

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS, CON MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA



TESIS

**“Control interno y el programa del vaso de leche en la
Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023”**

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CON MENCIÓN EN GESTIÓN
PÚBLICA

AUTORA: Garazatua Gonzales, María Lucia

ASESOR: López Sánchez, Jorge Luis

HUÁNUCO – PERÚ

2024

U

D

H

**TIPO DEL TRABAJO D INVESTIGACIÓN:**

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión administrativa
AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Ciencias Políticas

Disciplina: Administración Pública

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Maestra en ciencias administrativas, con mención en gestión pública

Código del Programa: P32

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 43920617

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 06180806

Grado/Título: Doctor en Gestión Empresarial

Código ORCID: 0000-0002-0520-8586

DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Aníbal Rivero, Rafael Antonio	Doctor en administración	41693326	0000- 0003- 1423-2737
2	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública	22510018	0000- 0003- 2906-9469
3	Piundo Flores, Lister	Doctor en administración	45383241	0000- 0003- 1232-585X



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

Escuela de Post Grado

Facultad de Ciencias Empresariales

**ACTA DE SUSTENTACIÓN PARA OPTAR EL GRADO DE
MAESTRO EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las 16:00 horas del día 17 del mes de mayo del año 2024, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales "San Juan Pablo II" (Aula 202-P5), en cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados de Maestría y Doctorado de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador integrado por los docentes:

- Dr. Rafael Antonio ANIBAL RIVERO (Presidente)
- Mtro. Juan Daniel TOLEDO MARTÍNEZ (Secretario)
- Dr. Lister PIUNDO FLORES (Vocal)

Nombrados mediante Resolución N°0049-2024-D-EPG-UDH, para evaluar la sustentación de la tesis intitulada "**CONTROL INTERNO Y EL PROGRAMA DEL VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2023**" presentado por la graduanda Garazatua Gonzales, Maria Lucia; para optar el Grado Académico de Maestra en Ciencias Administrativas, con Mención en Gestión Pública.

Dicho acto de sustentación, se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola APROBADA por UNANIMIDAD con el calificativo cuantitativo de 15 (QUINCE) y cualitativo de BUENO.

Siendo las 17:00 horas del día 17 del mes de MAYO del año 2024, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

PRESIDENTE

Dr. Rafael Antonio ANIBAL RIVERO
Código Orcid: 0000-0003-1423-2737
DNI: 41693326

SECRETARIO

Mtro. Juan Daniel TOLEDO MARTÍNEZ
Código Orcid: 0000-0003-2906-9469
DNI: 22510018

VOCAL

Dr. Lister PIUNDO FLORES
Código Orcid: 0000-0003-1232-585X
DNI: 45383241



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El comité de integridad científica, realizó la revisión del trabajo de investigación del estudiante: MARÍA LUCIA GARAZATUA GONZALES, de la investigación titulada "Control interno y el programa del vaso de leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2023", con asesor(a) JORGE LUIS LOPEZ SANCHEZ, designado(a) mediante documento: RESOLUCIÓN N° 022-2023-D-EPG-UDH del P. A. de MAESTRÍA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA.

Puede constar que la misma tiene un índice de similitud del 19 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 30 de mayo de 2025



RICHARD J. SOLIS TOLEDO
D.N.I.: 47074047
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



MANUEL E. ALIAGA VIDURIZAGA
D.N.I.: 71345687
cod. ORCID: 0009-0004-1375-5004

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

12%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uladech.edu.pe	3%
	Fuente de Internet	
2	qdoc.tips	2%
	Fuente de Internet	
3	hdl.handle.net	2%
	Fuente de Internet	
4	repositorio.unheval.edu.pe	2%
	Fuente de Internet	
5	repositorio.unas.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
6	repositorio.udh.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
7	Submitted to uncedu	1%
	Trabajo del estudiante	
8	Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes	1%
	Trabajo del estudiante	



RICHARD J. SOLIS TOLEDO

D.N.I.: 47074047

cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



MANUEL E. ALIAGA VIDURIZAGA

D.N.I.: 71345687

cod. ORCID: 0009-0004-1375-5004

DEDICATORIA

Este logro se lo ofrezco a Dios y a mi familia, cuyo respaldo ha sido real en cada paso de este camino. A mis hijas, por motivarme constantemente y tener paciencia ante mis prolongadas jornadas de estudio. A todos los que estuvieron cerca.

AGRADECIMIENTO

Expreso mi más sincero reconocimiento a los profesores de la Escuela de Posgrado de la Universidad de Huánuco, por su guía constante y la formación brindada a lo largo de mis estudios de maestría.

También extendo mi gratitud a los docentes del programa por compartir sus conocimientos y experiencias académicas; así como a la Municipalidad Provincial de Huánuco, por su valiosa intervención al facilitar la operatividad de las encuestas que hicieron posible esta investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS	IX
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN	XIII
CAPÍTULO I	15
PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	15
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	17
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	17
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	17
1.3. OBJETIVO GENERAL	17
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	17
1.5. TRANSCENDENCIA DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	19
CAPÍTULO II	20
MARCO TEÓRICO	20
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	20
2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL	20
2.1.2. A NIVEL NACIONAL	21
2.2. BASES TEÓRICAS	22

2.2.1. CONTROL INTERNO	22
2.2.2. GESTIÓN DEL PROGRAMA DEL VASO DE LECHE	26
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	36
2.4. SISTEMA DE HIPÓTESIS	37
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL	37
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECIFICAS.....	37
2.5. SISTEMA DE VARIABLES.....	38
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	39
CAPÍTULO III	41
MARCO METODOLÓGICO	41
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	41
3.1.1. ENFOQUE	41
3.1.2. ALCANCE O NIVEL.....	41
3.1.3. DISEÑO	42
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	42
3.2.1. POBLACIÓN	42
3.2.2. MUESTRA	43
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS ...	44
3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	47
CAPITULO IV.....	48
RESULTADOS	48
4.1. RELATOS Y DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD OBSERVADA.....	48
4.2. CONJUNTO DE ARGUMENTOS ORGANIZADOS (DATOS).....	48
4.1. ENTREVISTAS, ESTADÍGRAFOS Y ESTUDIOS DE CASOS	71
CAPITULO V.....	75
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	75

5.1. EN QUE CONSISTE LA SOLUCIÓN DEL PROBLEMA.....	75
5.2. SUSTENTACIÓN CONSISTENTE Y COHERENTE DE SU PROPUESTA	75
5.3. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	75
CONCLUSIONES	79
RECOMENDACIONES.....	80
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	81
ANEXOS	85

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población empadronada de beneficiarios del PVL, según grupo, 2006 – 2008	31
Tabla 2 Región sierra: Población empadronada de beneficiarios, por grupo, según departamentos, 2008	32
Tabla 3 Filtración en principales programas sociales	35
Tabla 4 Sistema de variables	38
Tabla 5 Operacionalización de variables	39
Tabla 6 Población de la investigación	43
Tabla 7 Listado de funcionarios relacionados al PVL	43
Tabla 8 Cantidad de presidentes de los comités del vaso de leche	43
Tabla 9 Resumen de procesamiento de casos	45
Tabla 10 Estadística de fiabilidad	45
Tabla 11 Resumen de procesamiento de casos	46
Tabla 12 Estadística de fiabilidad	46
Tabla 13 Resultado general sobre la encuesta	49
Tabla 14 Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la variable CONTROL INTERNO	52
Tabla 15 Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la dimensión Ambiente de control	53
Tabla 16 Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la dimensión Evaluación de riesgos	56
Tabla 17 Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la dimensión Actividades de control	58
Tabla 18 Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la dimensión Información y Comunicación	61
Tabla 19 Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la dimensión Supervisión	65
Tabla 20 Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la variable PROGRAMA DEL VASO DE LECHE	67
Tabla 21 Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la dimensión Procedimiento de selección	67

Tabla 22 Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la Dimensión Ejecución normativa	69
Tabla 23 Tabla cruzada Control Interno con Programa del Vaso de Leche .	71
Tabla 24 Resultados del estadístico Chi-cuadrado de las dos variables.....	71
Tabla 25 Datos descriptivos de la variable X y la dimensión1 de la variable Y	72
Tabla 26 Resultados del estadístico Chi-cuadrado de la variable X con la dimensión 1 de la variable Y	73
Tabla 27 Datos descriptivos de la variable X y la dimensión 2 de la variable Y	73
Tabla 28 Resultados del estadístico Chi-cuadrado de la variable X con la dimensión 2 de la variable Y	74

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organización e implementación del Programa de Vaso de Leche.	28
Figura 2 Participantes e infiltrados en el Programa del Vaso de Leche (% de la población).....	34
Figura 4 Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la variable independiente X: Control Interno.	52
Figura 5 Distribución porcentual del indicador Normas de la dimensión Ambiente de Control.	53
Figura 6 Distribución porcentual del indicador Procesos de la dimensión Ambiente de Control.....	54
Figura 7 Distribución porcentual del indicador estructuras de la dimensión Ambiente de Control.	55
Figura 8 Distribución porcentual del indicador Administración de riesgos de la dimensión Evaluación de riesgos.	56
Figura 9 Distribución porcentual del indicador Identificación de los riesgos de la dimensión Evaluación de riesgos	57
Figura 10 Distribución porcentual del indicador Análisis y valoración de riesgos de la dimensión Evaluación de Riesgos.....	58
Figura 11 Distribución porcentual del indicador Cumplimiento de funciones de la dimensión Actividades de Control.	59
Figura 12 Distribución porcentual del indicador Recursos de la dimensión Actividades de Control.....	59
Figura 13 Distribución porcentual del indicador Control de Procesos, actividades y tareas de la dimensión Actividades de Control.	60
Figura 14 Distribución porcentual del indicador flujo de información de la dimensión Información y Comunicación.....	61
Figura 15 Distribución porcentual del indicador Obligaciones y responsabilidades de la dimensión Información y Comunicación	62
Figura 16 Distribución porcentual del indicador Canales de Comunicación de la dimensión Información y Comunicación.....	63
Figura 17 Distribución porcentual del indicador Sistemas de Información de la dimensión Información y Comunicación.....	64

Figura 18 Distribución porcentual del indicador actividades de prevención, de la dimensión de supervisión	65
Figura 19 Distribución porcentual del indicador Compromisos de mejoramiento, dimensión de supervisión	66
Figura 20 Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la variable dependiente PROGRAMA DEL VASO DE LECHE.....	67
Figura 21 Distribución porcentual del indicador focalización, dimensión de Procedimiento de selección.....	68
Figura 22 Distribución porcentual del indicador Empadronamiento, dimensión Procedimiento de selección.....	68
Figura 23 Distribución porcentual del indicador Cumplimiento, de la dimensión Normativa.....	69
Figura 24 Distribución porcentual del indicador Pertenencia, dimensión de Normativa.....	70

RESUMEN

En el estudio se planteó cómo el Control Interno es determinante en la gestión del Programa del Vaso de Leche del gobierno local de Huánuco – 2023.

Se analiza en qué medida el sistema de supervisión organizacional influye en los pasos y en el desarrollo de la normativa y la determinación de destinatarios del Programa.

El estudio se considera viable debido a que el tema de investigación contará con ingreso a información primaria accesibles a través de plataformas digitales, revistas académicas y bibliografía especializada. Además, se desarrollará por medio de recursos propios.

Este estudio fue de naturaleza básica, descriptiva correlacional con un diseño no experimental y empleó una técnica de investigación cuantitativa que emplea la recopilación, utilizar el análisis de datos y evaluar las hipótesis y exponer a las interrogantes de la investigación desarrolladas previamente.

El resultado obtenido nos afirma que la supervisión interna en mayor porcentaje es percibida su aplicación entre regular y bueno y la gestión del Programa del Vaso de Leche se encuentra en condición de malo y regular. Es decir, la fiscalización no tiene efecto beneficioso sobre el funcionamiento del Programa en el Ayuntamiento.

En última instancia, se determina que la supervisión tiene escasa repercusión en el funcionamiento del Programa. Esto obedece a que la supervisión administrativa sólo se aplica de forma parcial e inadecuada en el programa.

Palabra clave: control interno, programas sociales, vaso de leche, gestión pública, políticas sociales.

ABSTRACT

The study proposed that Internal Control is a determining factor in the management of the Glass of Milk Program of the local government of Huánuco – 2023.

It analyzes the extent to which the organizational supervision system influences the procedures and the development of regulations, as well as the determination of the program's target recipients.

The study is considered feasible since the research topic will have access to primary information available through digital platforms, academic journals, and specialized bibliography. In addition, it will be carried out using self-financed resources.

This study was basic in nature, descriptive-correlational, with a non-experimental design, and employed a quantitative research technique, which includes data collection, data analysis, hypothesis testing, and addressing the previously formulated research questions.

The results show that internal supervision is mostly perceived as applied between regular and good, while the management of the Glass of Milk Program is rated between poor and regular. In other words, oversight has no beneficial effect on the functioning of the Program within the Municipality.

Ultimately, it is concluded that supervision has little impact on the operation of the Program. This is due to the fact that administrative supervision is applied only partially and inadequately within the program.

Keywords: internal control, social programs, glass of milk, public management, social policies.

INTRODUCCIÓN

En el proyecto se tiene ciertos criterios y estudios de referencia de algunos investigadores en el ámbito internacional como nacional, de los cuales mencionamos a continuación:

Cjuno y Venero (2022), investigación cuyo “El objetivo principal de Control Interno y Calidad del Servicio en la Municipalidad Provincial de Cañas-2020 Programa Vaso de Leche” es determinar cómo se relacionan, para evaluar la supervisión interna y la calidad del servicio en el sistema del centro de estudio, se empleó una pauta de interrogantes a 28 presidentes de los comités que forman parte de la jurisdicción del gobierno local. Las conclusiones indican que no existe un nivel superior de supervisión interna en el programa y que el servicio ofrecido por el mismo posee algunas deficiencias, a pesar de que factores como la cultura organizacional, la supervisión y seguridad vienen realizándose de manera adecuada en cada una de las fases.

Sunción (2020), en su estudio “El grado de gestión del control interno en la distribución de suministros a los destinatarios del programa Vaso de Leche del Municipio Distrital de San Juan Bautista – Primer Trimestre 2020” establece el grado de gestión de la supervisión en la distribución de bienes al grupo participante del programa es el objetivo principal del lugar de estudio, para tal fin se aplicó un formulario a 27 representantes del programa que forman parte de la zona urbana del distrito. Se concluye que, según la percepción recogida, la calidad de la supervisión interna institucional del programa se considera regular, además remarca que el control administrativo es clave para obtener niveles adecuados en el cumplimiento del reglamento establecido con respecto a la distribución de los insumos, contribuyendo de esta manera a trabajar con eficiencia y logrando las metas establecidas por la institución.

Maygua (2018), en su investigación “El Control Interno en el Área del Programa Vaso de Leche de la Provincia de Moho, Periodo 2018” establece como fin esencial saber la situación del control interno del programa en la zona de estudio, por ello se aplicó un balotario a 10 trabajadores que forman parte

del programa. Como conclusiones señala que la impresión que se tiene sobre el control interno en dicha área tiene un nivel regular, algo que también se puede apreciar en cada uno de los componentes que forman parte de este, por lo que recomiendan mejorar de forma progresiva aprendiendo de casos de éxito de otras municipalidades con características similares.

