *Contaduría Pública*. Recuperado de <http://contaduriapublica.org.mx/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>
- Tamayo, M. (2004). *El Proceso de la Investigación Científica*. México, México: Limusa. https://drive.google.com/file/d/0B_5sJ55jMLo6S0tmN1RyNkdSUK/view?usp=sharing
- Tello, (2009). Estado y Gestión pública. Recuperado de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/\\$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf)
- Ugarte (2010). De las instituciones al ciudadano: La reforma del presupuesto por Resultados en el Perú. Reforma de la gestión pública.

ANEXOS

ANEXO 01

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Entidad : Programa Nacional Cuna Mas – MIDIS

Unidad Territorial
 :.....

Fecha de aplicación :

Sr. Colaborador del Programa Nacional Cuna Mas, mucho agradezco en responder las preguntas planteadas en el presente cuestionario cuyo fin es Elaborar una propuesta de Control Interno para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas realizado en la Unidad Territorial Amazonas.

Le aseguro que la información que usted registre es de estricta reserva y solo será utilizado para culminar la investigación y de esta manera presentar las propuestas alternativas para mejora del Programa.

La autora de la presente investigación agradece su valioso aporte y le garantiza el anonimato y la confidencialidad de su información. Gracias.

OBJETIVO: Obtener información sobre el grado de implementación de control interno en la UT Amazonas del Programa Nacional Cuna Mas.

Instrucciones: Marque con una (X) la alternativa que crea correcta

Sexo: M () F ()

TA	A	I	D	TD
Totalmente de acuerdo	Acuerdo	Indiferente	Desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

		TA	A	I	D	TD
1.	¿Considera que existe una adecuada practica de valores éticos en la entidad que usted labora?					
2.	¿Considera que la estructura organizacional de la entidad en la que usted labora es la adecuada (está definida de manera clara y precisa).					

3.	¿Considera que el personal es el adecuado y que ha sido seleccionado de manera adecuada siguiendo la bases definidas (competencias profesionales) para el puesto de trabajo?					
		TA	A	I	D	TD
4.	¿Considera que las responsabilidades, funciones y tareas del personal están bien definidas y plasmadas en un reglamento al alcance de los mismos?					
5.	¿Considera que el personal está motivado, capacitado, empoderado y apoya a la estructura funcional y organizacional de la entidad?					
6.	¿Considera que existe una planeación adecuada y bien definida para cada una de las actividades a ejecutar en cumplimiento para lo que fue creada (jornadas, talleres, capacitaciones, pasantías, atención integral, etc.)?					
7.	¿Considera que existe algún tipo de riesgo dentro de la entidad que atente con la seguridad y la correcta ejecución, veracidad, eficiente de cada una de las actividades realizadas (jornadas, talleres, capacitaciones, pasantías, atención integral, etc.)?					
8.	¿Considera que existe una correcta delimitación (segregación) de funciones del personal que labora en esta entidad?					
9.	¿Considera que existen Los controles necesarios de acceso al archivo (justificaciones, rendiciones, comprobantes, etc) en la entidad?					
10.	¿Considera que existe una continua evaluación de desempeño al personal de la entidad haciendo que este desarrolle al máximo su capacidad?					
11.	¿Considera que existe una adecuada rendición de cuentas en los diferentes procesos y/o actividades que se realizan en la entidad siguiendo una estructura y/o pautas?					
12.	¿Considera que existe una adecuada revisión de cada uno de					

	los procesos, siguiendo muy de cerca y paso a paso cada actividad y tarea ejecutada?					
13.	¿Considera que existe un adecuado circuito bien definido para asegurar el control de acceso a la información?					
		TA	A	I	D	TD
14.	¿Considera que la información está integrada en su totalidad (de cada una de las áreas de la entidad) y de esta manera ratifica la fiabilidad y seguridad de la misma?					
15.	¿Considera que existe una adecuada sistematización de la información contable suministrada en el orden establecido favoreciendo a la toma de decisiones?’					
16.	¿Considera que la información suministrada es veraz, de calidad siendo causal de la calidad y suficiencia para la toma de decisiones?					
17.	¿Considera que adicionalmente de las normas es necesario establecer una serie de mecanismos y controles adicionales que aseguren al máximo la calidad y suficiencia de la información?					
18.	¿Considera que los sistemas de información con los que cuenta el programa brinda todos los reportes de manera oportuna de cada una de sus áreas para un adecuado seguimiento a la calidad y toma de decisiones?					
19.	¿Considera que existe una adecuada comunicación interna en todos los niveles de la organización respetando la estructura organizacional de la entidad?					
20.	¿Considera usted que se revisa minuciosamente la gestión económica, financiera y la manera como se opera dentro de los procesos definidos por el programa, con los correspondientes controles contables, financieros y operacionales?					

ANEXO 02

GUIA DE ENTREVISTA

Entidad : Programa Nacional Cuna Mas – MIDIS

Unidad Territorial
:.....
.....

Fecha de aplicación :
.....

Nombre del Entrevistado:
.....

Función :
.....

Sr. Colaborador del Programa Nacional Cuna Mas, mucho agradezco en responder las preguntas planteadas en el presente cuestionario cuyo fin es Elaborar una propuesta de Control Interno para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas realizado en la Unidad Territorial Amazonas.

OBJETIVO: Conocer acerca de la gestión financiera actual del Programa Nacional Cuna Mas – Unidad Territorial Amazonas.

PREGUNTAS

1. ¿Cómo considera usted que se lleva a cabo la gestión financiera general del programa? Describa

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

2. ¿Existe un planeamiento adecuado para certificar el uso adecuado de los fondos a utilizar para la atención que brinda el Programa? Explique

.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....

3. ¿Se supervisa minuciosamente la asignación de los fondos que se utilizan para brindar la atención por parte del Programa? ¿De qué forma?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

4. ¿Se hace seguimiento a la ejecución del gasto de los fondos brindados para la atención del Programa? ¿De qué forma?

.....
.....
.....
.....
.....
.....

5. ¿Conoce usted el procedimiento de la rendición de cuentas y/o justificación de gastos, viáticos, etc., de la entidad? ¿Cómo hace la entidad para obtener datos financieros respecto a estos procedimientos?

.....
.....
.....
.....
.....
.....

6. ¿Podría explicar el actual procedimiento de la ejecución de los recursos financieros del programa, (pago a proveedores, pago a voluntarios, etc).?

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

7. ¿Considera que es eficiente y suficiente la información que se obtiene sobre la justificación de los gastos, pagos a proveedores, pagos a voluntarios, rendición de cuentas en los distintos procedimientos que ejecuta el Programa Nacional Cuna Mas?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

8. ¿Qué técnicas o procedimientos se utilizan para verificar, evaluar, contrastar la información contable, económica y financiera de cada una de las actividades que se ejecutan por el Programa Nacional Cuna Mas?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

9. ¿Existe un criterio para analizar si se lleva una planificación para la gestión financiera del programa y favorecer capacidad de gasto, cumplimiento de objetivos generales, eficiencia de gasto, etc?

.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....