Ramírez (2019), en su estudio “El control interno incide en la buena gestión de la iniciativa del Vaso de Leche por parte de la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca” establece en su directriz determinar si el proceso de verificación interna influye en la mejora de la gestión del programa en el lugar de estudio, para tal fin se aplicó un cuestionario a un total de 15 personas, entre las que se encuentran a personas responsables del Programa, miembros de los Comités (Administración y Especial) y el gerente de desarrollo social de la institución, además se realizó una entrevista a 95 comités del Programa representadas por su presidenta. Entre las principales conclusiones señala que la supervisión interna es fundamental en la mejora del desarrollo de este programa, ya que mientras las fases se desarrollen cumpliendo la normativa, se pueden esperar evidencias positivas; así mismo menciona que, la municipalidad adolecen de un proceso de fiscalización interna eficiente y se pudo evidenciar en algunas de las fases correspondientes al programa, sin embargo, durante la selección de participantes, ejecutada siguiendo los lineamientos que establece el control interno, se obtuvo como resultado un mayor y acertado empadronamiento de beneficiarios.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El Perú registra actualmente un progreso moderado en términos de índices clave de desarrollo CEPLAN (2016). Entre ellos se encuentran los indicadores sociales, cuyo mayor desempeño suele atribuirse siguiendo directrices bien definidas que se aplican rutinariamente al prestar servicios sociales a través de iniciativas humanitarias.

En el Perú, el hecho de que la Constitución no reconozca los derechos y protecciones sociales es ilógico, a pesar de que el Estado se dedica a sostener y defender los derechos de sus habitantes Cecchini y Martínez (2011). No obstante, el Plan Nacional de Desarrollo Estratégico establece una estrategia clara de política pública nacional.

En este sentido, el Centro Nacional de Planificación Estratégica del Plan Bicentenario (2011) incluyó las 31 Políticas de Estado (organizadas en cuatro grupos temáticos) que han sido aceptadas en el Acuerdo Nacional), que sirven de solidez a los objetivos, políticas, programas e iniciativas nacionales. El eje equidad y justicia social de este centro enfatizó, entre otras cosas, disminución de la pobreza, fomento de la nutrición y la seguridad alimentaria, preservación de la unidad familiar y protección de la infancia. Otra propuesta es replantear reducir la pobreza y el gasto social, alejándose de la asistencia y dirigiéndose hacia programas que capaciten y promuevan el desarrollo productivo. (CEPLAN, 2011, p. 11).

Los programas sociales son el resultado de las demandas sociales de segmentos del universo que son incapaces de satisfacerlas por sí mismos ya que, en muchos casos, su colapso económico hace que estos programas sean las únicas vías para satisfacer las necesidades fundamentales. Según Monge et al. (2009), las iniciativas sociales que no alcanzan sus objetivos contribuyen a aumentar la disparidad en la desigualdad socioeconómica.

La focalización tiene tres objetivos en el contexto de la política pública relativa a los servicios sociales: (i) reducir la pobreza; (ii) asignar efectivamente los recursos para la reducción escasez de recursos; y (iii)

capitalizar el valor sacrificado al tomar una decisión asociado al trade-off entre la cantidad de transferencias y el grupo de personas favorecidas, Hernandez et al. (2008). Se pretende que estos elementos afecten a cada individuo más de lo que lo haría una estrategia genérica aplicada uniformemente a toda la población (concepto conocido como universalidad).

Las imprecisiones y deficiencias en la selección de destinatarios que a menudo plagan estas iniciativas comprometen su eficacia y su carácter progresista.

El grupo Monge (2009), las iniciativas de apoyo estatal que proporcionan alimentos (Qali Warma, Comedores Populares y Vaso de Leche) o liquidez (Juntos o Pensión 65) a veces no llegan a la ciudadanía prevista, lo que provoca importantes derroches de recursos que podrían aprovecharse. A medida que se desarrolle este documento, quedará claro que, si bien los problemas de focalización surgen de factores internos a lo largo de todo el procedimiento de filtrado de beneficiarios, también hay factores externos que afectan al diseño de estos programas sociales y repercuten negativamente en su capacidad para alcanzar sus objetivos. Un ejemplo de factor externo es la participación pobladora que excede los límites de su propio papel.

Este estudio examinó los factores que condujeron a la ineficacia en la atención de los propósitos planteados del Programa del Vaso de Leche (PVL) comenzando por la etapa de determinación de receptores en Huánuco. El primero es de naturaleza interna y reacciona a los métodos utilizados para seleccionar a los beneficiarios, es decir, el proceso de focalización, que hace que se otorguen beneficios a individuos que no están cumpliendo con los requisitos de elegibilidad dentro de los habitantes objetivo. La segunda, la causa externa, explica por qué no se alcanzaron los objetivos del programa debido a la fuerte participación de clubes de Madres o comités respectivos en el procedimiento de selección de los beneficiarios. Esta intervención podría considerarse privatizadora. Otros problemas son la ausencia de un marco jurídico y la falta de coordinación de las partes participantes en la iniciativa del programa. Destaca la intervención masiva de los líderes de las organizaciones de base, las normas fundamentales utilizadas por la PVL en el procedimiento de selección de beneficiarios. Salen

según sus propios criterios, apartándose de los requisitos técnicos para la inclusión en el programa, lo que involuntariamente da lugar a los fallos de filtrado y subcobertura que repercuten en el programa.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿En qué medida el control interno influye en la gestión del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2023?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

PE₁: ¿En qué medida el control interno influye en los procedimientos de selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco – 2023?

PE₂: ¿En qué medida el control interno influye en la ejecución de la normativa para la selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2023?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Determinar en qué medida el control interno influye en la gestión del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Huánuco – 2023.

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

OE₁: Determinar en qué medida el control interno influye en los procedimientos de selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco – 2023.

OE₂: Determinar en qué medida el control interno influye en la ejecución de la normativa para la selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco – 2023.

1.5. TRANSCENDENCIA DE LA INVESTIGACIÓN

Teórica

La justificación teórica de esta tesis se basa en la importancia del control municipal y su influencia con el programa del Vaso de Leche en gobiernos locales. Un conjunto de directrices, normas y prácticas conocido como control interno tiene por objeto avalar la eficacia, la eficiencia y la administración clara de una organización. Este estudio busca analizar cómo el control interno puede contribuir a mejorar la implementación y el funcionamiento del programa mencionado, que pretende brindar alimentos nutritivos al grupo social más vulnerable.

Práctica

En esta tesis se fundamenta en la necesidad de evaluar el control administrativo en la Municipalidad del gobierno local de Huánuco para determinar su influencia en el programa. A través de esta indagación, se busca identificar posibles debilidades en los sistemas y procesos de control existentes, así como proponer recomendaciones y mejoras prácticas que permitan garantizar el adecuado funcionamiento del programa. Esto resulta relevante, ya que una gestión eficiente y transparente del programa contribuirá a compensar los escasez de alimentos de la población beneficiaria y promover su bienestar.

Metodológica

Para cumplir los propósitos de la indagación, se acude al empleo de técnicas de investigación como el cuestionario y su procesamiento de los datos en programas para valorar las variables, con ello se pretende conocer el grado de influencia de los factores Programa del Vaso de Leche y Control Interno, su motivación, procesos de control y toma de decisiones que caracterizan. Así, los hallazgos de la investigación se apoyan en técnicas de investigación válidas en el medio.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

La selección de los favorecidos será tema principal de este estudio, ya que es una cuestión crucial para gestión eficaz del programa en el municipio mencionado. Se omitieron otros elementos que han sido estudiados en otros proyectos de investigación, como los valores nutricionales inadecuados en comidas o cuestiones relacionadas con la adquisición o entrega de recursos.

Los funcionarios pertenecientes a los programas son herméticos y tienen desconocimiento del tema y, en ocasiones, negación de las causas externas e internas de los problemas que aquejaban al mecanismo para escoger esta organización. Gracias a la formación con las herramientas de recopilación de datos, aumentó la concienciación.

Las listas de empadronamiento a las que ahora se puede acceder son de la época que estudia este ayuntamiento, y no han sido actualizadas.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El estudio se considera práctico ya que la investigación contaba con apoyo al acceso de información primaria tanto en internet, revistas, libros, etc. Además, se desarrolló por medio de recursos propios.

Por otra parte, la ejecución de esta investigación no alteró ni causó daño alguno a ningún individuo, comunidad ni ambiente, sino que más bien siempre se buscó averiguar la conexión entre ambas variables.

También, depende de factores como la suficiencia de medios, la colaboración de la entidad edil, la viabilidad ética y la relevancia de los hallazgos. Evaluar y abordar estos aspectos es fundamental para determinar la viabilidad y el potencial de impacto.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL

Cjuno y Venero (2022), en su investigación “Control Interno y Calidad del Servicio en la Municipalidad Provincial de Cañas-2020 Programa Vaso de Leche”, ubicó la conexión entre el estándar del servicio y el control interno del programa, es el objetivo principal del lugar de estudio, para tal fin se aplicó un cuestionario a 28 presidentes de los comités que forman parte de la jurisdicción de la municipalidad. Entre las principales conclusiones señalan que no existe un estricto marco de control gubernamental dentro del programa informático y que el servicio adquirido por el mismo posee algunas deficiencias, a pesar de que factores como la cultura organizacional, la supervisión y seguridad vienen realizándose de manera adecuada en cada una de las fases del programa.

Sunción (2020), en la tesis “El grado de gestión del control interno en la distribución de suministros a los favorecidos del programa Vaso de Leche del Municipio Distrital de San Juan Bautista – Durante el Primer Trimestre 2020” establece Determinar el grado de gestión de la supervisión administrativa en la entrega de productos básicos al grupo beneficiario del programa es el principal objetivo del centro de investigación se empleó un formulario a 27 representantes del programa que forman parte de la zona urbana del distrito. Entre las principales conclusiones señala que se tiene una percepción, garantizar la coherencia del nivel de gestión del control interno del programa, además remarca que la supervisión interna es clave para obtener niveles adecuados en el cumplimiento del reglamento establecido con respecto a la distribución de los insumos, contribuyendo de esta manera a trabajar con eficiencia y logrando las metas establecidas por la institución.

Maygua (2018), en su investigación “El Control Interno en el Área del Programa Vaso de Leche de la Provincia de Moho, en 2018”

establece como misión comprender la situación del mecanismo de regulación interna del programa Vaso de Leche, para ese fin se administró preguntas a 10 trabajadores que forman parte del programa. Entre las principales conclusiones señala que la percepción que se tiene sobre el control administrativo en dicha área tiene un nivel regular, algo que también se puede apreciar en cada uno de los componentes que forman parte de este, por lo que recomiendan mejorar de forma progresiva aprendiendo de casos de éxito de otras municipalidades con características similares.

2.1.2. A NIVEL NACIONAL

Ramírez (2019), en su indagación “El control interno incide en la buena gestión de la iniciativa del vaso de leche por parte del Concejo Distrital de Nueva Cajamarca” establece principalmente analizar si la supervisión interna incide en el perfeccionamiento del manejo institucional del programa en el lugar de estudio, para tal fin se aplicó un cuestionario a un total de 15 personas, entre las que se encuentran a personas responsables de dicho Programa, miembros de los Comités (Administración y Especial) y el gerente de desarrollo social, además se realizó una entrevista a 95 comités del Programa en mención, representados por su presidenta. Entre las principales conclusiones señala que el control interno es necesario para la mejora en la ejecución de este programa, ya que mientras las fases se desarrollen cumpliendo la normativa, se pueden esperar valores positivos; así mismo menciona que, la municipalidad adolece de una arquitectura de supervisión Interna eficiente, que se pudo evidenciar en algunas de las fases correspondientes al programa; sin embargo, en la etapa de selección de participantes, ejecutada siguiendo los lineamientos que establece el control interno, se obtuvo como resultado un mayor y acertado empadronamiento de beneficiarios.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

La Contraloría General de la República (2014) define al control interno como aquel ciclo desarrollado por los miembros de una dependencia (titular, funcionarios y servidores) que busca gestionar los riesgos que se puedan presentar y asegurar, en la medida de lo posible, que la entidad pueda alcanzar los fines institucionales establecidos.

2.2.1.1. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Como señala la Contraloría General de la República (2014), los objetivos que persigue:

- a) Fomentar y maximizar la eficacia, economía, transparencia y eficiencia de las acciones de la entidad, manteniendo al mismo tiempo el calibre de los servicios que prestan.
- b) Mantener y proteger los capitales y bienes estatales frente a acciones relacionadas a la pérdida, uso inadecuado, deterioro y actos ilícitos, del mismo modo contra cualquier comportamiento erróneo o circunstancia peligrosa que pudiera presentarse.
- c) Asegurar que la entidad y sus actividades cumplan con las normas aplicables.
- d) Garantizar que la información sea confiable y oportuna.
- e) Impulsar y compartir el ejercicio de valores institucionales.
- f) Fomentar que los funcionarios y las autoridades públicas deben rendir cuentas de esos bienes y fondos públicos que están a su responsabilidad.
- g) Impulsar la creación de valor público en todos aquellos bienes y servicios dirigidos a la población.
- h) Importancia del Control Interno

Algunos logros que trae consigo la aplicación suficiente del control interno en una empresa son:

- a) La cultura de control fomenta un ambiente propicio para el desarrollo de actividades en la institución, además de mejorar el rendimiento.
- b) Una aplicación adecuada, permite que el Control Interno aporte a conseguir una gestión óptima, sentando las bases para generar ventajas para la administración de la entidad, a sus procesos (en cada uno de sus niveles) y también a las actividades en donde este está siendo implementado.
- c) El Control Interno es un mecanismo bastante eficaz para enfrentar la corrupción.
- d) A través del Control Interno una entidad puede crear bases sólidas que le permitan lograr sus metas de desempeño y rentabilidad, además de evitar el mal uso de los recursos con los que cuenta.
- e) El Control Interno permite asegurar que la documentación económica es confiable, asimismo es responsable de que la entidad se desempeñe en el marco de las leyes y regulaciones, evitando así enfrentar cualquier tipo de problemas que sean consecuencia de estas.

2.2.1.2. FUNDAMENTOS DEL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

Menciona la Contraloría General de la República (2014), que son aquellas bases que permiten mejorar el desempeño de la supervisión Interna dentro de una entidad, entre estas encontramos:

Autocontrol. Es la capacidad que tiene todo funcionario del ejercicio de poder evaluar su labor, identificar desviaciones, realizar medidas correctivas, mejorar y pedir apoyo en los casos que

considere necesario, de tal manera que la realización de procedimientos, tareas y prácticas de su competencia aseguren que se está realizando un trabajo abierto y productivo.

Autorregulación. Es la habilidad que posee toda entidad pública para poder reglamentar, en el marco del ordenamiento jurídico nacional, las actividades propias de su función y establecer lineamientos normativos y operativos que hagan posible que sus acciones se realicen de manera coordinada, efectiva y transparente.

Autogestión. Es la capacidad que posee toda oficina del gobierno para entender, organizar y ejecutar de forma productiva, racional y orientada al logro las funciones que le corresponden. A través de este fundamento se pretende fomentar la autonomía organizacional necesaria para que esta pueda identificar sus puntos débiles en temas de control, establecer y ejecutar acciones de mejora, entre otras.