10. ¿Se hace un análisis minucioso sobre el control financiero (cómo se controla, planifica y distribuye los recursos) y si estos son de forma necesaria y oportuna para mantener la operatividad del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

11. ¿Cuáles son las deficiencias que encuentra en la gestión financiera actual del Programa Nacional Cuna Mas?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

12. ¿Se hace un análisis minucioso sobre el cumplimiento de los objetivos financieros (ejecución financiera o utilización de recursos) y de los objetivos por parte del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas? Explique

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

ANEXO 03

GUÍA DE REVISIÓN DOCUMENTAL

Sr. Jefe de la Unidad Territorial Amazonas del Programa Nacional Cuna Mas, mucho agradezco pueda facilitar la documentación que se especifica a continuar con el análisis documental para el desarrollo de la investigación acerca de la Gestión Financiera que lleva a cabo el Programa Nacional Cuna Mas y verificar la implementación de un control interno en el mismo; a fin es Elaborar una propuesta de Control Gubernamental para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas realizado en la Unidad Territorial Amazonas.

- Normatividad de creación del programa
- MOF
- ROF
- RIS
- Políticas de la entidad
- Directivas respecto al procedimiento financiero
- Resoluciones respecto al procedimiento financiero
- Directiva de transferencias ordinarias de recursos financieros del PNCM
- Directiva de Lineamientos de la cogestión comunal del PNCM
- Directiva sobre el proceso de justificación de gastos
- Pautas para el retiro de presupuesto asignado para la atención diaria de los niños usuarios
- Cuadro de indicadores
- Reportes de sistema con respecto a cantidades d usuarios atendidos por mes y por año
- Reportes de sistema respecto a gastos utilizados por mes y por año
- Reporte de pagos a colaboradores (cuidadoras, guías, socias, etc.) por mes y por año
- Justificaciones de gasto de los meses del año en estudio.
- Cuadros Excel de consolidado de gastos y devoluciones por parte de los comités de gestión.
- Otros que el transcurso se estimen convenientes

ANEXO 04: FICHA TÉCNICA

Evaluación del Control Interno

I. Datos Informativos:

- Autor : Cinthia Lisset Vásquez Mendoza
- Tipo de instrumento : Cuestionario, tipo escala valorativa
- Administración : Individual.
- Duración : 20 minutos.
- Materiales : Un ejemplar, instrumento impreso, lapicero.
- Responsable de la aplicación: Autor.

II. Descripción y propósito:

El instrumento que se utilizará consta de 20 ítems, que están comprendidos en las dimensiones de la variable dependiente que son: Práctica de los valores éticos, Estructura organizacional, Competencia profesional, Asignación de autoridad y responsabilidad, Gestión del talento Humano. Segregación de funciones, Controles sobre el acceso a los recursos o archivos, Evaluación de desempeño, Rendición de cuentas, Revisión de procesos, actividades y tareas, Controles para las Tecnologías de la Información y comunicaciones, funciones y características de la información, Información y responsabilidad, Calidad y suficiencia de la información, Sistemas de información, Comunicación interna.

III. Opciones de respuesta:

Nº de Ítems	Nivel de conocimiento
Del 1 al 20	<i>Totalmente de acuerdo</i>
	<i>Acuerdo</i>
	<i>indiferente</i>
	<i>Desacuerdo</i>
	<i>Totalmente en desacuerdo</i>

IV. Niveles de valoración:

Ficha Técnica del Instrumento de Recolección de Datos

1. Nombre del instrumento	- Evaluación del control interno
2. Lugar - Año	- Programa Nacional Cuna Mas, Amazonas, 2018
3. Tipo de instrumento	- Cuestionario
4. Tipo de reactivos	- Preguntas cerradas y selección única.
5. Duración	- 20 minutos.
6. Validación	- A juicio de tres expertos
7. Población	Personal de la UT Amazonas: coordinadores técnicos (02), jefe de la unidad territorial, administrador, asistentes administrativos contables (03), especialistas integrales (03) y al especialista encargado de los sistemas de información.
8. Muestra piloto	- Aplicación del instrumento para evaluar el nivel de control de inventarios para determinar la confiabilidad.
9. Confiabilidad	- Alfa de cronbach es 0,814 $\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$ <p>Donde: α = Alfa de Cronbach K = Número de Ítems Vi = Varianza de cada Ítem Vt = Varianza total</p>
10. Significancia	El instrumento consta 20 ítems de opinión que miden el control interno, donde el nivel de significancia es del 5%

ANEXO 05 – VALIDACIÓN EXPERTO 1

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Adolfo Cacho Revilla, Magister en Docencia y Gestión Educativa, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza, de la ciudad de Chachapoyas, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Cynthia Lisset Vásquez Mendoza, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada:

"Control Interno para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas, Amazonas".

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chachapoyas, 19 de Octubre del 2018


C.P.C. Adolfo Cacho Revilla
DNI N° 41853971
.....
Mg. CPC Adolfo Cacho Revilla
DNI N° 41853971

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Adolfo Cacho Revilla
	PROFESIÓN	Contador Público
	ESPECIALIDAD	Magister en Gestión Pública y Gestión Educativa
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	10
	CARGO	Director de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Toribio Rodríguez de Mendoza - Chachapoyas
<p>TÍTULO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Control Interno Para Mejorar La Gestión Financiera Del Programa Nacional Cuna Mas, Amazonas:</p>		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES	Cinthia Lisset Vásquez Mendoza	
ESPECIALIDAD	Escuela de Contabilidad	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<p><u>GENERAL</u></p> <p>Elaborar una propuesta de control interno para mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017</p>	
	<p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar los procesos y procedimientos de control que se viene aplicando en el Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. • Analizar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. • Diseñar una propuesta de Control Interno para mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. 	

<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>	
<p>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</p>	<p>El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido y será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p>CONTROL INTERNO</p>	
<p>1. ¿Considera que existe una adecuada práctica de valores éticos en la entidad que usted labora?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>2. ¿Considera que la estructura organizacional de la entidad en la que usted labora es la adecuada (está definida de manera clara y precisa)?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>3. ¿Considera que el personal es el adecuado y que ha sido seleccionado de manera adecuada siguiendo las bases definidas (competencias profesionales) para el puesto de trabajo?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>4. ¿Considera que las responsabilidades, funciones y tareas del personal están bien definidas y plasmadas en un reglamento al alcance de los mismos?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

<p>5. ¿Considera que el personal está motivado, capacitado, empoderado y apoya a la estructura funcional y organizacional de la entidad?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>6. ¿Considera que existe una planeación adecuada y bien definida para cada una de las actividades a ejecutar en cumplimiento para lo que fue creada (jornadas, talleres, capacitaciones, pasantías, atención integral, etc.)?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>7. ¿Considera que existe algún tipo de riesgo dentro de la entidad que atente con la seguridad y la correcta ejecución, veracidad, eficiente de cada una de las actividades realizadas (jornadas, talleres, capacitaciones, pasantías, atención integral, etc.)?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>8. ¿Considera que existe una correcta delimitación (segregación) de funciones del personal que labora en esta entidad?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>9. ¿Considera que existen Los controles necesarios de acceso al archivo (justificaciones, rendiciones, comprobantes, etc) en la entidad?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>10. ¿Considera que existe una continua evaluación de desempeño al personal de la entidad haciendo que este desarrolle al máximo su capacidad?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

<p>11. ¿Considera que existe una adecuada rendición de cuentas en los diferentes procesos y/o actividades que se realizan en la entidad siguiendo una estructura y/o pautas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>12. ¿Considera que existe una adecuada revisión de cada uno de los procesos, siguiendo muy de cerca y paso a paso cada actividad y tarea ejecutada?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>13. ¿Considera que existe un adecuado circuito bien definido para asegurar el control de acceso a la información?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>14. ¿Considera que la información está integrada en su totalidad (de cada una de las áreas de la entidad) y de esta manera ratifica la fiabilidad y seguridad de la misma?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>15. ¿Considera que existe una adecuada sistematización de la información contable suministrada en el orden establecido favoreciendo a la toma de decisiones?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>16. ¿Considera que la información suministrada es veraz, de calidad siendo causal de la calidad y suficiencia para la toma de decisiones?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>17. ¿Considera que adicionalmente de las normas es necesario establecer una serie de mecanismos y controles adicionales que aseguren al máximo la calidad y suficiencia de la información?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

<p>18. ¿Considera que los sistemas de información con los que cuenta el programa brinda todos los reportes de manera oportuna de cada una de sus áreas para un adecuado seguimiento a la calidad y toma de decisiones?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>19. ¿Considera que existe una adecuada comunicación interna en todos los niveles de la organización respetando la estructura organizacional de la entidad?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>20. ¿Considera usted que se revisa minuciosamente la gestión económica, financiera y la manera como se opera dentro de los procesos definidos por el programa, con los correspondientes controles contables, financieros y operacionales?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u>20</u> N° TD <u>0</u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES:</p> <p style="text-align: center;">INSTRUMENTO VÁLIDO.</p>	
<p>3. OBSERVACIONES:</p>	


 C.P.C. Alfredo Cacho Revilla
 N°A/04-2242
 JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Adolfo Cacho Revilla, Magister en Docencia y Gestión Educativa, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza, de la ciudad de Chachapoyas, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (GUÍA DE ENTREVISTA) elaborada por: Cynthia Lisset Vásquez Mendoza, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada:

"Control Interno para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas, Amazonas".

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chachapoyas, 19 de Octubre del 2018.


.....
C.P.C. Adolfo Cacho Revilla
MAT. 04-2242
Mg. CPC Adolfo Cacho Revilla
DNI N°41853971

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Adolfo Cacho Revilla
	PROFESIÓN	Contador Público
	ESPECIALIDAD	Magister en Gestión Pública y Gestión Educativa
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	10
	CARGO	Director de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Toribio Rodríguez de Mendoza - Chachapoyas
TÍTULO DE INVESTIGACIÓN: Control Interno Para Mejorar La Gestión Financiera Del Programa Nacional Cuna Mas, Amazonas		
DATOS DEL TESISTA		
NOMBRES	Cinthia Lisset Vásquez Mendoza	
ESPECIALIDAD	Escuela de Contabilidad	
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Elaborar una propuesta de control Interno para mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017	
	<u>ESPECÍFICOS</u> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar los procesos y procedimientos de control que se viene aplicando en el Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. • Analizar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. • Diseñar una propuesta de Control Interno para mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. 	

<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>	
<p>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</p>	<p>El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez del mismo y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p>GESTIÓN FINANCIERA</p>	
<p>1. ¿Cómo considera usted que se lleva a cabo la gestión financiera general del programa? Describa</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>2. ¿Existe un planeamiento adecuado para certificar el uso adecuado de los fondos a utilizar para la atención que brinda el Programa? Explique</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>3. ¿Se supervisa minuciosamente la asignación de los fondos que se utilizan para brindar la atención por parte del Programa? ¿De qué forma?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>4. ¿Se hace seguimiento a la ejecución del gasto de los fondos brindados para la atención del Programa? ¿De qué forma?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>5. ¿Conoce usted el procedimiento de la rendición de cuentas y/o justificación de gastos, viáticos, etc., de la entidad? ¿Cómo hace la entidad para obtener datos financieros respecto a estos procedimientos?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

<p>6. ¿Considera que existe una ¿Podría explicar el actual procedimiento de la ejecución de los recursos financieros del programa, (pago a proveedores, pago a voluntarios, etc).?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>7. ¿Considera que existe algún ¿Considera que es eficiente y suficiente la información que se obtiene sobre la justificación de los gastos, pagos a proveedores, pagos a voluntarios, rendición de cuentas en los distintos procedimientos que ejecuta el Programa Nacional Cuna Mas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>8. ¿Qué técnicas o procedimientos se utilizan para verificar, evaluar, contrastar la información contable, económica y financiera de cada una de las actividades que se ejecutan por el Programa Nacional Cuna Mas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>9. Existe un criterio para analizar si se lleva una planificación para la gestión financiera del programa y favorecer capacidad de gasto, cumplimiento de objetivos generales, eficiencia de gasto, etc.?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>10. Se hace un análisis minucioso sobre el control financiero (cómo se controla, planifica y distribuye los recursos) y si estos son de forma necesaria y oportuna para mantener la operatividad del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

<p>11. ¿Cuáles son las deficiencias que encuentra en la gestión financiera actual del Programa Nacional Cuna Mas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>12. ¿Se hace un análisis minucioso sobre el cumplimiento de los objetivos financieros (ejecución financiera o utilización de recursos) y de los objetivos por parte del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas? Explique</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u>12</u> N° TD <u>0</u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES:</p> <p style="text-align: center;">INSTRUMENTO VÁLIDO.</p>	
<p>3. OBSERVACIONES:</p>	


 C.P.C. Arturo Cacha Resulla
 MAT. 04-2242
JUEZ - EXPERTO

ANEXO 06 – VALIDACIÓN EXPERTO 2

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Dennis Brayan Baique Timaná Magister en Tributación, Docente de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza, de la ciudad de Chachapoyas, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Cynthia Lisset Vásquez Mendoza, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada:

"Control Interno para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas, Amazonas"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chachapoyas, 19 de Octubre del 2018


C.P.C. Dennis B. Baique Timaná
MAT: 04-2119
Mg. CPC Dennis Brayan Baique timaná
DNI N° 40120787

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Dennis Brayan Baique Timaná
	PROFESIÓN	Contador Público
	ESPECIALIDAD	Magister en Tributación y Finanzas
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	8
	CARGO	Docente de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Toribio Rodríguez de Mendoza - Chachapoyas
<p>TÍTULO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Control Interno Para Mejorar La Gestión Financiera Del Programa Nacional Cuna Mas, Amazonas'</p>		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES	Cinthia Lisset Vásquez Mendoza	
ESPECIALIDAD	Escuela de Contabilidad	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<p><u>GENERAL</u></p> <p>Elaborar una propuesta de control Interno para mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017</p>	
	<p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar los procesos y procedimientos de control que se viene aplicando en el Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. • Analizar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. • Diseñar una propuesta de Control Interno para mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. 	