También, es una agrupación de reglas y procedimientos establecidas en una organización para ayudar a asegurarse de que las cosas se hagan correctamente. Se trata de medidas internas que se implementan para prevenir errores, fraudes o malas prácticas, y para garantizar la protección de los bienes institucionales y la exactitud de los datos financieros.

2.2.1.3. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según la Contraloría General de la República (2014), refiere que es el conjunto de elementos que componen a una organización (Planeación, Control de Gestión, Sistemas de Información, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos) que están interrelacionados y son interdependientes, que pretenden conseguir más que trabajando por separado y cumplir con los objetivos y políticas definidas. Dicho de otra manera, el Sistema de Control Interno es un flujo de trabajo multidireccional, en donde cada uno de sus componentes puede impactar en los otros y en su conjunto forman parte de un sistema unificado que

responde proactivamente a las exigencias del contexto y a los constantes cambios del entorno.

2.2.1.4. COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Ambiente de control. Son las directrices, procedimientos y marcos organizativos que sirven de base para realizar con eficacia el control interno de la entidad. Contar con un adecuado entorno de control, será crucial en el impacto de dicho Sistema.
2. Evaluación de riesgos. Este proceso permite que la entidad tenga la capacidad de estar lista y poder responder a distintos acontecimientos con potencial impacto negativo en el cumplimiento de sus objetivos.
3. Actividades de control. Son aquellas actividades que establece la entidad a través de políticas y procedimientos, que tienen como fin minimizar los peligros que puedan poner en peligro la consecución de sus objetivos. Pueden ser preventivas o detectivas y se aplican en funciones, niveles, procesos y actividades de cada entidad.
4. Información y comunicación. Viene a ser toda aquella información pertinente, que se obtiene y genera de manera interna y externa, que es necesaria para que una entidad pueda cumplir adecuadamente con encargos de fiscalización organizacional concernientes a la consecución de propósitos de esta.
5. Actividades de supervisión. Son aquellas operaciones de control que forman parte de los procesos de supervisión que posee la entidad, que tienen como fin medir la eficacia y calidad del control interno dentro de esta. Estas labores se llevan a cabo por medio de evaluaciones continuas, independientes y mixtas, buscando verificar si los componentes que conforman el sistema de control interno están trabajando correctamente,

así como establecer oportunidades de mejora. (Contraloría General de la República, 2014)

2.2.2. GESTIÓN DEL PROGRAMA DEL VASO DE LECHE

Como menciona Estrada (2001), es una iniciativa de carácter social que se desarrolló para dar a las personas desfavorecidas una asignación diaria de comidas destinada a lograr resolver su inseguridad alimentaria y garantizar una mejora de su calidad de vida y su estado nutricional.

Además, agrega que debido al impacto positivo que tuvo en la población, este logró replicarse a lo largo del país. Posteriormente, este programa que nació por motivos de emergencia, fue institucionalizado al ver la demanda que existía en el escenario del país. Es así que por medio de la Ley 24059 (1985), se crea el Programa de apoyo alimentario a madres e hijos Vaso de Leche en todas las municipalidades provinciales del Perú.

Ley 27470 (2001) Este estatuto establece directrices, además del despliegue del Programa del Vaso de Leche. Se crea un Comité de Administración del Programa en cada provincia, distrito y municipio delegado. Dicho comité es aprobado por la Alcaldía, previo acuerdo del Consejo Municipal, por medio de una resolución. Este comité se conforma, el alcalde, un miembro del municipio y un miembro del Ministerio de Sanidad, que son escogidas de acuerdo a sus bases, estatutos y acuerdos, adicionalmente se cuenta con un miembro de la zona de actividad o de la Asociación de Productores Agrícolas de la región, que debe ser aprobado por el Ministerio de Agricultura.

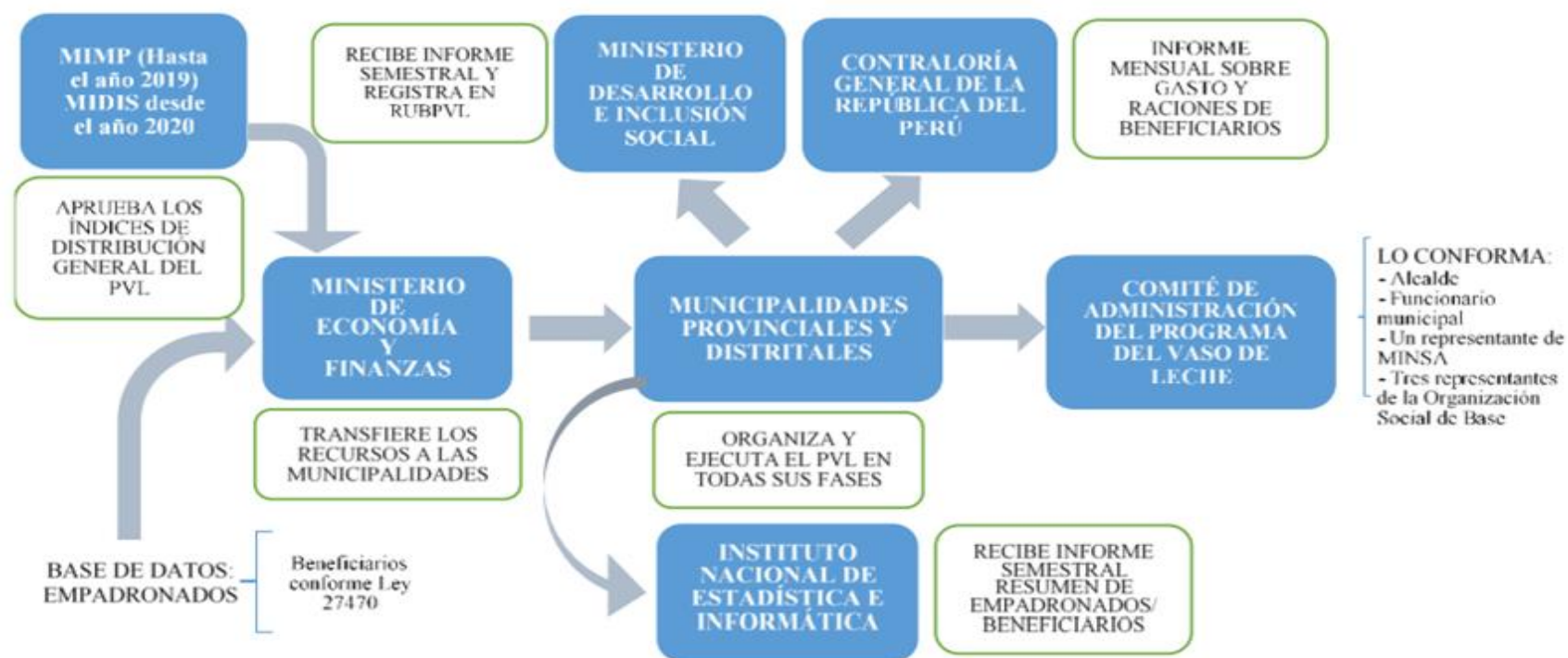
Como responsables, las autoridades locales son las encargadas de organizar, supervisar y llevar a cabo la aplicación del programa a todos los niveles. Mientras que la responsabilidad del Comité de Administración del Vaso de Leche es seleccionar a los proveedores de acuerdo a los requisitos definidos en la ley.

Las principales características de este programa son el rol protagónico que tiene el vecindario, a través de los grupos sociales del barrio, su relación directa con las municipalidades y como es manejado casi en su totalidad por comités que son beneficiarios del mismo

programa. Del mismo modo, este programa interactúa con diversas instituciones como se ve a continuación.

Figura 1

Organización e implementación del Programa de Vaso de Leche.



Nota. Este esquema nos muestra la interacción ente las municipalidades y los beneficiarios del programa del vaso de leche.

2.2.2.1. De los beneficiarios

Como se establece en la Ley 27470 (2001), las municipalidades tienen que dar cobertura a niños de entre 0 a 6 años, madres que se encuentran gestantes y en etapa de lactancia, prestando especial atención y prioridad entre aquellos que se encuentren con condiciones de déficit nutricional o padecen de tuberculosis. Asimismo, se indica que, conforme se atiende a la población indicada, también se dará cobertura a niño de entre 7 a 13 años, personas adultas mayores y quienes padezcan de tuberculosis.

Al respecto, Suárez (2003) menciona que un grupo de beneficiarios debe recurrir a los Comités del Vaso de Leche para adherirse al programa. Dichos comités escogen una junta directiva que tiene un periodo de 2 años, que es renovada a través de una asamblea extraordinaria que cuenta con la participación de todos los beneficiarios del comité.

Para que estos comités sean reconocidos, deben contar con: una solicitud dirigida al alcalde distrital con consideración para el programa, una lista de beneficiarios (un mínimo de 50 beneficiarios) y un mapa de la zona. Estas solicitudes se evalúan, que incluye una visita in situ para poder verificar que tanto el comité como los beneficiarios existen, y según los resultados se determina que estos sean aprobados e incluidos en el programa el año que sigue.

Los productos son distribuidos mensualmente en cada sector según los cronogramas establecidos. Siendo labor de los comités ofrecer a sus beneficiarios un producto bien elaborado.

Según la Ley N° 27470, es deber de las municipalidades realizar encuestas o censos para establecer la población beneficiaria del programa en colaboración con los Comités del Programa del Vaso de Leche. El Instituto Nacional de Estadística e Informática debe recibirles estos datos cada seis meses. Esto

en cumplimiento del Reglamento para la Adquisición, Distribución, Supervisión y Sanciones del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial del Callao (s.f.). (INEI). Asimismo, señala que el registro las autoridades municipales realizarán un levantamiento de la población beneficiaria a través de entrevistas presenciales, formatos y fichas socioeconómicas en colaboración con los Comités del Programa, con la asistencia de los Comités de Base y/o Locales previamente aprobadas por la entidad. Así lo define la Norma Técnica para la Presentación del Resumen de Registro Distrital de Beneficiarios del Programa del Vaso de Leche.

Como mencionan CENAN (2004), la focalización para aplicar el Programa del Vaso de Leche se siguen las siguientes etapas:

Primera etapa

En este punto, el MEF determina el presupuesto que se entregará a cada municipio, tomando en consideración índices que dan cuenta de factores como el tamaño poblacional de los acreedores y la gravedad de su pobreza y desnutrición. La cantidad de recursos asignados se calcula a través de la focalización geográfica, teniendo en cuenta los criterios mencionados.

Segunda etapa

En esta etapa, una vez recibidas las transferencias, comienza el empadronamiento de beneficiarios, tarea que es realizada por los comités y el apoyo de la comunidad. Siguiendo una serie de criterios establecidos por ellos mismos, las representantes de los comités son las que tienen la palabra final al incorporar o no a un beneficiario, luego de esto las municipalidades se encargan de consolidar los padrones

presentados. En esta etapa, la coordinación entre los comités y las municipalidades es bastante importante.

En un inicio, el ingreso al programa tiene que tener la aprobación de las comunas teniendo en cuenta la disponibilidad de los recursos. De manera complementaria, son los propios hogares donde radican los potenciales beneficiarios, quienes realizan autoselección mediante el envío de delegados al censo, coordinado por los municipios y los comités, con el objetivo de formar parte del programa.

Población beneficiaria inscrita en el Programa del Vaso de Leche, 2006-2008

Como menciona el INEI (2009), entre los años 2006 y 2008, se contó con una población empadronada que superan los 3 millones de beneficiarios para el Programa del Vaso de Leche, como podemos ver a continuación:

Tabla 1

Población empadronada de beneficiarios del PVL, según grupo, 2006 – 2008

Grupo beneficiario	2006		2007		2008	
	Población empadronada de beneficiarios	%	Población empadronada de beneficiarios	%	Población empadronada de beneficiarios	%
Total	3 474 204	100,0	3 396 255	100,0	3 160 818	100,0
0 – 6 años	1 985 101		1 978 073	58,3	1 890 157	
7 – 13 años	786 054	57,1	744 566	21,9	672 091	59,8
Madre gestante	99 665	22,6	96 008	2,8	91 005	21,3
Madre en periodo de lactancia	196 645	2,9	192 526	5,7	170 151	2,9
Adulto mayor	380 257	5,7	345 116	10,2	316 015	5,4
Persona con TBC	25 223	10,9	36 924	1,1	19 401	10,0
1/		0,7				0,6

Fuente: INEI (2009).

	9				0	7	0	4					7		1	
	6				5	1,	9	,					4		2	
	3				4	4	5	6					2		6	
	0				8		1	1					1		1	
	0				0		1	7					5			
	7				3		3	,					2			
	6				8		5	3					1			
	8				6		9	5					4			
	4				6		8	,					4			
	2				3		4	2					4			
	6				9		5						7			
	9				7		2						9			
	2				1		4						1			
					0		7						7			
					4		6						6			
					0		6						2			
					1		3						8			
					8		2									
					1											
					7											
					6											
					3											
					8											
					9											
					0											
					6											
					5											
					5											

Fuente: INEI (2009)

En el caso del departamento de Huánuco, podemos apreciar que en el periodo 2008 existen empadronados un total de 1596 comités del vaso leche, mientras que la población empadronada es de 89 mil 250 beneficiarios, cifra que puede ser desagregada de la siguiente manera: en el grupo de niños de entre 0 y 6 años se identificaron 66 mil 397 beneficiarios (74.4%), en el grupo de entre 7 y 13 años se tiene un total de 5 mil 113 beneficiarios (5.7%), en el grupo de madres gestantes existen 3 mil 296 beneficiarios (3.7%), en el grupo de madres lactantes hay 5 mil 33 beneficiarios (5.6%), en el grupo de adultos mayores se empadronador un total de 7 mil 421 beneficiarios (8.3%) y finalmente, en el grupo de individuos que padecen de tuberculosis un total de 494 participantes (0.6%).

Para Suárez (como citó Estrada, 2011), la finalidad que persigue cualquier política que busca combatir la pobreza, pretende aumentar la seguridad

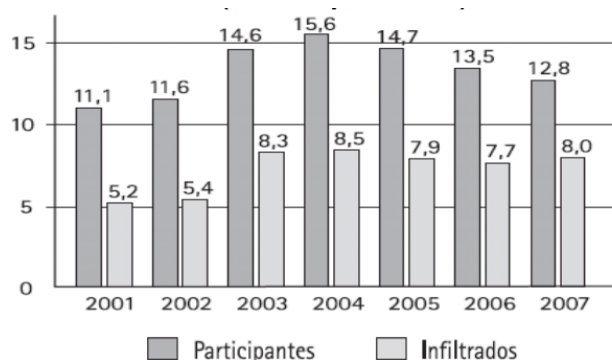
alimentaria mejorando el bienestar de las familias con bajos ingresos mediante iniciativas sociales. Por tal razón, se puede concluir que la manera más adecuada de brindar estas ayudas es elaborando intervenciones que impidan incluir beneficiarios que no son pobres, consiguiendo de esta manera un mayor impacto en la población objetivo. Este proceso recibe el nombre de focalización.

Sin embargo, para Monge et al. (2011), este proceso podría dar origen a una serie de errores, los cuales tendrían un impacto negativo en la eficacia del programa, estos son: la infiltración o error de inclusión, que cataloga un sujeto no priorizado por criterios socioeconómicos y la incluye en un programa; y la subcobertura o error de exclusión, donde a una persona que es pobre se la cataloga como no pobre, impidiendo su inclusión a un programa. La infiltración genera una pérdida de recursos ya sea porque se entrega menos a las personas pobres o porque se incrementa el presupuesto para tener el mismo impacto frente a la pobreza, por otro lado, la subcobertura provoca que las personas que más necesitan del programa estén fuera de este.