<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>	
<p>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</p>	<p>El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido y será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p>CONTROL INTERNO</p>	
<p>1. ¿Considera que existe una adecuada práctica de valores éticos en la entidad que usted labora?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>2. ¿Considera que la estructura organizacional de la entidad en la que usted labora es la adecuada (está definida de manera clara y precisa)?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>3. ¿Considera que el personal es el adecuado y que ha sido seleccionado de manera adecuada siguiendo las bases definidas (competencias profesionales) para el puesto de trabajo?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>4. ¿Considera que las responsabilidades, funciones y tareas del personal están bien definidas y plasmadas en un reglamento al alcance de los mismos?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

<p>5. ¿Considera que el personal está motivado, capacitado, empoderado y apoya a la estructura funcional y organizacional de la entidad?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>6. ¿Considera que existe una planeación adecuada y bien definida para cada una de las actividades a ejecutar en cumplimiento para lo que fue creada (jornadas, talleres, capacitaciones, pasantías, atención integral, etc.)?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>7. ¿Considera que existe algún tipo de riesgo dentro de la entidad que atente con la seguridad y la correcta ejecución, veracidad, eficiente de cada una de las actividades realizadas (jornadas, talleres, capacitaciones, pasantías, atención integral, etc.)?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>8. ¿Considera que existe una correcta delimitación (segregación) de funciones del personal que labora en esta entidad?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>9. ¿Considera que existen Los controles necesarios de acceso al archivo (justificaciones, rendiciones, comprobantes, etc) en la entidad?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>10. ¿Considera que existe una continua evaluación de desempeño al personal de la entidad haciendo que este desarrolle al máximo su capacidad?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

<p>11. ¿Considera que existe una adecuada rendición de cuentas en los diferentes procesos y/o actividades que se realizan en la entidad siguiendo una estructura y/o pautas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>12. ¿Considera que existe una adecuada revisión de cada uno de los procesos, siguiendo muy de cerca y paso a paso cada actividad y tarea ejecutada?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>13. ¿Considera que existe un adecuado circuito bien definido para asegurar el control de acceso a la información?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>14. ¿Considera que la información está integrada en su totalidad (de cada una de las áreas de la entidad) y de esta manera ratifica la fiabilidad y seguridad de la misma?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>15. ¿Considera que existe una adecuada sistematización de la información contable suministrada en el orden establecido favoreciendo a la toma de decisiones?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>16. ¿Considera que la información suministrada es veraz, de calidad siendo causal de la calidad y suficiencia para la toma de decisiones?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>17. ¿Considera que adicionalmente de las normas es necesario establecer una serie de mecanismos y controles adicionales que aseguren al máximo la calidad y suficiencia de la información?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

<p>18. ¿Considera que los sistemas de información con los que cuenta el programa brinda todos los reportes de manera oportuna de cada una de sus áreas para un adecuado seguimiento a la calidad y toma de decisiones?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>19. ¿Considera que existe una adecuada comunicación interna en todos los niveles de la organización respetando la estructura organizacional de la entidad?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>20. ¿Considera usted que se revisa minuciosamente la gestión económica, financiera y la manera como se opera dentro de los procesos definidos por el programa, con los correspondientes controles contables, financieros y operacionales?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u> 20 </u> N° TD <u> 0 </u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES:</p> <p style="text-align: center;"><i>Cuestionario adecuado para aplicación.</i></p>	
<p>3. OBSERVACIONES:</p>	



JUEZ - EXPERTO

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Dennis Brayan Baique Timaná
	PROFESIÓN	Contador Público
	ESPECIALIDAD	Magister en Tributación y Finanzas
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	8
	CARGO	Docente de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Toribio Rodríguez de Mendoza - Chachapoyas
<p>TÍTULO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Control Interno Para Mejorar La Gestión Financiera Del Programa Nacional Cuna Mas, Amazonas</p>		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES	Cinthia Lisset Vásquez Mendoza	
ESPECIALIDAD	Escuela de Contabilidad	
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<p><u>GENERAL</u></p> <p>Elaborar una propuesta de control interno para mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017</p>	
	<p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar los procesos y procedimientos de control que se viene aplicando en el Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. • Analizar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. • Diseñar una propuesta de Control Interno para mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. 	

<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>	
<p>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</p>	<p>El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez del mismo y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p>GESTIÓN FINANCIERA</p>	
<p>1. ¿Cómo considera usted que se lleva a cabo la gestión financiera general del programa? Describa</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>2. ¿Existe un planeamiento adecuado para certificar el uso adecuado de los fondos a utilizar para la atención que brinda el Programa? Explique</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>3. ¿Se supervisa minuciosamente la asignación de los fondos que se utilizan para brindar la atención por parte del Programa? ¿De qué forma?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>4. ¿Se hace seguimiento a la ejecución del gasto de los fondos brindados para la atención del Programa? ¿De qué forma?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>5. ¿Conoce usted el procedimiento de la rendición de cuentas y/o justificación de gastos, viáticos, etc., de la entidad? ¿Cómo hace la entidad para obtener datos financieros respecto a estos procedimientos?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

<p>6. ¿Considera que existe una ¿Podría explicar el actual procedimiento de la ejecución de los recursos financieros del programa, (pago a proveedores, pago a voluntarios, etc).?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>7. ¿Considera que existe algún ¿Considera que es eficiente y suficiente la información que se obtiene sobre la justificación de los gastos, pagos a proveedores, pagos a voluntarios, rendición de cuentas en los distintos procedimientos que ejecuta el Programa Nacional Cuna Mas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>8. ¿Qué técnicas o procedimientos se utilizan para verificar, evaluar, contrastar la información contable, económica y financiera de cada una de las actividades que se ejecutan por el Programa Nacional Cuna Mas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>9. Existe un criterio para analizar si se lleva una planificación para la gestión financiera del programa y favorecer capacidad de gasto, cumplimiento de objetivos generales, eficiencia de gasto, etc.?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>10. Se hace un análisis minucioso sobre el control financiero (cómo se controla, planifica y distribuye los recursos) y si estos son de forma necesaria y oportuna para mantener la operatividad del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

<p>11. ¿ Cuáles son las deficiencias que encuentra en la gestión financiera actual del Programa Nacional Cuna Mas?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>12. ¿Se hace un análisis minucioso sobre el cumplimiento de los objetivos financieros (ejecución financiera o utilización de recursos) y de los objetivos por parte del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas? Explique</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>Nº TA <u> 12 </u> Nº TD <u> 0 </u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES:</p> <p style="text-align: center;"><i>Instrumento totalmente válido.</i></p>	
<p>3. OBSERVACIONES:</p>	



JUEZ - EXPERTO

ANEXO 07 – VALIDACIÓN EXPERTO 3


VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Franklin Omar Zavaleta Chavez Arroyo Magister en Administración Pública y Administración Estratégica del Estado, Docente de la Escuela Profesional de Administración en turismo de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza, de la ciudad de Chachapoyas, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Cynthia Lisset Vásquez Mendoza, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada:

"Control Interno para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas, Amazonas"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chachapoyas, 19 de Octubre del 2018


CPC Franklin Omar Zavaleta Chavez Arroyo
MAT. 09 - 50122
Mg. Franklin Omar Zavaleta Chavez Arroyo
DNI N° 43614734

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Franklin Omar Zavaleta Chávez Arroyo
	PROFESIÓN	Contador Público
	ESPECIALIDAD	Magister en Administración Pública y Administración del Estado
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	5
	CARGO	Docente de la Escuela de Administración y Turismo de la Universidad Toribio Rodríguez de Mendoza - Chachapoyas
<p>TÍTULO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Control Interno Para Mejorar La Gestión Financiera Del Programa Nacional Cuna Mas, Amazonas</p>		
DATOS DEL TESISTA		
NOMBRES	Cinthia Lisset Vásquez Mendoza	
ESPECIALIDAD	Escuela de Contabilidad	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<p><u>GENERAL</u></p> <p>Elaborar una propuesta de control interno para mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017</p>	
	<p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar los procesos y procedimientos de control que se viene aplicando en el Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. • Analizar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. • Diseñar una propuesta de Control Interno para mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. 	