El mencionado Programa, no es ajeno a estos problemas, tal y como señala Estrada (2011) el porcentaje de infiltrados con respecto a la población nacional durante los periodos 2001 al 2007, tiene una tendencia a crecer, como se ve en la siguiente Figura.

Figura 2

Participantes e infiltrados en el Programa del Vaso de Leche (% de la población)



Fuente: ENAHO 2001 al 2007, cuarto trimestre. En Universidad de Pacífico (2008)

Y en comparación a otros programas sociales, este posee el mayor grado de infiltración según cifras del 2009:

Tabla 3

Filtración en principales programas sociales

Programas sociales	Filtración
Vaso de leche	51.0%
Desayunos y almuerzos escolares	49.0%
Comedores populares	48.1%
Seguro integral de Salud	41.7%

Fuente: INEI-ENAHO 2009. En Sistema de Focalización de Hogares (SisFoh).

- Programa Vaso de Leche – Municipalidad Provincial de Huánuco
- Como indica la Municipalidad Provincial de Huánuco (2022) a través de su portal institucional, este programa tiene como objetivos:
- Atenuar los niveles de pobreza extrema de los hogares de bajos ingresos y la pobreza en los entornos periurbanos, especialmente en las zonas rurales.
- Reducir los índices de enfermedad, muerte y desnutrición de la población infantil mediante la ejecución del programa.
- Mejorar la calidad de vida y la salud nutricional de los beneficiarios (madres embarazadas o lactantes, así como niños de 0 a 6 años).
- Proporcionar un suplemento nutricional gratuito mediante una ración alimentaria. Entregar raciones alimentarias como medio de apoyo nutricional.

Teniendo como población beneficiara a los siguientes grupos:

- Menores de 13 años.
- Mujeres embarazadas.
- Madres embarazadas
- Personas mayores.

- Paciente con tuberculosis.

Y para lo cual es necesario contar con una serie de requisitos para formar parte de dicho programa:

- Formularios de inscripción.
- El Documento Nacional de Identidad del apoderado.
- El Documento Nacional de Identidad del beneficiario.
- El recibo de la luz o del agua.
- Cartilla de vacunación.
- Documentación de la guardería Muni Salud.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

1. Carencia por Acceso a la Alimentación: Son aquellas familias que poseen un grado de inseguridad alimentaria moderada o severa, este indicador refleja el proceso que inicia con la disminución en el consumo de calorías, primero entre las personas adultas y luego entre los niños. (SEDESOL, 2012)
2. Filtración: Un error en la inclusión de algún programa, ocurre cuando algún tipo de beneficio es otorgado a un segmento de la población que está fuera del grupo al que se destina.
3. Inseguridad Alimentaria: Característica que posee una persona o grupo de personas cuando estas no cuentan con acceso regular a una cantidad adecuada de alimentos inofensivos y nutritivos para que puedan tener un crecimiento y desarrollo normales, que son fundamentales para tener una vida saludable y activa. (FAO, s.f.)
4. Padrones de Beneficiarios: Listado oficial de personas, entidades u organismos, que acogen beneficios de una intervención del estado y que poseen un determinado perfil socioeconómico establecido en la normativa vigente. (SEDESOL, 2012)
5. Población objetivo: Población que un programa tiene establecido o programado atender y que cumple con los requisitos y criterios establecidos en la normativa vigente. (SEDESOL, 2012)

6. Programa social: Es una iniciativa que tiene el estado en su esfuerzo por optimizar el nivel de vida de un determinado segmento demográfico que posee un alto grado de necesidades básicas no satisfechas. (Pérez y Merino, 2013)
7. Riesgo: Posibilidad de que ocurra un efecto secundario que impacte en el cumplimiento de los objetivos establecidos en la organización. (Congreso de la República, 2006)
8. Subcobertura: Es uno de los problemas más comunes en la puesta en marcha de políticas sociales en América Latina y el Caribe. La subcobertura puede ser particularmente problemática en países con altos niveles de condición socioeconómica desfavorable y desigualdad, donde los programas sociales son esenciales para proteger a los Sectores más desfavorecidos de la población (PNU para el Desarrollo, 2016).

2.4. SISTEMA DE HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

HG_A: El control interno influye positivamente en la gestión del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

HG₀: El control interno no influye positivamente la gestión del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECIFICAS

HE₁: El control interno influye positivamente en los procedimientos de selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

HE₀: El control interno no influye positivamente en los procedimientos de selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

HE₂: El control interno influye positivamente en la ejecución de la normativa para la selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

HE₀: El control interno no influye positivamente en la ejecución de la normativa para la selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

2.5. SISTEMA DE VARIABLES

Variable Independiente: Control interno

Variable dependiente: Programa del Vaso de Leche

Tabla 4

Sistema de variables

Variables	Definición operacional
Control interno	Para medir la variable se ha considerado cinco dimensiones y en total 15 indicadores de los cuales se ha elaborado 18 preguntas para lo cual se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario con el cual se recabará información a las 56 personas que conforman la muestra, para procesar y representar los datos se agruparán los indicadores de cada dimensión; así como también la agrupación de los indicadores para representar el resultado general.
Programa del Vaso de Leche	Para medir la variable se ha considerado dos dimensiones y cada uno de ellos con dos indicadores, de los cuales se han obtenido cuatro preguntas. La técnica y el instrumento de recolección de datos es Encuesta y cuestionario respectivamente, los datos recogidos mediante este instrumento es de las 56 personas que conforman la muestra. Los datos serán procesados y representados por dimensiones y por la variable en forma general.

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 5

Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Ambiente de control	Normas	¿Se considera principios y valores para el cumplimiento de las normas de ejecución del Programa del Vaso de Leche que contribuye al fortalecimiento del control interno? ¿Se cumple con la normativa complementarias y transitorias para organización, administración de recursos y ejecución del Programa del Vaso de Leche?
		Procesos	¿Se realiza una correcta planificación para controlar la Organización, Administración y ejecución del Programa del Vaso de Leche según los procesos y procedimientos con la finalidad de lograr una aplicación de éxito de los elementos de control interno en el programa?
		Estructuras	¿Se verifica la estructura del Programa del Vaso de Leche para determinar claramente los deberes y responsabilidades del personal involucrado en el Programa del Vaso de Leche? ¿Conforman los equipos de trabajo, para la evaluación del control interno, personal idóneo y con compraba competencia?
	Evaluación de riesgos	Administración de riesgos	¿Se realiza una adecuada administración de los riesgos que podrían impactar en la prestación de servicios del programa?
		Identificación de los riesgos	¿Se han realizado actividades de identificación de riesgos (externos e internos) que pudieran afectar el logro de objetivos del programa?
		Análisis y valoración de riesgos	¿Se han realizado un análisis o valoración de los riesgos potenciales que pudieran afectar el logro de los objetivos del programa?
	Actividades de control	Cumplimiento de funciones	¿Se ha definido de manera clara las responsabilidades por cada proceso, actividad o tarea del programa que se encuentre asignada y comunicada al personal responsable?
		Recursos	¿Se realizan controles al acceso de los recursos o archivos, limitando su acceso al personal autorizado o responsable de su utilización o custodia de los mismos?

Programa del Vaso de Leche	Información y comunicación	Control de procesos, actividades y tareas.	¿Los procesos, actividades y tareas son verificados antes y después de realizarse, además, de ser registrados y clasificados para su control? ¿Los procesos, actividades y tareas están debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con la normativa aplicable?
		Flujo de información	¿Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones que se ejecutan en el programa, de tal manera que aseguran un adecuado control?
		Obligaciones y responsabilidades	¿Los sistemas de información diseñados e implementados para el programa son un instrumento para el establecimiento de estrategias, por lo tanto, contribuyen al logro de objetivos?
		Canales de comunicación	¿Los sistemas de información son revisados de forma periódica, y de ser necesario, rediseñados cuando se detectan deficiencias en sus procesos y productos?
		Sistemas de información diseñados e implementados	¿Los canales de comunicación se han diseñado de acuerdo con las necesidades del programa?
	Supervisión	Actividades de prevención	¿Existen normas básicas para la actividad de prevención y monitoreo en el marco de control interno con respecto al programa?
		Compromisos de mejoramiento	¿Existen normas básicas para la determinación de compromisos de mejoramiento en el marco del control interno con respecto al programa?
	Procedimiento de selección	Focalización	¿Considera usted que realizar la valorización de potenciales beneficiarios a través del SISFOH contribuye a mejorar la selección de beneficiarios sensibles en situación de pobreza y pobreza extrema?
		Empadronamiento	¿Considera usted que el registro en una base de datos de potenciales beneficiarios contribuyó para que los padrones del PVL se encuentren actualizados? ¿Considera usted que se cumplen a cabalidad las normas aplicables en la etapa de selección de los beneficiarios al PVL?
	Ejecución de la normativa	Cumplimiento	¿Considera usted que se cumple con los plazos y el cronograma establecidos para la etapa de selección?
		Pertinencia	¿Considera usted que la normativa vigente es suficiente y pertinente para asegurar un adecuado proceso de selección de los beneficiarios?

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Es aplicada, porque persigue la comprensión de la realidad o de los fenómenos de la naturaleza, para promover el progreso continuo de la sociedad y que responda mejor a los retos de la humanidad (Hernández et al.,2014).

El estudio fue en la Municipalidad Provincial de Huánuco, distrito de Huánuco, provincia y región Huánuco.

3.1.1. ENFOQUE

El enfoque es cuantitativo, ya que, implica la identificación precisa de patrones de comportamiento en un grupo mediante el control numérico, el recuento y, con frecuencia, el uso de estadísticas. También emplea la recopilación, utilizar el estudio de datos para responder a las cuestiones de la investigación y evaluar teorías ya planteadas (Hernández et al.,2014).

3.1.2. ALCANCE O NIVEL

Esta investigación es correlacional causal, según Hernández et al. (2014), explica que encontrar las características, atributos y tipos de individuos, cosas, comunidades, organizaciones y otros fenómenos es el objetivo de la investigación descriptiva. En otras palabras, su objetivo no es mostrar cómo se conectan entre sí, sino medir datos, de forma independiente o en colaboración, sobre las ideas a las que se refieren. El objetivo de las investigaciones correlacionales es encontrar el vínculo o nivel de asociación entre diferentes ideas, grupos o variables en un caso o contexto concreto. Aunque en la investigación se encuentran con frecuencia relaciones entre tres, cuatro o más variables, en ocasiones se investiga simplemente la relación entre dos variables.

3.1.3. DISEÑO

Se empleó el diseño no experimental, debido a que se basa en la observación de los hechos sin perturbar el entorno en donde se desarrollan los componentes del estudio. (Hernández et al., 2014)

De acuerdo a la prolongación del tiempo, el diseño es transeccional, ya que, se desarrolla en una etapa temporal y en momentos puntuales, es decir, se analizará en un determinado segmento de tiempo la data, con el fin de medir la situación en estudio. (Valderrama, 2013)

El diseño de la investigación tiene el siguiente modelo correlacional:



M: Muestra representada por los servidores del Programa del Vaso de Leche

Ox: Programa del Vaso de Leche

Oy: Control interno

i: influencia de la variable X en Y

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

Carrasco (2009), indica que ya sean conjuntos finitos o infinitos, al que pertenecen tanto la población como la muestra y que se encuentran sometidos a estudio.

3.2.1. POBLACIÓN

Tuvo una población estructurada de 43 presidentes del comité del Programa del Vaso de Leche y 13 funcionarios relacionados al Programa mencionado de la Municipalidad Provincial de Huánuco, haciendo un total de 56 personas, el mismo que está a cargo de la Gerencia de Desarrollo Social la Abogada BERROSPI NUÑEZ MARLA SUJEY. A continuación, presentamos el listado:

Tabla 6*Población de la investigación*

	Población	Total
1	Presidentes del comité del PVL	43
2	Funcionarios	13
	Total	56

3.2.2. MUESTRA

Estuvo constituida por la totalidad de la población haciendo un total de 56, a esto se le denomina encuesta de población completa, la cual es también conocida como censo, se refiere a un estudio que se lleva a cabo en todos los elementos que conforman la población objetivo. Su finalidad principal es obtener información detallada sobre todas las características de la población, con el objetivo de poder describirla y explicarla de manera precisa (Hernández et al., 2014). Por lo tanto, el muestreo es no probabilístico. A continuación, presentamos:

Tabla 7*Listado de funcionarios relacionados al PVL*

N°	Apellidos y nombres	Cargo
		Gerente de desarrollo Social
1	BERROSPI NUÑEZ MARLA SUJEY	
2	VEGA Y ZEVALLOS, BLANCA VICTORIA	Funcionario
3	KARINA LOYDA ORDOÑEZ MATAZOGLIO	Funcionario
4	ROJAS QUIÑONEZ, AMELIA MATILDE	Funcionario
5	HERMITAÑO OSCATEGUI, HECTOR	Funcionario
6	SALINAS MONTALDO, PRIMITIVA	Funcionario
7	SERAFIN MARTIN, DAVID	Funcionario
8	CHAVEZ TARAZONA, CARLOS ALBERTO	Funcionario
9	PONCE HERRERA, SYLVIA	Funcionario
10	JARA FIGUEROA, DENNIS MITCHELL	Funcionario
11	ABNER MORALES BRAVO	Funcionario
12	BORJA CARHUAZ, JESUS MIGUEL	Funcionario
13	PONCIANO ESPIRITU, ALEJO	Funcionario
	Total	13 personas

Fuente: Página web de la Municipalidad Provincial de Huánuco.**Tabla 8** *Cantidad de presidentes de los comités del vaso de leche*

Apellidos y nombres	Cargo
43 beneficiarios del programa de vaso de leche	Presidentes de los Comités
Total	43 personas

Fuente: Página web de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnicas de recolección

Se recogió la información mediante encuesta a través de los instrumentos elaborados sobre Control Interno y el programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco.

Según Arias (2006), define a la encuesta como una técnica que tiene por objeto adquirir información que proporciona una muestra de sujetos acerca de sí mismo.

Instrumentos

Tanto para la variable independiente y la variable dependiente se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario con una escala valorativa que mida la percepción de cómo se viene ejecutando el Control Interno, así mismo, con respecto al desarrollo del procedimiento de selección de las personas favorecidas del programa.

Validación de instrumentos

El instrumento ha sido validado a través del veredicto de tres expertos, los cuales efectuarán observaciones y se optimizaron de acuerdo a los objetivos del proyecto.

Confiabilidad

De acuerdo a Delgado et al. (2002), algunos expertos dicen que la información insuficiente que se recolectada de las investigaciones se encuentra vinculada a la elaboración inconsistente de los instrumentos, es decir, que muy probablemente estos fueron

diseñados con cabalidad y en coherencia con los objetivos y propósitos de la investigación.

Es por ello, que es importante que los instrumentos tengan las cualidades: confiabilidad y validez.