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS

<p>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</p>	<p>El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido y será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
--	---

CONTROL INTERNO

<p>1. ¿Considera que existe una adecuada práctica de valores éticos en la entidad que usted labora?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>2. ¿Considera que la estructura organizacional de la entidad en la que usted labora es la adecuada (está definida de manera clara y precisa)?.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>3. ¿Considera que el personal es el adecuado y que ha sido seleccionado de manera adecuada siguiendo las bases definidas (competencias profesionales) para el puesto de trabajo?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>4. ¿Considera que las responsabilidades, funciones y tareas del personal están bien definidas y plasmadas en un reglamento al alcance de los mismos?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

<p>5. ¿Considera que el personal está motivado, capacitado, empoderado y apoya a la estructura funcional y organizacional de la entidad?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>6. ¿Considera que existe una planeación adecuada y bien definida para cada una de las actividades a ejecutar en cumplimiento para lo que fue creada (jornadas, talleres, capacitaciones, pasantías, atención integral, etc.)?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>7. ¿Considera que existe algún tipo de riesgo dentro de la entidad que atente con la seguridad y la correcta ejecución, veracidad, eficiente de cada una de las actividades realizadas (jornadas, talleres, capacitaciones, pasantías, atención integral, etc.)?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>8. ¿Considera que existe una correcta delimitación (segregación) de funciones del personal que labora en esta entidad?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>9. ¿Considera que existen Los controles necesarios de acceso al archivo (justificaciones, rendiciones, comprobantes, etc) en la entidad?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>10. ¿Considera que existe una continua evaluación de desempeño al personal de la entidad haciendo que este desarrolle al máximo su capacidad?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

<p>11. ¿Considera que existe una adecuada rendición de cuentas en los diferentes procesos y/o actividades que se realizan en la entidad siguiendo una estructura y/o pautas?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>12. ¿Considera que existe una adecuada revisión de cada uno de los procesos, siguiendo muy de cerca y paso a paso cada actividad y tarea ejecutada?</p>	<p>TA(κ) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>13. ¿Considera que existe un adecuado circuito bien definido para asegurar el control de acceso a la información?</p>	<p>TA(α) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>14. ¿Considera que la información está integrada en su totalidad (de cada una de las áreas de la entidad) y de esta manera ratifica la fiabilidad y seguridad de la misma?</p>	<p>TA(α) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>15. ¿Considera que existe una adecuada sistematización de la información contable suministrada en el orden establecido favoreciendo a la toma de decisiones?</p>	<p>TA(κ) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>16. ¿Considera que la información suministrada es veraz, de calidad siendo causal de la calidad y suficiencia para la toma de decisiones?</p>	<p>TA(α) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>17. ¿Considera que adicionalmente de las normas es necesario establecer una serie de mecanismos y controles adicionales que aseguren al máximo la calidad y suficiencia de la información?</p>	<p>TA(κ) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

<p>18. ¿Considera que los sistemas de información con los que cuenta el programa brinda todos los reportes de manera oportuna de cada una de sus áreas para un adecuado seguimiento a la calidad y toma de decisiones?</p>	<p>TA(<u>4</u>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>19. ¿Considera que existe una adecuada comunicación interna en todos los niveles de la organización respetando la estructura organizacional de la entidad?</p>	<p>TA(<u>4</u>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>20. ¿Considera usted que se revisa minuciosamente la gestión económica, financiera y la manera como se opera dentro de los procesos definidos por el programa, con los correspondientes controles contables, financieros y operacionales?</p>	<p>TA(<u>4</u>) TD().</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u> 20 </u> N° TD <u> 0 </u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES:</p> <p style="padding-left: 40px;"><i>Instrumento Validado : Correcto - Adecuado</i></p>	
<p>3. OBSERVACIONES:</p>	



JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Franklin Omar Zavaleta Chavez Arroyo Magister en Administración Pública y Administración Estratégica del Estado, Docente de la Escuela Profesional de Administración en turismo de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza, de la ciudad de Chachapoyas, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (GUÍA DE ENTREVISTA) elaborada por: Cynthia Lisset Vásquez Mendoza, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada:

"Control Interno para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas, Amazonas"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chachapoyas, 19 de Octubre del 2018.

C.B.C. Franklin Omar Zavaleta Chavez Arroyo
MAT. 89-0000
Mg. Franklin Omar Zavaleta Chavez Arroyo
DNI N° 43614734

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Franklin Omar Zavaleta Chávez Arroyo
	PROFESIÓN	Contador Público
	ESPECIALIDAD	Magister en Administración Pública y Administración del Estado
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	5
	CARGO	Docente de la Escuela de Administración y Turismo de la Universidad Toribio Rodríguez de Mendoza - Chachapoyas
TÍTULO DE INVESTIGACIÓN: Control Interno Para Mejorar La Gestión Financiera Del Programa Nacional Cuna Mas, Amazonas.		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES	Cinthia Lisset Vásquez Mendoza	
ESPECIALIDAD	Escuela de Contabilidad	
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Elaborar una propuesta de control Interno para mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017	
	<u>ESPECÍFICOS</u> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar los procesos y procedimientos de control que se viene aplicando en el Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. • Analizar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. • Diseñar una propuesta de Control Interno para mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas, 2017. 	

<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>	
<p>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</p>	<p>El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez del mismo y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p>GESTIÓN FINANCIERA</p>	
<p>1. ¿Cómo considera usted que se lleva a cabo la gestión financiera general del programa? Describa</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>2. ¿Existe un planeamiento adecuado para certificar el uso adecuado de los fondos a utilizar para la atención que brinda el Programa? Explique</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>3. ¿Se supervisa minuciosamente la asignación de los fondos que se utilizan para brindar la atención por parte del Programa? ¿De qué forma?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>4. ¿Se hace seguimiento a la ejecución del gasto de los fondos brindados para la atención del Programa? ¿De qué forma?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>5. ¿Conoce usted el procedimiento de la rendición de cuentas y/o justificación de gastos, viáticos, etc., de la entidad? ¿Cómo hace la entidad para obtener datos financieros respecto a estos procedimientos?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