La confiabilidad se refiere al nivel de consistencia de los resultados que se obtengan posterior a la aplicación de los instrumentos. La técnica empleada para determinar la confiabilidad en esta investigación es el Alfa de Cronbach a través de la siguiente formula:

$$\alpha = \frac{N p^*}{1 + p^*(N - 1)}$$

Donde:

N: es el número de ítems

p*: promedio de las correlaciones entre ítems

para el cálculo de p* se empleó la siguiente formula:

$$P^* = \frac{\sum P}{NP}$$

Grado de confiabilidad de la variable Control Interno.

Para hallar el grado de confiabilidad de la variable Control Interno, se ha considerado las cinco dimensiones y realizado una prueba piloto con 20 encuestados, a continuación, presentamos los resultados:

Tabla 9
Resumen de procesamiento de casos

N		%
Casos	Válido	20
	Excluido ^a	36
	Total	56
		100.0

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

Tabla 10
Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
------------------	----------------

0.733	15
-------	----

En la tabla 9 podemos ver los números de casos con sus respectivos porcentajes y en la tabla 10 tenemos el resultado de quince elementos y una muestra piloto de 20, aplicando el Alfa de Cronbach tenemos el resultado igual a 0.733. Por lo tanto, podemos asegurar que el instrumento para la variable Control Interno tiene una confiabilidad aceptable, según la tabla de comparación.

Grado de confiabilidad de la variable Programa del Vaso de Leche.

Para hallar el grado de confiabilidad de la variable Programa del Vaso de Leche, se ha considerado los cuatro indicadores y se ha realizado una prueba piloto con 20 encuestados, a continuación, presentamos los resultados:

Tabla 11

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	35.7
	Excluido ^a	36	64.3
	Total	56	100.0

Tabla 12

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.715	4

En la tabla 11 podemos ver los números de casos con sus respectivos porcentajes y en la tabla 12 tenemos el resultado de cuatro elementos y una muestra piloto de 20, aplicando el Alfa de Cronbach tenemos el resultado igual a 0.715. Por lo tanto, podemos asegurar que el instrumento para la variable Programa del Vaso de

Leche tiene una confiabilidad aceptable, según la tabla de comparación.

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Así mismo, para el trabajo con los datos se emplearon métodos estadísticos descriptivos. como Figuras y tablas de frecuencia, y en cuanto a la estadística inferencial una prueba que permita medir la correlación entre ambas variables, el tipo de prueba dependerá de los resultados obtenidos posterior a la prueba de normalidad.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. RELATOS Y DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD OBSERVADA

La Contraloría General de la República es responsable de fiscalizar y administrar el gasto del programa, mientras que el gobierno local de Huánuco es la designada de ejecutar el PVL en cumplimiento de la Ley N° 27470, trabajando con la organización Vaso de Leche, de forma trimestral. Asimismo, la Municipalidad debe remitir el registro de usuarios atendidos.

Los niños de 0 a 6 años, las mujeres embarazadas y las mujeres con hijos lactantes son los beneficiarios prioritarios. Los niños de 7 a 13 años, los ancianos y los enfermos de tuberculosis son los beneficiarios de segunda prioridad; todas estas personas deben estar clasificadas como pobres o extremadamente pobres.

Para el 2023, con Resolución Gerencial N°0006-2023-MPHCO-GM, de fecha 17 de enero, se aprobó el Plan Anual de Contrataciones, del que forma parte los insumos previstos para la atención del Programa de Vaso de Leche.

Pese a ello, en el 2023, se planeó la entrega de estas bolsas correspondiente al Programa de Vaso de Leche, las cuales fueron entregadas el mes de septiembre a 4 461 beneficiarios, de acuerdo a lo informado por la Gerencia de Desarrollo Social de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

4.2. CONJUNTO DE ARGUMENTOS ORGANIZADOS (DATOS)

En los siguientes cuadros y gráficos que a continuación se muestran, se ve reflejado los resultados obtenidos de los datos recopilados mediante encuestas sobre la supervisión interna en la gestión del PVL de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

Tabla 13

Resultado general sobre la encuesta

N°	V.I. CONTROL INTERNO															V.D. SELECCIÓN DE BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA DEL VASO DE LECHE						
	AMBIENTE DE CONTROL			Evaluación de Riesgos			Actividades de control			Información y comunicación				Supervisión		Procedimiento de selección		Normativa				
	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19		XD1	XD2
1	4	2	3	3	3	3	4	4	2	4	4	4	3	3	3	1	1	3	4		3	3
2	2	4	5	4	5	5	4	4	4	5	3	3	3	4	3	3	1	3	3		4	5
3	4	2	4	4	3	4	3	3	2	3	3	4	2	3	3	4	3	2	2		3	4
4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4		4	4
5	4	4	4	3	2	4	4	4	2	3	4	2	4	3	4	3	3	1	1		4	3
6	4	2	4	4	4	4	4	4	2	4	3	2	2	3	4	3	3	4	4		3	4
7	2	2	3	4	3	4	2	3	2	4	4	3	3	3	3	2	2	2	2		2	4
8	1	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	5	5	1	3	3	1	3	3		3	4
9	3	2	4	2	4	2	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	1	3	3		3	3
10	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	4		4	4
11	4	2	4	2	3	2	4	4	3	3	3	4	2	1	4	2	2	2	2		3	2
12	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	4	3	3	3	3	3	3		2	3
13	4	4	4	3	3	4	4	4	2	4	3	3	3	1	3	3	3	3	3		4	3
14	1	1	2	3	4	4	2	3	4	4	4	3	3	2	2	3	3	3	3		1	4
15	2	2	2	2	3	3	4	2	4	2	1	1	1	1	1	1	1	3	4		2	3
16	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4		3	4
17	5	2	4	5	4	5	4	5	2	5	4	4	4	1	5	1	1	1	1		4	5
18	4	2	4	2	4	4	4	5	2	5	3	3	3	1	3	1	1	2	2		3	3
19	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	1	3	4		4	4
20	5	2	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	4	4	1	1	4	4		4	5

21	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	1	4	1	4	3	4		4	4
22	3	3	4	4	4	2	3	4	2	4	2	3	3	3	3	1	3	3	3		3	3
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2		3	3
24	4	3	3	3	4	3	3	2	4	2	2	4	1	2	2	1	3	2	2		3	3
25	5	2	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	1	4	4		4	4
26	4	4	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	1	3	3	3		4	3
27	4	4	4	5	3	4	4	4	2	4	4	4	4	1	4	1	1	3	3		4	4
28	4	4	4	3	3	3	4	3	2	4	3	3	3	1	4	1	4	4	4		4	3
29	4	2	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	1	5	1	1	1	1		4	5
30	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4		3	4
31	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	1	5	1	1	1	1		5	5
32	4	2	4	3	3	3	4	3	2	3	3	3	3	1	4	3	3	3	3		3	3
33	1	1	1	1	5	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	4	4		1	2
34	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	1	1	3	4		4	4
35	4	4	4	3	3	3	4	4	2	4	3	3	3	4	3	1	4	3	4		4	3
36	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	1	4	3	4		4	4
37	3	2	4	4	3	4	4	4	2	4	4	5	5	1	3	3	3	4	4		3	4
38	3	2	3	2	2	2	5	4	2	2	3	3	2	1	2	2	2	2	2		3	2
39	5	2	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	1	5	1	5	5	5		4	5
40	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	1	3	3	3		4	4
41	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3		3	3
42	4	4	4	4	3	3	4	4	2	4	3	3	3	4	4	1	4	4	4		4	3
43	4	3	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	1	4	4	1	4	4		4	4
44	4	4	4	4	5	4	4	4	2	5	4	4	4	1	4	4	1	3	4		4	4
45	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	3	3	4	4	1	1	3	3		4	4
46	5	3	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	1	5	1	1	1	1		4	5
47	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	3	4	4	1	4	1	1		4	4
48	5	3	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	1	5	1	5	1	1		4	5

49	4	4	3	4	5	3	4	5	2	4	4	4	4	1	5	3	1	4	4		4	4
50	3	4	4	4	3	4	4	4	2	4	4	4	3	1	4	1	3	1	1		4	4
51	3	3	3	3	3	3	1	1	1	1	4	4	2	3	3	1	3	1	1		3	3
52	5	4	4	4	4	5	4	4	2	5	3	4	4	4	4	1	1	4	4		4	4
53	3	3	3	4	4	4	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	1	1		3	4
54	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	1	1	1	1		5	5
55	4	4	4	4	4	4	5	5	2	5	4	4	3	1	4	4	1	1	1		4	4
56	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	1	4	4	4		4	4

4.1.1 Resultados de la variable Control Interno

Tabla 14

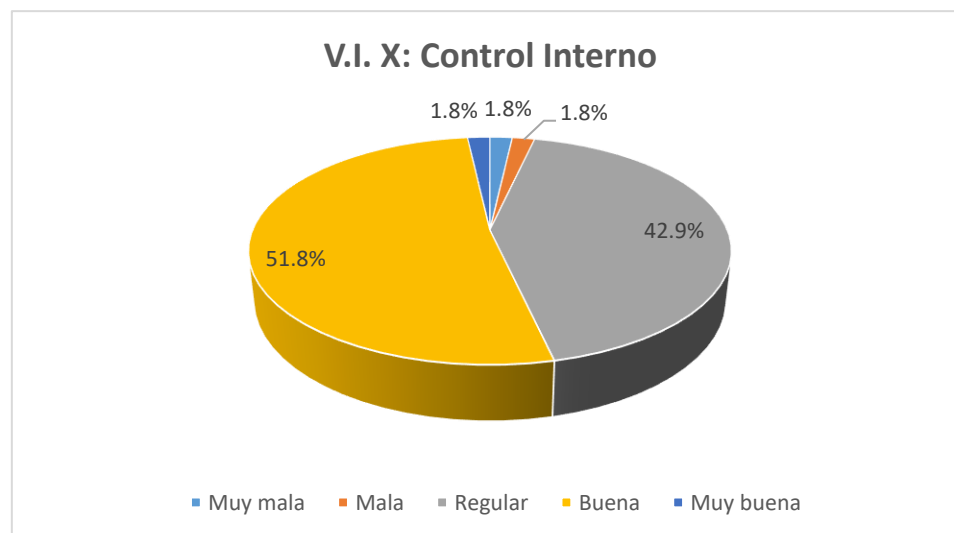
Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la variable CONTROL INTERNO

Variable	Muy mala	Mala	Regular	Buena	Muy buena	Total
X	1	1	24	29	1	56
Porcentaje	1.8%	1.8%	42.9%	51.8%	1.8%	100%

Esta tabla muestra los resultados de la variable independiente X: Control Interno en la escala de Likert donde en la fila de la X, nos muestra los resultados en cantidad obtenidos de los cuestionarios y en la fila Porcentaje, nos muestra el porcentaje de respuestas.

Figura 3

Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la variable independiente X: Control Interno.



Interpretación: En la tabla 14 y figura 4, se puede visualizar la muestra de los resultados respecto a la aplicación del Control Interno en la Gerencia de Desarrollo Social, respecto a la gestión del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023, siendo que el 1.8 % de los encuestados perciben de forma muy mala; el 1.8% mala; el 42.9 % regular; el 51.8% buena y el 1.8% muy buena. Toda vez que refieren es importante el poder aplicar actividades y medidas de control, al Programa Vaso de Leche.

4.1.1.1 Dimensión: Ambiente de control

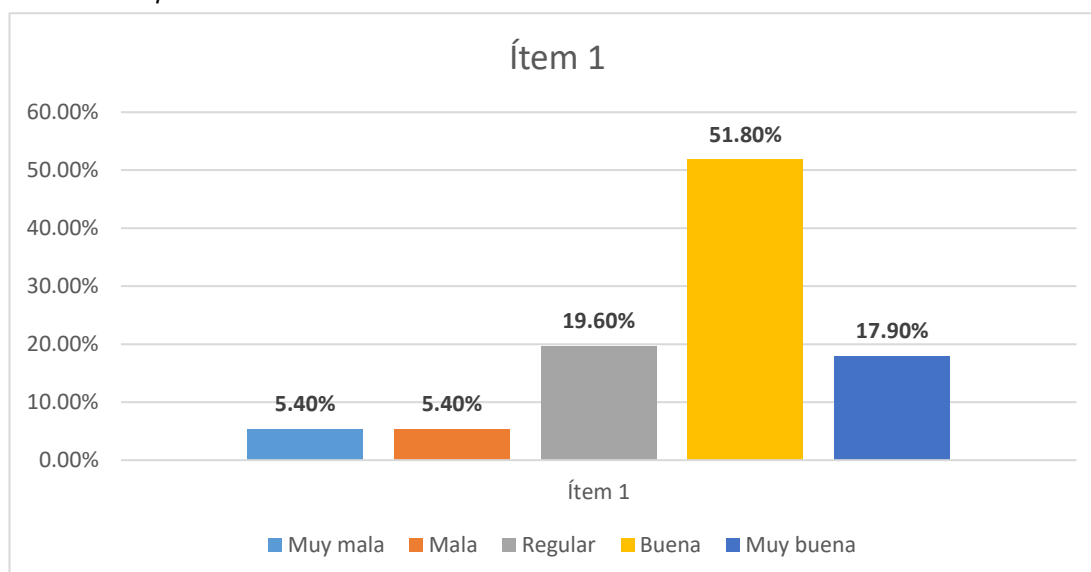
Tabla 15

Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la dimensión Ambiente de control

	Ítem 1		Ítem 2		Ítem 3	
Nivel o categoría	Fi	%	Fi	%	Fi	%
Muy buena	10	17.90%	3	5.4%	9	16.10%
Buena	29	51.80%	22	39.30%	33	58.9%
Regular	11	19.6%	10	17.90%	10	17.9%
Mala	3	5.4%	19	33.90%	3	5.4%
Muy mala	3	5.4%	2	3.6%	1	1.8%
TOTAL	56	100,00	56	100,00	56	100,00

Figura 4

Distribución porcentual del indicador Normas de la dimensión Ambiente de Control.

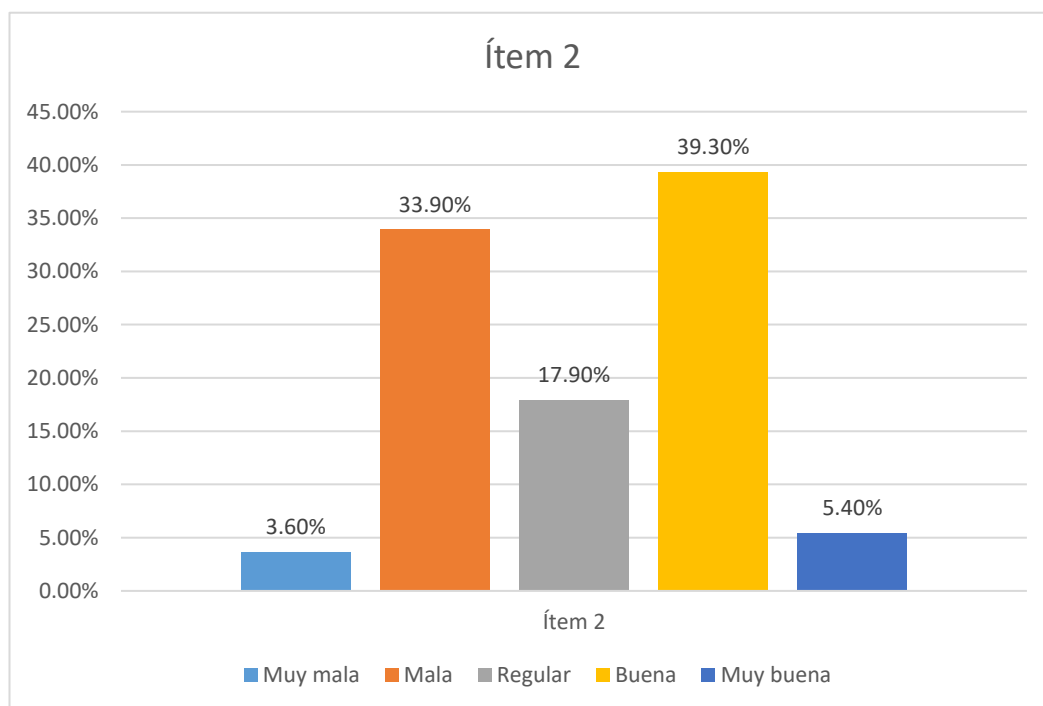


Interpretación: En la figura 5, se puede observar en la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 1, que la categoría muy buena representado por 10 personas asociados al Programa del Vaso de Leche, que representan el 17,90% del total; el 29 de individuos en la categoría buena, representan el 51,80% del total; 11 individuos en la categoría regular, representan el 19,60% del total; y 3 individuos en la categoría mala, representan el 5,40% del total. Asimismo, para la categoría muy mala representado por 3 personas relacionados con el Vaso de Leche

representados por el 5.40% del total. Puesto que si se consideran creencias esenciales para el cumplimiento de las normas de ejecución del Programa del Vaso de Leche que contribuye al fortalecimiento del control interno.

Figura 5

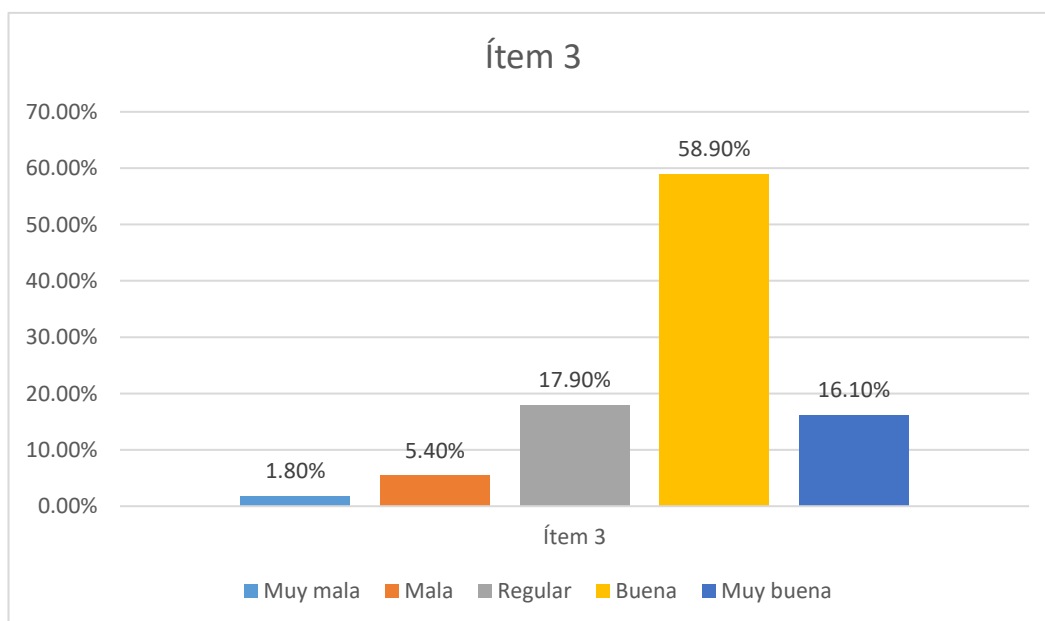
Distribución porcentual del indicador Procesos de la dimensión Ambiente de Control



Interpretación: En la figura 6 de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 2, que la categoría muy buena representado por 3 personas en relación con el Programa del Vaso de Leche es el 5.40% del total; con 22 participantes pertenecían a la categoría buena el 39.30% del total, 10 participantes a la categoría regular el 17,90% del total, 19 participantes a la categoría mala el 33,90% del total y 2 participantes a la categoría muy mala el 3,60% del total. Dado que se cumplen las normas complementarias y temporales relativas al establecimiento, la gestión de activos y la aplicación del Programa del Vaso de Leche.

Figura 6

Distribución porcentual del indicador estructuras de la dimensión Ambiente de Control.



Interpretación: En la figura 7, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 3, que la categoría muy buena representado por 9 personas es el 16.10% del total, con 33 individuos representados en la categoría buena es 58,90% del total, 10 individuos representados en la categoría regular es 17,90%, 3 individuos representados en la categoría mala de 5,40% y 1 individuo representado en la categoría muy mala es 1,80% del total. Todos estos individuos estaban relacionados con el Programa del Vaso de Leche, dado que se realiza una planificación adecuada para garantizar que la Organización, la Administración y el Programa del Vaso de Leche se controlan de acuerdo con los procesos y procedimientos para aplicar con éxito los aspectos de control interno.

4.1.1.2 Dimensión: Evaluación de riesgos

Tabla 16

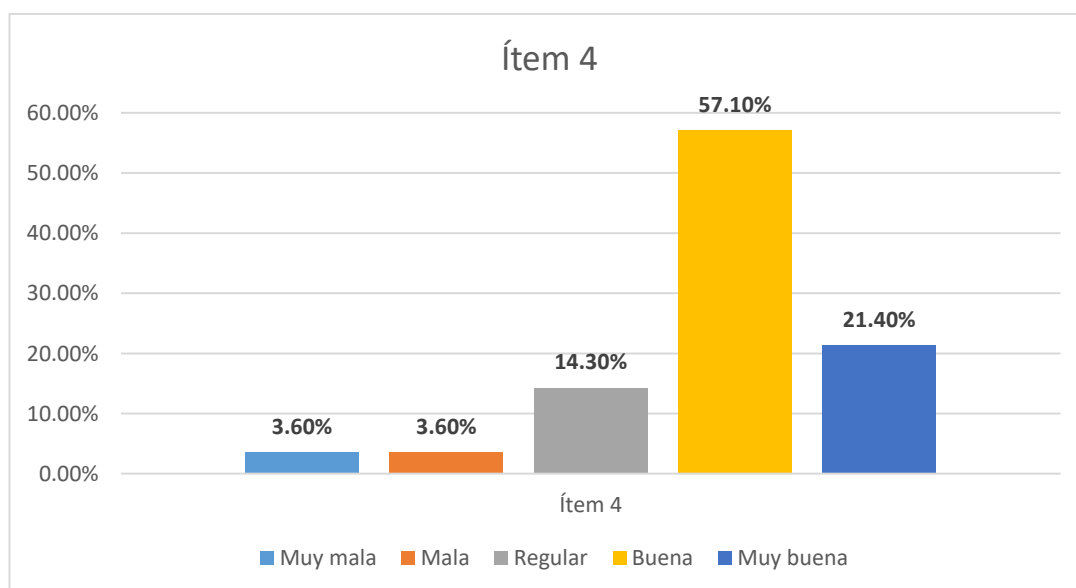
Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la dimensión Evaluación de riesgos

	Ítem 4		Ítem 5		Ítem 6	
Nivel o categoría	Fi	%	Fi	%	Fi	%
Muy buena	12	21.40%	13	23.2%	0	0.00%
Buena	32	57.10%	28	50.0%	17	30.40%
Regular	8	14.30%	11	19.60%	5	8.90%
Mala	2	3.60%	2	3.60%	33	58.90%
Muy mala	2	3.60%	2	3.60%	1	1.80%
TOTAL	56	100,00	56	100,00	56	100,00

Fuente: Realizado por el investigador

Figura 7

Distribución porcentual del indicador Administración de riesgos de la dimensión Evaluación de riesgos.

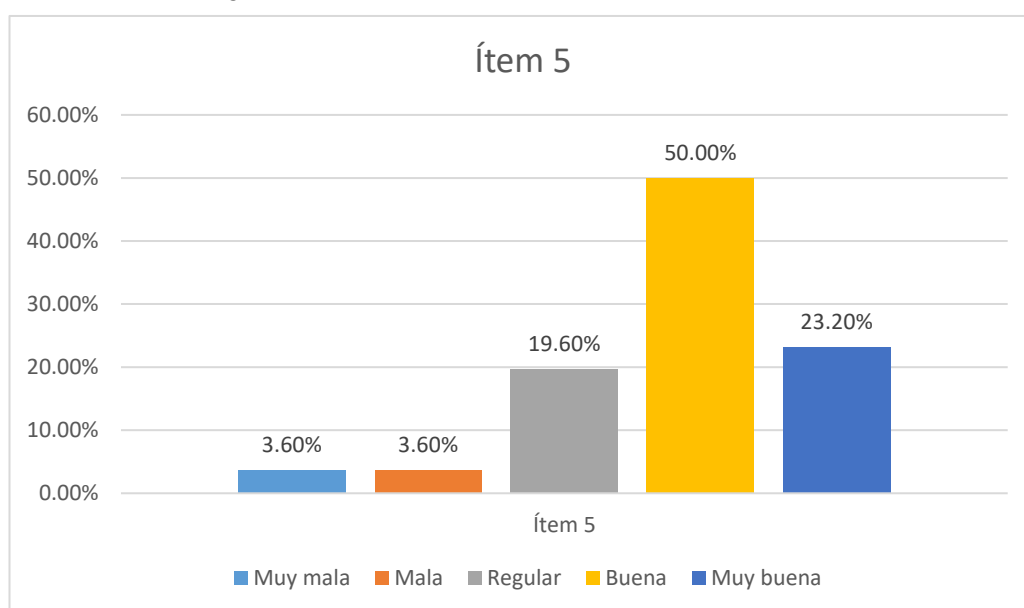


Interpretación: En la figura 8, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 4, que la categoría muy buena representado por 12 personas relativos al Programa del Vaso de Leche, indicados por el porcentaje de 21,40% del total; 32 personas asociadas al programa, indicadas por el porcentaje de 57,10% del total; con 8 personas asociadas al programa, indicadas por el porcentaje de 14,30% del total; 2 personas asociadas al

programa, indicadas por el porcentaje de 3,60%; y 2 personas asociadas al programa, representadas por el porcentaje de 3,60%. A continuación, se presentan los elementos clave del Programa del Vaso de Leche que deben tenerse en cuenta al analizar su estructura con el fin de definir con precisión las funciones y responsabilidades de los miembros del personal implicados.

Figura 8

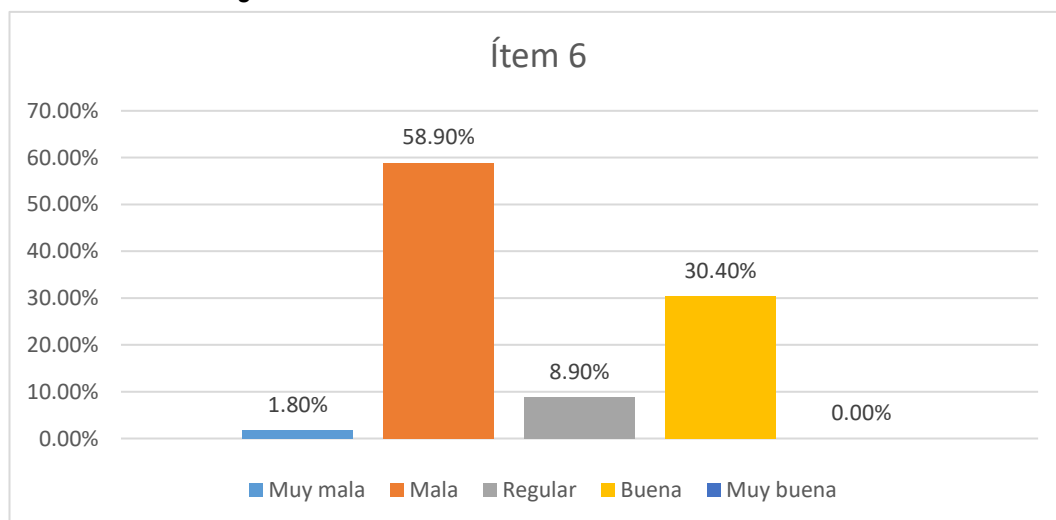
Distribución porcentual del indicador Identificación de los riesgos de la dimensión Evaluación de riesgos



Interpretación: En la figura 9, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 5, que la categoría muy buena representado por 13 personas hay representaciones indicados por el porcentaje de 23.20% del total; 28 participantes en la categoría buena es el 50,00% del total, en la categoría regular con 11 participantes cuenta con el 19,60% del total, con 2 individuos asociados en la categoría mala representa el 3,60% del total, asimismo con 2 individuos asociados en la categoría muy mala es de 3,60% del total, están asociados al Programa Vaso de Leche. Desde la creación de los equipos de trabajo, la evaluación del control interno, personal idóneo y con comprobante de competencia.

Figura 9

Distribución porcentual del indicador Análisis y valoración de riesgos de la dimensión Evaluación de Riesgos.



Interpretación: En la figura 10, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 6, que la categoría buena representado por 17 individuos presentan el 30,40% del total; con 5 personas en la categoría regular, presentan el 8,90% del total; 33 individuos en la categoría mala, que presentan el 58,90%; y 1 individuo en la categoría muy malo, que representa el 1.80% del total. Si se realiza una adecuada administración de los riesgos que podrían impactar en la prestación de servicios del programa.