<p>6. ¿Considera que existe una ¿Podría explicar el actual procedimiento de la ejecución de los recursos financieros del programa, (pago a proveedores, pago a voluntarios, etc).?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>7. ¿Considera que existe algún ¿Considera que es eficiente y suficiente la información que se obtiene sobre la justificación de los gastos, pagos a proveedores, pagos a voluntarios, rendición de cuentas en los distintos procedimientos que ejecuta el Programa Nacional Cuna Mas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>8. ¿Qué técnicas o procedimientos se utilizan para verificar, evaluar, contrastar la información contable, económica y financiera de cada una de las actividades que se ejecutan por el Programa Nacional Cuna Mas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>9. Existe un criterio para analizar si se lleva una planificación para la gestión financiera del programa y favorecer capacidad de gasto, cumplimiento de objetivos generales, eficiencia de gasto, etc.?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>10. Se hace un análisis minucioso sobre el control financiero (cómo se controla, planifica y distribuye los recursos) y si estos son de forma necesaria y oportuna para mantener la operatividad del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

<p>11. ¿ Cuáles son las deficiencias que encuentra en la gestión financiera actual del Programa Nacional Cuna Mas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>12. ¿Se hace un análisis minucioso sobre el cumplimiento de los objetivos financieros (ejecución financiera o utilización de recursos) y de los objetivos por parte del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas? Explique</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u> 12 </u> N° TD <u> 0 </u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES:</p> <p style="text-align: center;"><i>Instrumento validado ! Correcto - Adecuado ✓</i></p>	
<p>3. OBSERVACIONES:</p>	


CBC Franklin O. Zavaleta Chávez Arroyo
 MAT. 09 - 0022
JUEZ - EXPERTO

ANEXO 08: ANÁLISIS DOCUMENTAL – CONTROL INTERNO

Documento	Existe en la UT	¿Se verifico?
MOF	No cuenta	
ROF	No cuenta	
MOP	✓	✓
POI – Plan Operativo Institucional	✓	✓
RIS	✓	✓
Política de seguridad y salud en el trabajo	✓	✓
Lineamientos técnicos para la implementación del Piloto del servicio de Cuidado Diurno y para el Equipamiento y Mejoramiento de los servicios del PNCM	✓	✓
Disposiciones aplicables al personal sujeto al régimen especial de Contratación Administrativa de Servicios del PNCM.	✓	✓
Lineamientos técnicos del servicio de acompañamiento a familias del PNCM	✓	✓
Procedimientos para la baja del equipamiento asignado a los comités de gestión del servicio de	✓	✓

cuidado diurno del PNCM		
Lineamientos técnicos para el proceso de migración de hogares de cuidado diurno (módulos familiares) a locales comunales	✓	✓
Lineamientos técnicos de los servicios del PNCM".	✓	✓
"lineamientos y procedimientos para la capacitación del personal del PNCM".	✓	✓
Mantenimiento de equipos informáticos y software, respaldo de la información digital y uso del sistema de mesa de ayuda en PNCM".	✓	✓
Lineamientos y procedimientos para la administración y control del fondo de caja chica de las unidades territoriales del PNCM.	✓	✓
lineamientos otorgamiento y control de viáticos por comisión de servicios	✓	✓
lineamientos para la elaboración, trámite, registro, archivo y seguimiento de los convenios que suscriba el PNCM	✓	✓
Lineamientos para la implementación del modelo de cogestión comunal del SCD del PNCM y para la transferencia de Recursos Financieros a sus Comités de gestión.	✓	✓
Lineamientos y procedimientos para la prevención y sanción del hostigamiento sexual en el PNCM	✓	✓

Lineamientos para la contratación de personal bajo el régimen especial de Contratación Administrativa de Servicios-CAS	✓	✓
Administración y control del fondo de caja chica de Unidades Territoriales.	✓	✓
Lineamientos técnicos para el equipamiento de los servicios de cuidado diurno del PNCM	✓	✓
Medidas de austeridad y racionalidad en el gasto público del PNCM para el año fiscal 2014	✓	✓
Lineamientos para la administración, manejo y rendición de fondos en la modalidad de encargo en el PNCM	✓	✓
Lineamientos y procedimientos para la administración del almacén del PNCM	✓	✓
Lineamientos y procedimientos de operación del sistema nacional de alertas y medidas de seguridad y atención inmediata de niñas y niños usuarios del servicio de cuidado diurno en situación de emergencia (Línea gratuita) del PNCM	✓	✓
Lineamientos y procedimientos para la organización y archivo de la documentación del PNCM	✓	✓
Lineamientos para el control patrimonial y administración de bienes en el PNCM	✓	✓

ANEXO 09: ANÁLISIS DOCUMENTAL – GESTION FINANCIERA

Documento	Existe en la UT	¿Se verifico?
Lineamientos y procedimientos para la administración y control del fondo de caja chica de las unidades territoriales del PNCM.	✓	✓
lineamientos otorgamiento y control de viáticos por comisión de servicios	✓	✓
Lineamientos para la implementación del modelo de cogestión comunal del SCD del PNCM y para la transferencia de Recursos Financieros a sus Comités de gestión.	✓	✓
Administración y control del fondo de caja chica de Unidades Territoriales.	✓	✓
Medidas de austeridad y racionalidad en el gasto público del PNCM para el año fiscal 2014	✓	✓
Lineamientos para la administración, manejo y rendición de fondos en la modalidad de encargo en el PNCM	✓	✓
Requerimientos mes a mes de los comités de gestión periodo 2017 del Servicio de Cuidado Diurno	✓	✓
Justificaciones de gasto de los meses de enero a diciembre de los comités de gestión del servicio de cuidado Diurno	✓	✓

ANEXO 11: RATIOS FINANCIEROS

Ratios financieros de liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión del Programa Nacional Cuna Mas

INDICADORES		VALORES DE LAS VARIABLES			
		2017	%	2016	%
LIQUIDEZ					
Liquidez General	Activo Corriente - Gastos Pagados por Anticipado	27,511,316.77	0.74	22,466,313.04	0.73
	Pasivo Corriente	36,997,922.99		30,625,059.43	
Prueba Ácida	Activo Corriente - Existencias - Gastos Pagados por Anticipado	25,918,480.26	0.70	22,267,990.99	0.73
	Pasivo Corriente	36,997,922.99		30,625,059.43	
SOLVENCIA					
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total	37,062,180.50	43.27	30,693,782.66	47.13
	Patrimonio	856,513.53		651,267.98	
RENTABILIDAD					
Rentabilidad del Patrimonio	Utilidad Neta	238,005.29	0.38	72,526.21	0.13
	Patrimonio Neto - Utilidad del Ejercicio	618,508.24		578,741.77	
Rentabilidad de Ventas Netas	Utilidad Neta	No aplicable		No aplicable	
	Ventas Netas				
Margen Neto	Utilidad Neta	238,005.29	0.00	72,526.21	0
	Ingresos Brutos	374,892,244.66		325,658,993.09	
Rendimiento de Inversión	Utilidad Neta	238,005.29	0.01	72,526.21	0
	Total Activo	37,918,694.03		31,345,050.64	
GESTION					
Rotación de Cuentas por Cobrar	Ventas Netas	No aplicable		No aplicable	
	Cuentas por Cobrar Comerciales				
Rotación de Inventarios	Costo de Ventas	No aplicable		No aplicable	
	Existencias				
Gastos Financieros	Gastos Financieros	No aplicable		No aplicable	
	Ventas Netas				

Fuente: Memoria anual - Programa Nacional Cuna Mas

LIQUIDEZ

➤ Liquidez General

Al 31 de diciembre de 2017, la Unidad Ejecutora 1426: Programa Nacional Cuna Más ha mejorado la relación de liquidez con respecto al año 2016 en un céntimo, que aun cuando no es significativa nos permite afirmar que se mantiene la seguridad de cubrir las obligaciones corrientes, es decir que se dispone de S/ 0.74 de recursos disponibles y realizables por cada S/ 1.00 de obligaciones a corto plazo.