4.1.1.3 Dimensión: Actividades de control

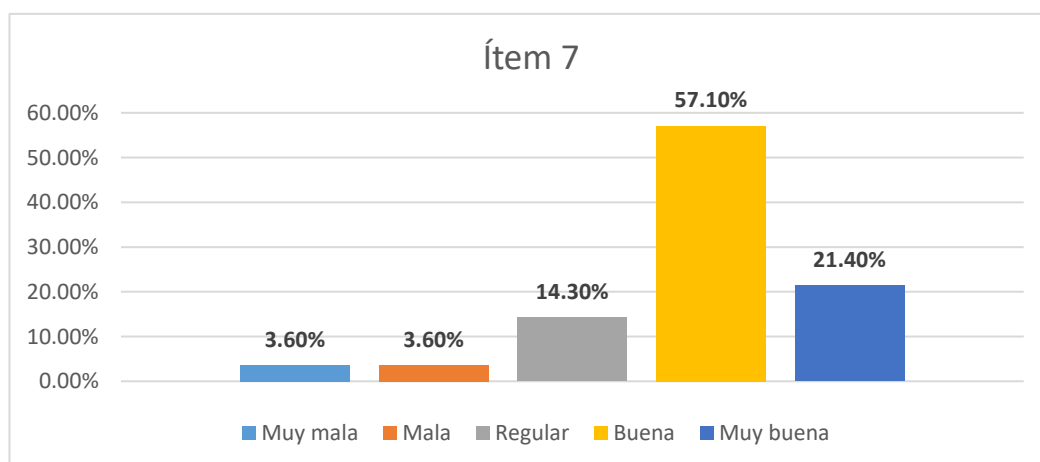
Tabla 17

Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la dimensión Actividades de control

Nivel o categoría	Ítem 7		Ítem 8		Ítem 9	
	Fi	%	Fi	%	Fi	%
Muy buena	12	21.40%	13	23.2%	0	0.00%
Buena	32	57.10%	28	50.0%	17	30.40%
Regular	8	14.30%	11	19.60%	5	8.90%
Mala	2	3.60%	2	3.60%	33	58.90%
Muy mala	2	3.60%	2	3.60%	1	1.80%
TOTAL	56	100,00	56	100,00	56	100,00

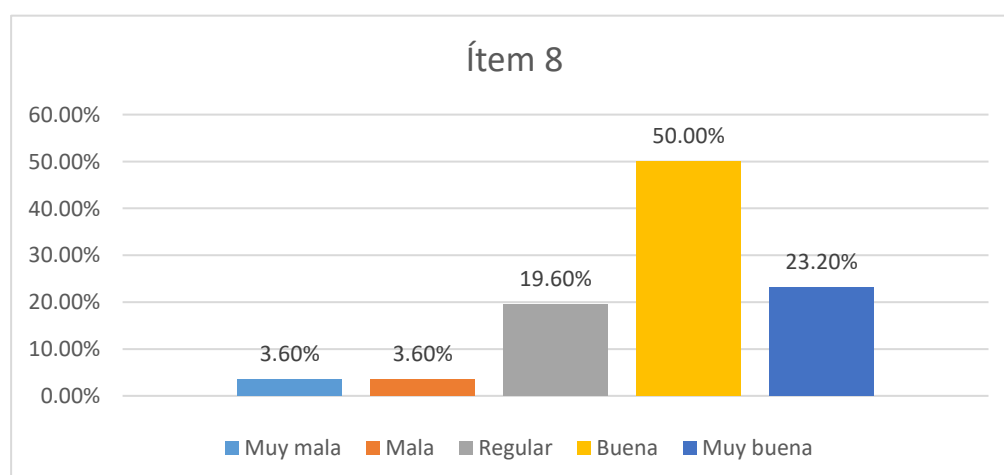
Figura 10

Distribución porcentual del indicador Cumplimiento de funciones de la dimensión Actividades de Control.



Interpretación: En la figura 11, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 7, que la categoría muy buena representado por 12 personas asociados al Programa del Vaso de Leche, representan el 21,40% del total; con 32 individuos asociados a la categoría buena, representan el 57,10% del total; 8 individuos asociados a la categoría regular, representan el 14,30% del total; y 2 individuos asociados a la categoría mala, que representan el 3,60% del total. Con esta información para la categoría muy mala representado por 2 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche representados por el 3.60%. Si se han realizado actividades de identificación de riesgos (externos e internos) que pudieran afectar el logro de objetivos del programa.

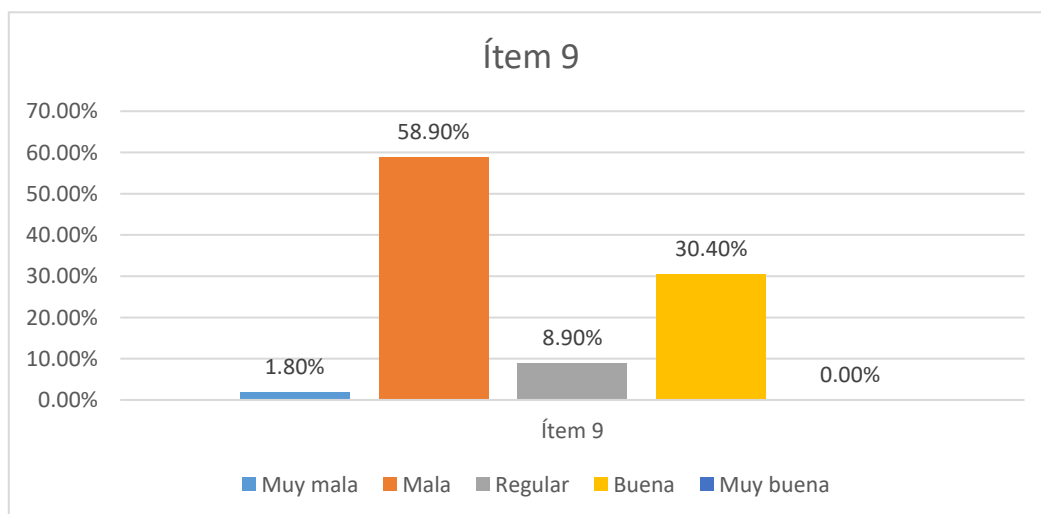
Figura 11



Interpretación: En la figura 12 de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 8, que la categoría muy buena representado por 13 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche es el 23.20% del total, para la categoría buena representado por 28 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche son el 50.00% del total, para la categoría regular representado por 11 personas es el 19.60% del total, para la categoría mala representado por 2 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche son el 3.60%, para la categoría muy mala representado por 2 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche son el 3.60% del total. Toda vez que se han realizado un análisis o valoración de los riesgos potenciales que pudieran afectar el logro de los objetivos del programa.

Figura 12

Distribución porcentual del indicador Control de Procesos, actividades y tareas de la dimensión Actividades de Control.



Interpretación: En la figura 13, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 9, que la categoría muy buena representado 0 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche representados por el 0.00%, asimismo para la categoría buena representado por 17 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche son el 30.40% del total, para la categoría regular representado por 5 personas son el 8.90% del total, para la categoría mala representado por 33 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche son el 58.90%, para la categoría muy mala representado por

1 persona relacionado con el Programa Vaso de Leche es el 1.80% del total. Puesto que se ha definido de manera clara las responsabilidades por cada proceso, actividad o tarea del programa que se encuentra asignada y comunicada al personal responsable.

4.1.1.4 Dimensión: Información y Comunicación

Tabla 18

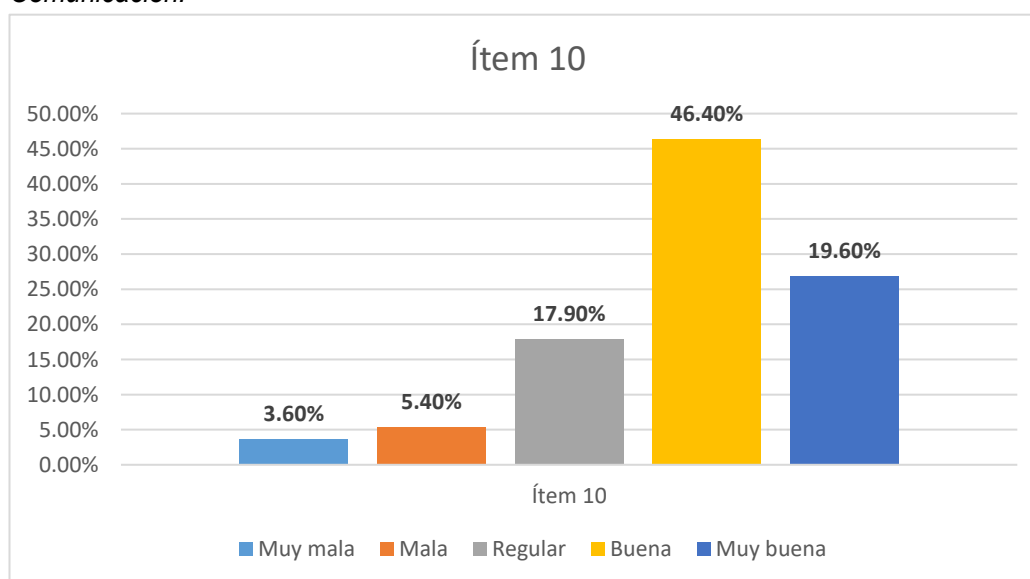
Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la dimensión Información y Comunicación

	Ítem 10		Ítem 11		Ítem 12		Ítem 13	
Nivel o categoría	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
Muy buena	15	26.80%	8	14.30%	8	14.30%	9	16.10%
Buena	26	46.40%	26	46.40%	25	44.60%	16	28.60%
Regular	10	17.90%	16	28.60%	17	30.40%	22	39.30%
Mala	3	5.40%	4	7.10%	4	7.10%	6	10.70%
Muy mala	2	3.60%	2	3.60%	2	3.60%	3	5.40%
TOTAL	56	100,00	56	100,00	56	100,00	56	100

Nota: Esta tabla muestra los resultados de cada indicador mediante la escala de Likert

Figura 13

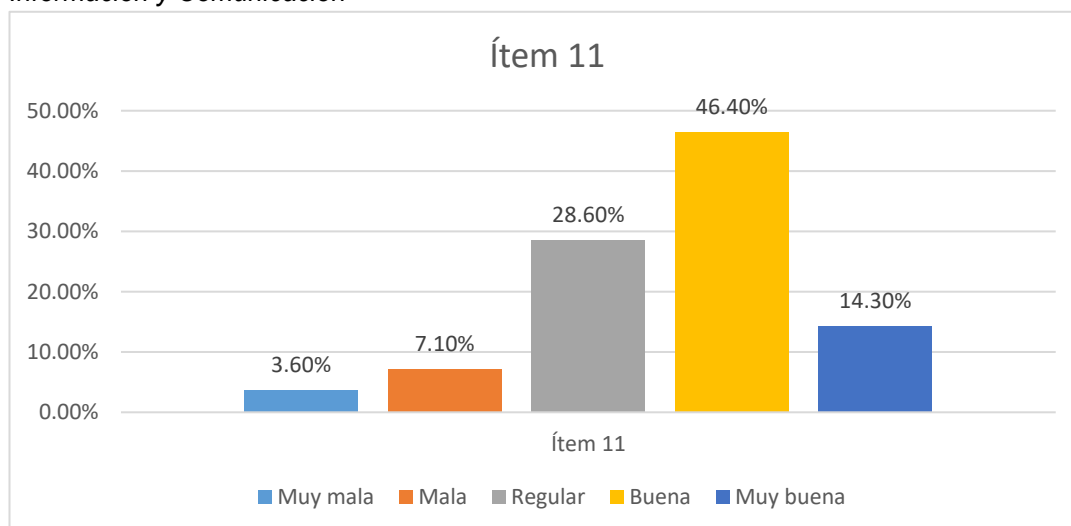
Distribución porcentual del indicador flujo de información de la dimensión Información y Comunicación.



Interpretación: En la figura 14, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 10, que la categoría muy buena representado por 15 personas asociados al Programa Vaso de Leche, son el 26,80% del total; con 26 individuos asociados a la categoría bueno, es el 46,40% del total; con 10 personas asociadas a la categoría regular, representadas por el 17,90% del total; asimismo con 3 individuos asociados a la categoría mala, representados por el 5,40% del total; y 2 individuos asociados a la categoría muy mala, representados por el 3,60%. Dado que el acceso a los recursos y la información está controlado, solo se permite el acceso a personas autorizadas o responsables de su utilización o custodia de los mismos.

Figura 14

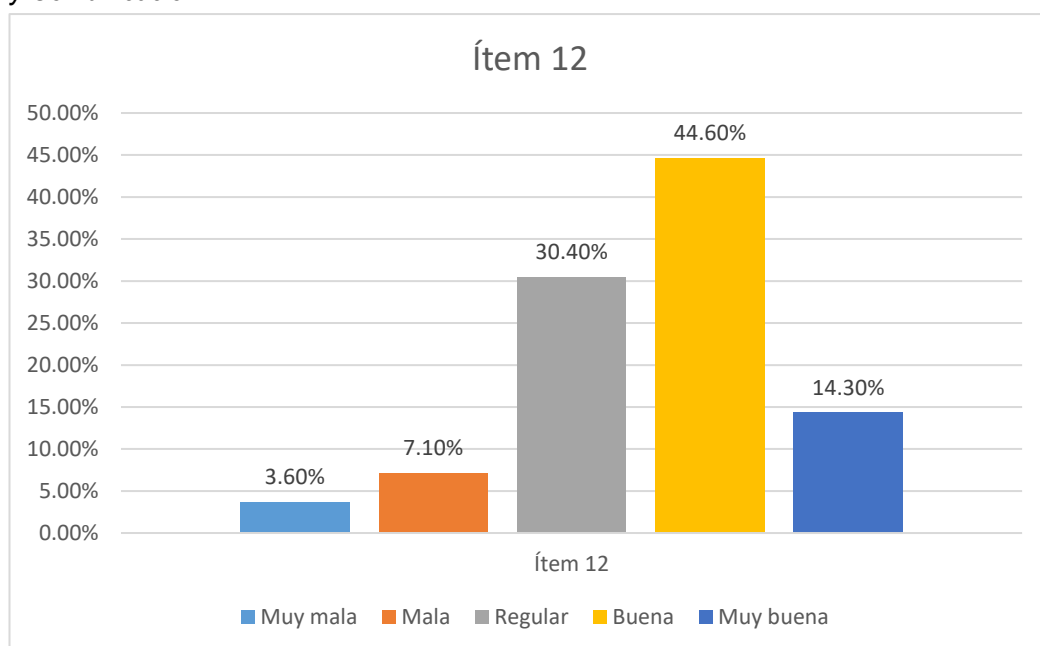
Distribución porcentual del indicador Obligaciones y responsabilidades de la dimensión Información y Comunicación



Interpretación: En la figura 15, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 11, que la categoría muy buena representado por 8 personas asociados al Programa Vaso de Leche, que representan el 14,30%; con 26 individuos en la categoría buena, que representan el 46,40%; con 16 personas en la categoría regular, que representan el 28,60%; 4 individuos en la categoría mala, que representan el 7,10%; y 2 individuos en la categoría muy mala, que representan el 3,60%. Dado que los procedimientos, acciones y asignaciones se examinan tanto antes como después de su finalización, además, de ser registrados y clasificados para su control.

Figura 15

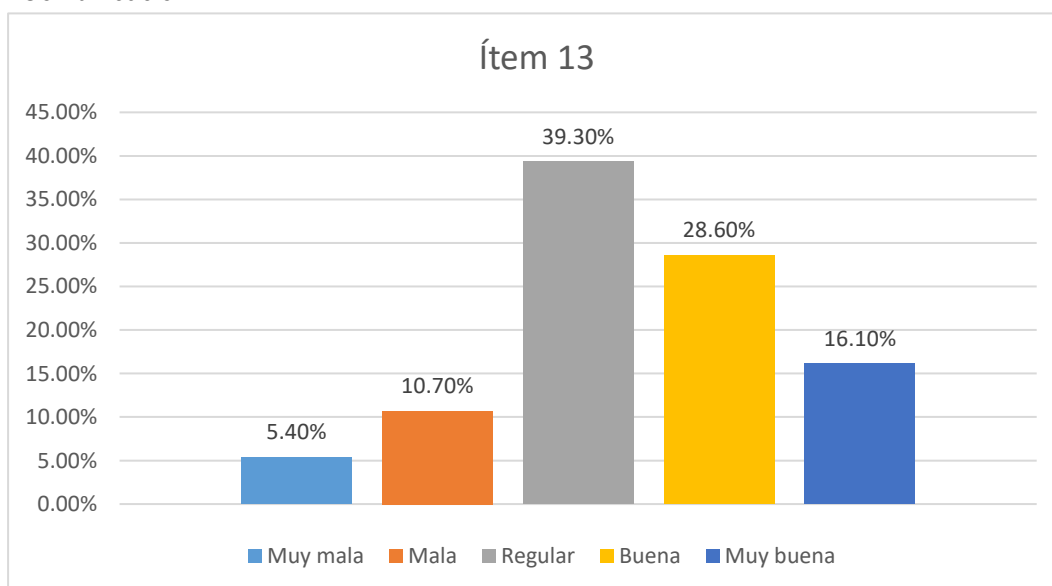
Distribución porcentual del indicador Canales de Comunicación de la dimensión Información y Comunicación.



Interpretación: En la figura 16, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 12, que la categoría muy buena representado por 8 personas representa el 14.30% de los involucrados en el Programa Vaso de Leche; con 25 representantes de la categoría buena, el 44,60%; los 17 representantes de la categoría regular, el 30,40%; 4 representan la categoría mala, el 7,10%, y 2 representan la categoría muy mala el 3.60% del total. Siempre y cuando los procedimientos, acciones y asignaciones queden debidamente registrados para garantizar que se desarrollen cumpliendo con las normativas aplicable.

Figura 16

Distribución porcentual del indicador Sistemas de Información de la dimensión Información y Comunicación.



Interpretación: En la figura 17, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 13, que la categoría muy buena representado por 9 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche son el 16.10%, para la categoría buena representado por 16 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche son el 28.60%, para la categoría regular representado por 22 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche son el 39.30%, para la categoría mala representado por 6 personas es el 10.70%, para la categoría muy mala representado por 3 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche son el 5.40%. Ya que los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones que se ejecutan en el programa, de tal manera que aseguran un adecuado control.

4.1.1.5 Dimensión: Supervisión

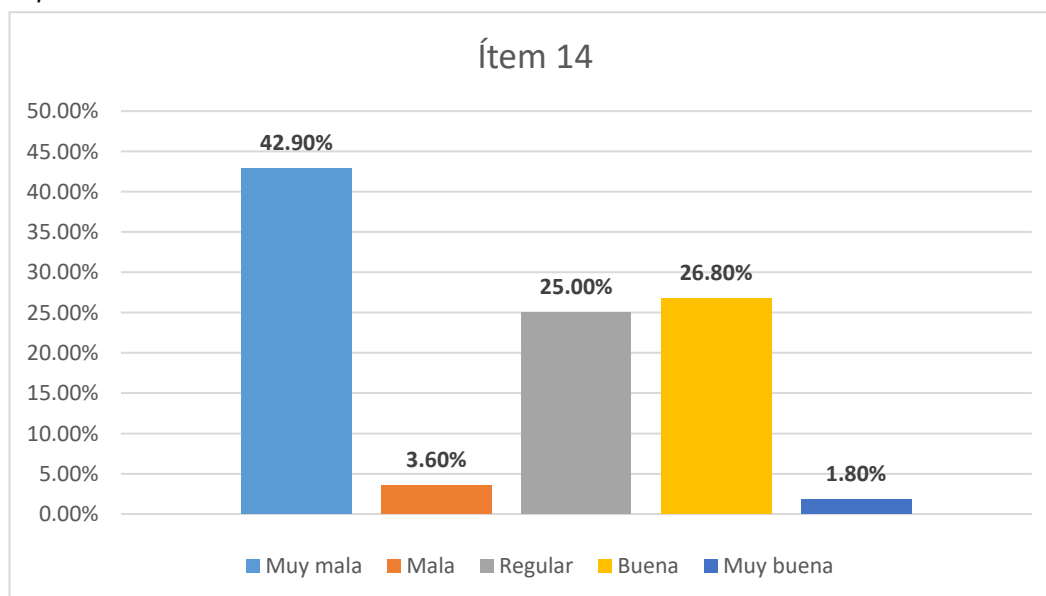
Tabla 19

Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la dimensión Supervisión

Nivel o categoría	Ítem 14		Ítem 15	
	Fi	%	Fi	%
Muy buena	1	1.80%	8	14.30%
Buena	15	26.80%	26	46.40%
Regular	14	25.00%	17	30.40%
Mala	2	3.60%	3	5.40%
Muy mala	24	42.90%	2	3.60%
TOTAL	56	100,00	56	100,00

Figura 17

Distribución porcentual del indicador actividades de prevención, de la dimensión de supervisión

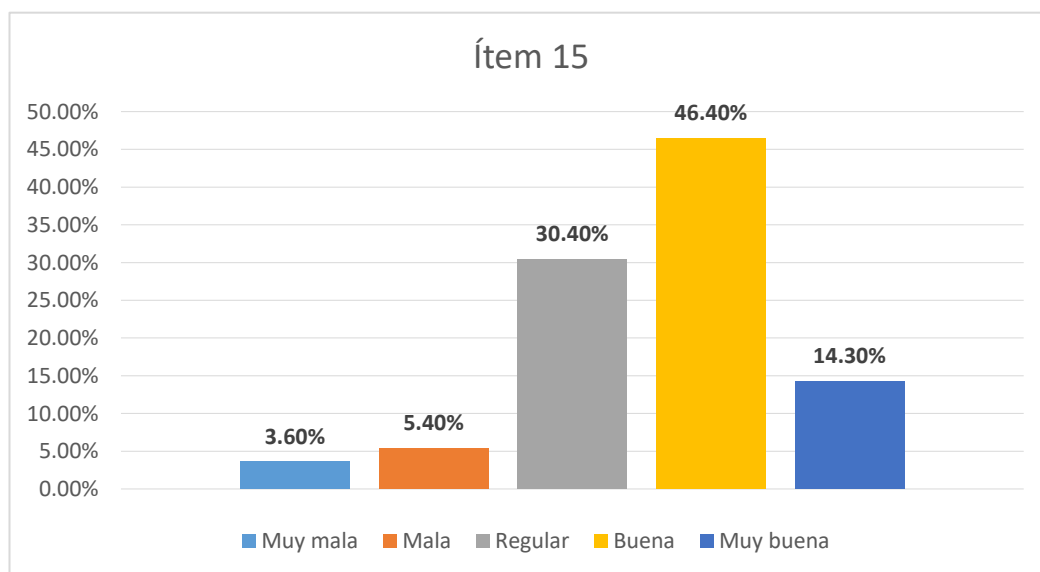


Interpretación: En la figura 18, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 14, que la categoría muy buena representado por 1 persona relacionado con el Programa Vaso de Leche representados es el 1.80%, para la categoría buena representado por 15 personas es el 26.80%, asimismo para la categoría regular representado por 14 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche son el 25.00%, para la categoría mala representado por 2 personas son el 3.60%, para la categoría muy mala

representado por 24 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche es el 42.90%. Toda vez que si existen normas básicas para la actividad de prevención y monitoreo en el marco de control interno con respecto al programa.

Figura 18

Distribución porcentual del indicador Compromisos de mejoramiento, dimensión de supervisión



Interpretación: En la figura 19, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 14, que la categoría muy buena representado por 8 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche, representan el 14,30%; con 26 individuos en la categoría buena, que representan el 46,40%; con 17 personas en la categoría regular, representan el 30,40%; 3 individuos en la categoría mala, representan el 5,40%; y 2 personas en la categoría muy mala, vinculadas al Programa Vaso de Leche representan el 3.60% del total. Ya que existen normas básicas para la determinación de compromisos de mejoramiento en el marco del control interno con respecto al programa.

4.1.2 Resultados de la variable dependiente Gestión del programa del Vaso de Leche

Tabla 20

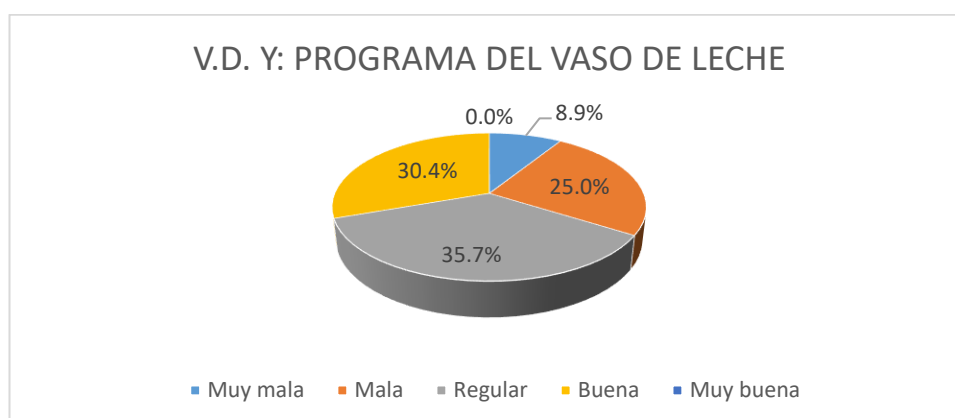
Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la variable PROGRAMA DEL VASO DE LECHE

Variable	Muy mala	Mala	Regular	Buena	Muy buena	Total
X	5	14	20	17	0	56
Porcentaje	8.9%	25.0%	35.7%	30.4%	0.0%	100%

Esta tabla muestra los resultados de la variable dependiente PROGRAMA DEL VASO DE LECHE mediante la escala de Likert.

Figura 19

Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la variable dependiente PROGRAMA DEL VASO DE LECHE.



4.1.2.1 Dimensión: Procedimiento de selección

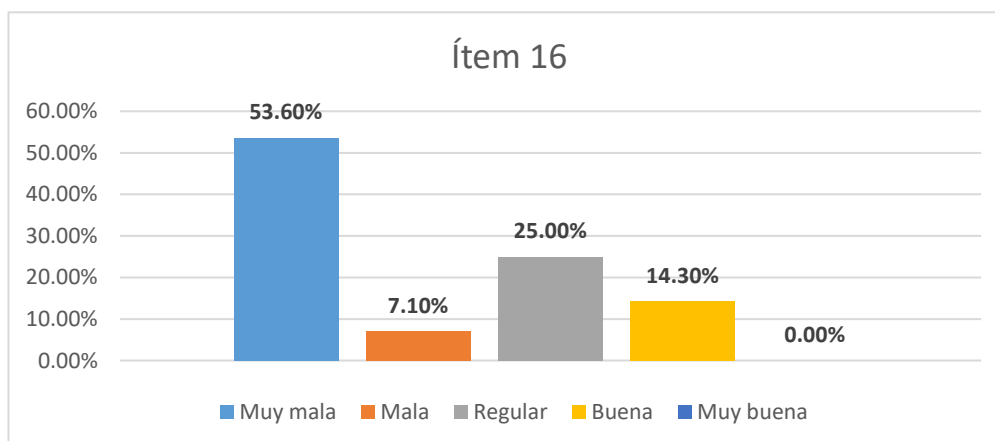
Tabla 21

Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la dimensión Procedimiento de selección

Nivel o categoría	Ítem 16		Ítem 17	
	Fi	%	Fi	%
Muy buena	0	0.00%	2	3.60%
Buena	8	14.30%	10	17.90%
Regular	14	25.00%	17	30.40%
Mala	4	7.10%	4	7.10%
Muy mala	30	53.60%	23	41.10%
TOTAL	56	100,00	56	100,00

Figura 20

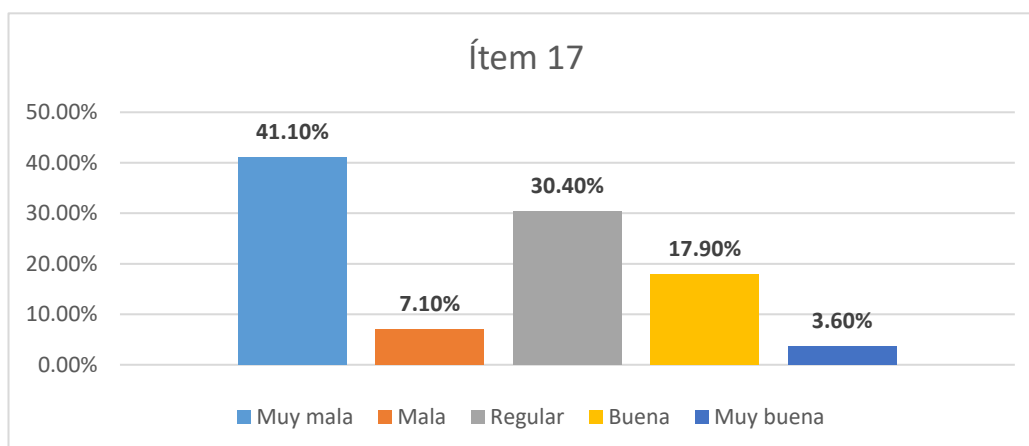
Distribución porcentual del indicador focalización, dimensión de Procedimiento de selección.



Interpretación: En la figura 21, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 16, que la categoría buena, representada por 8 participantes en el Programa Vaso de Leche, el porcentaje fue de 14,30; para la categoría regular, representada por 14 participantes, el porcentaje fue de 25,0%; para la categoría mala, representada por 4 participantes, el porcentaje fue de 7,10%; y para la categoría muy mala, representada por 30 participantes, el porcentaje fue de 53,60% del total. Ahora bien, si se tiene en cuenta que la valoración de los posibles beneficiarios por parte del SISFOH contribuye a mejorar el proceso de elección de personas sensibles que están empobrecidos o extremadamente empobrecidos.

Figura 21

Distribución porcentual del indicador Empadronamiento, dimensión Procedimiento de selección



Interpretación: En la figura 22, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 17, que la categoría muy buena representado por 2 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche representados por el 3.60%, con 10 personas asociadas al Programa del Vaso de Leche estaban representadas en la categoría buena con 17,90%, con 17 personas asociadas a la categoría regular es de 30,40%, con 4 personas asociadas a la categoría mala es 7,10% y 23 personas asociadas a la categoría muy mala es el 41,10% del total. Si cree que el registro en una base de datos de posibles beneficiarios contribuyó a mantener actualizadas las listas de la PVL, entonces debería creer que las listas de la PVL se mantuvieron actualizadas gracias al registro en una base de datos de posibles beneficiarios.

4.1.2.2 Dimensión: Ejecución de la normativa

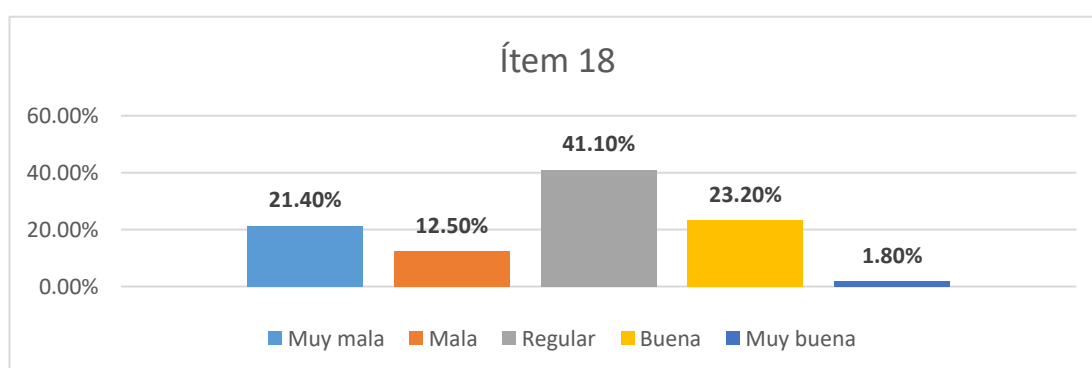
Tabla 22

Percepción de los funcionarios y representantes de los beneficiarios sobre la Dimensión Ejecución normativa

Nivel o categoría	Ítem 18		