➤ Prueba Ácida

Respecto a este ratio que refleja el disponible que se cuenta para atender las obligaciones corrientes, el año 2017 ha disminuido en 0.03 puntos con respecto al año 2016, sin embargo al tener una relación similar a la liquidez general, la relación no genera mayor riesgo. El 2017 se dispone S/ 0.70 en efectivo para atender cada S/ 1.00 del pasivo corriente.

SOLVENCIA

➤ 3. Endeudamiento Patrimonial

El ratio sobre endeudamiento explica la relación proporcional entre dos fuentes de financiamiento, la que corresponde a los acreedores y al Estado. En este caso, en el año 2016 por cada S/ 1.00 que Cuna Más disponía como patrimonio tenía obligaciones totales de S/ 47.13. En el año 2017, por cada S/ 1.00 de patrimonio la entidad tenía obligaciones como pasivo total por S/ 43.27, lo que significa que ha mejorado la posición de endeudamiento de Cuna Más.

RENTABILIDAD

Al tratarse de una entidad gastadora del sector público no percibe ingresos generados por la entidad. Lo que percibe son ingresos por transferencias presupuestales y, en este caso, corresponde explicar únicamente el ratio de rentabilidad del patrimonio. El año 2016 fue de 0.13 y el año 2017 es de 0.38, significa que el año precedente cada S/ 1.00 del patrimonio generó una utilidad de S/ 0.13, sin embargo el año 2017 cada S/ 1.00 del

patrimonio ha generado una utilidad de S/ 0.38, comparativamente significa que ha mejorado en S/ 0.35 centavos.

Respecto a los otros ratios de rentabilidad, el de ventas no es aplicable y los de margen neto y rendimiento de la inversión reflejan importes menores o iguales a S/ 0.01 centavos, no siendo materiales.

GESTIÓN

Existen ratios como rotación de cuentas por cobrar, inventarios y gastos financieros, que no son aplicables en vista que los ingresos no son generados por Cuna Mas por tratarse de una entidad gastadora que recibe ingresos presupuestales. El objeto del PNCM es mejorar el desarrollo infantil de niñas y niños de 0 a 3 años de edad en zonas de pobreza y pobreza extrema, para superar las brechas en su desarrollo cognitivo, social, físico y emocional.

**ANEXO 12: ESTADOS FINANCIEROS – METODO DE ANALISIS
HORIZONTAL**

Estado de situación financiera

Nota	Rubro	%	Nota	Rubro	%
3	Efectivo y equivalentes de efectivo	0.24	16	Sobregiros bancarios	
4	Inversiones disponibles		17	Cuentas por pagar a proveedores	0.27
5	Cuentas por cobrar (neto)		18	Impuestos, contribuciones y otros	-0.94
6	Otras cuentas por cobrar (neto)		19	Remuneraciones y beneficios sociales	
7	Inventarios (neto)	7.03	20	Obligaciones previsionales	
8	Servicios y otros pagados por anticipado	0.42	21	Operaciones de crédito	
9	Otras cuentas del activo	0.23	22	Parte cte. Deudas a largo plazo	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	0.29	23	Otras cuentas del pasivo	0.24
10	Cuentas por cobrar a largo plazo			TOTAL PASIVO CORRIENTE	0.21
11	Otras cuentas por cobrar a largo plazo	0.01	24	Deudas a largo plazo	
12	Inversiones (neto)		25	Cuentas por pagar a proveedores	
13	Propiedades de inversion		26	Beneficios sociales	
14	Propiedad, planta y equipo (neto)	0.30	27	Obligaciones previsionales	
15	Otras cuentas del activo (neto)	0.93	28	Provisiones	-0.06
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	0.30	29	Otras cuentas del pasivo	
			30	Ingresos diferidos	
				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.21
				TOTAL PASIVO	
			31	Hacienda nacional	0.24
			32	Hacienda nacional adicional	
			33	Resultados no realizados	
			34	Resultados acumulados	0.24
				TOTAL PATRIMONIO	
	TOTAL ACTIVO	0.21		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	0.21

Fuente: Memoria anual - Programa Nacional Cuna Mas

Comentarios

Realizando un análisis comparativo respecto a las variaciones significativas presentadas en el año 2017 tomando como base el año 2016, destacamos las siguientes:

Se ha presentado incremento en el efectivo en 24% en el saldo al 31 de diciembre de 2017, respecto al año precedente, debido a que el importe de la devolución de saldos no utilizados por la transferencia de fondos otorgados a los Comités de Gestión se efectuó hasta enero de 2018. Asimismo al incremento de la Cuenta de RECURSOS

DIRECTAMENTE RECAUDADOS –CUT por concepto de intereses generados y traslado de los saldos disponibles de RDR del PNCM.

Se presenta un incremento significativo en la cuenta de inventarios (7.03 veces más que el año 2016) debido a que en el año 2017 se adquirieron materiales de cocina, comedor y cafetería para la mejor atención de las niñas y niños y equipamiento en los Centros Alimentarios de CUNA MÁS.

Igualmente se ha presentado un incremento en los rubros de servicios y otros pagos por adelantado y otras cuentas del activo por incremento de Seguros Patrimoniales y viáticos otorgados al personal del Programa Nacional Cuna Más par el cumplimiento de los objetivos de la Entidad.

Respecto a las cuentas de Activo No Corriente, en el año 2017 se ha tenido disminuciones en propiedad planta y equipo (30%) y otras cuentas de activo (93%) debido a las bajas de equipos computacionales por encontrarse en mal estado y algunos Activos Intangibles ya no estaban en uso y se había agotado su vigencia.

El pasivo corriente se ha incrementado en 21% en el año 2017 con respecto al año 2016 debido, sustancialmente, a que no culminó la transferencia por concepto de subvenciones a los Comités de Gestión al 31 de diciembre de 2017 ya que correspondía ejecutar en los periodos enero y febrero de 2018.

El patrimonio neto del año 2017 se ha incrementado en S/ 205,245.55 (21%) con respecto al año 2016 debido a una mejor rentabilidad obtenida en la administración del patrimonio de Cuna Más

Estado de Gestión

Nota	Rubro	%
36	Ingresos tributarios netos	0
37	Ingresos no tributarios	0
38	Aportes por regulación	0.00
39	Traspasos y remesas recibidas	0.16
40	Donaciones y transferencias recibidas	0.78
41	Ingresos financieros	0.61
42	Otros ingresos	0.10
TOTAL INGRESOS		0.29
43	Costo de ventas	
44	Gastos en bienes y servicios	0.01
45	Gastos de personal	
46	Gastos por pens.Prest. Y asistencia social	
47	Transferencias, subsidios y subvenciones sociales otorgadas	0.25
48	Donaciones y transferencias otorgadas	0.93
49	Estimaciones y provisiones del ejercicio	0.32
50	Gastos financieros	0.00
51	Otros gastos	0.28
TOTAL COSTOS Y GASTOS		0.15
RESULTADOS DEL EJERCICIO SUPERÁVIT (DÉFICIT)		2.28

Fuente: Memoria anual - Programa Nacional Cuna Mas

Comentarios

Al efectuar un análisis comparativo respecto a las variaciones significativas presentadas en estado de gestión del año 2017 tomando como base el año 2016, destacamos las siguientes:

El total de ingresos se ha incrementado en el año 2017 con relación al año 2016 en S/ 49 233,251.57 que equivale al 15% debido al incremento en la Transferencia Presupuestal de los Recursos Ordinarios.

Respecto a los gastos, el incremento de costos y gastos del año 2017 respecto al año precedente fue de S/ 49,067,772.49 (15%), es resultado del mayor gasto en las Transferencias efectuadas a los Comités de Gestión del PNCM.

**ANEXO 13: ESTADOS FINANCIEROS – METODO DE ANALISIS
HORIZONTAL**

Estado de Situación Financiera

Nota	Rubro	%		Nota	Rubro	%	
3	Efectivo y equivalentes de efectivo	8.82	8.58	16	Obligaciones tesoro publico	0	0
4	Inversiones disponibles	0	0	17	Sobregiros bancarios	0	0
5	Cuentas por cobrar (neto)	0	0	18	Cuentas por pagar a proveedores	27.65	26.25
6	Otras cuentas por cobrar (neto)	0	0	19	Impuestos, contribuciones y otros	0.17	3.44
7	Inventarios (neto)	4.20	0.63	20	Remuneraciones y beneficios sociales	0	0
8	Servicios y otros pagados por anticipado	3.29	2.80	21	Obligaciones previsionales	0	0
9	Otras cuentas del activo	75.85	74.47	22	Operaciones de crédito	0	0
				23	Parte cte. Deudas a largo plazo	0	0
				24	Otras cuentas del pasivo	69.76	68.01
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	92.16	86.48		TOTAL PASIVO CORRIENTE	97.57	97.70
10	Cuentas por cobrar a largo plazo	0	0	25	Deudas a largo plazo	0	0
11	Otras cuentas por cobrar a largo plazo	0.42	0.52	26	Cuentas por pagar a proveedores	0	0
12	Inversiones (neto)	0	0	27	Beneficios sociales	0	0
13	Propiedades de inversión	0	0	28	Obligaciones previsionales	0	0
14	Propiedad, planta y equipo (neto)	7.41	12.78	29	Provisiones	0.17	0.22
15	Otras cuentas del activo (neto)	0.01	0.22	30	Otras cuentas del pasivo	0	0
				31	Ingresos diferidos	0	0
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	7.84	13.52		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.17	0.22
					TOTAL PASIVO	97.74	97.92
				32	Hacienda nacional	565.95	554.13
				33	Hacienda nacional adicional	0	0
				34	Resultados no realizados	0	0
				35	Resultados acumulados	-563.70	-552.05
					TOTAL PATRIMONIO	2.26	2.08
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	100.00	100.00
	TOTAL ACTIVO	100.00	100.00				

Fuente: Memoria anual - Programa Nacional Cuna Mas

Comentarios

Al efectuar un análisis comparativo respecto a las variaciones significativas presentadas en estado de gestión del año 2017 tomando como base el año 2016, destacamos las siguientes:

El total del activo corriente en el año 2016 con respecto al total del activo representaba el 86.48%, y el año 2017 fue del 92.16, por efectos del incremento que se dio en la cuenta de Inventarios, debido a que se adquirieron materiales de cocina, comedor y cafetería para la

mejor atención de las niñas y niños y equipamiento en los Centros Alimentarios de CUNA MAS.

De la misma forma, la disminución de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en el año 2017 respecto al año 2016 representa el 5.58 % del año 2016 (de S/.2,814,132.42) se debió a las bajas de equipos computacionales por encontrarse en mal estado y algunos Activos Intangibles ya no estaban en uso y se había agotado su vigencia y a la depreciación y amortización de la vida útil de los bienes de activo fijo.

Respecto a las cuentas de Pasivo y Patrimonio, estructuralmente las partidas han mantenido la misma proporción en sus diferentes rubros.

Estado de Gestión

Nota	2017	%	2016	%
37				
38				
39	369,051,122.83	98.44	319,031,391.67	97.96
40	35,662.00	0.01	162,283.36	0.05
41	30,938.59	0.01	19,221.26	0.01
42	5,774,521.24	1.54	6,446,096.80	1.98
TOTAL INGRESOS	374,892,244.66	100.00	325,658,993.09	100.00
43				
44	-103,795,573.93	27.70	-104,686,850.34	31.32
44				
45				
46				
47	-263,194,758.40	70.25	-218,842,012.18	65.46
48	0.00	0.00	0.00	
49	0.00	0.00	-389.6	0.00
50	-1,391,553.84	0.37	-2,057,214.76	0.62
51				
52	-6,272,353.20	1.67	-8,705,001.90	2.60
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-374,654,239.37	100.00	-334,291,468.78	100.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO SUPERÁVIT (DÉFICIT)	238,005.29	0.00	72,526.21	0.00

Fuente: Memoria anual - Programa Nacional Cuna Mas

Comentarios

En el análisis vertical sobre el Estado de Gestión del Programa Nacional Cuna Más de los años 2017 y 2016 podemos concluir en lo siguiente:

Aun cuando se ha producido un incremento de los ingresos proveniente de las Transferencias Presupuestales con la finalidad de atender una mayor cantidad de centros de atención (cunas) que se incrementaron de 319,031,391.67 a 369,051,122.83, se ha obtenido una mejor utilidad en S/ 162,479.08 debido a que los gastos en la cuenta de bienes y servicios ha sido menor proporcionalmente con respecto al ingreso.



**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD
DE TESIS**

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo, **Manuel Igor Ríos Incio**, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Chiclayo, revisor (a) de la tesis titulada:

"Control Interno para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas", del (de la) estudiante **Cinthia Lisset Vásquez Mendoza**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 28% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha..... *Chiclayo, 11 de Junio de 2019*

Firma

Manuel Igor Ríos Incio

DNI: *42642430*

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	-----------------------	--------	---------------------------------



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE
TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL
UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02
Versión : 07
Fecha : 31-03-2017
Página : 1 de 1

Yo CINTIA LISSET VASQUEZ MENDOZA, identificado con DNI N.º 70561507, egresada de la Escuela de CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo, autorizo (), No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado: CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION FINANCIERA DEL PROGRAMA NACIONAL UNA MAS AMAZONAS

en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....

FIRMA

DNI: 70561507

FECHA: 10.07.2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

E.P. DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

CINTHIA LISSET VASQUEZ MENDOZA

INFORME TITULADO:

CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION FINANCIERA
DEL PROGRAMA NACIONAL UNA MAS AMAZONAS

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PUBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 04/07/2019

NOTA O MENCIÓN: APROBADO POR UNANIMIDAD



[Firma]
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN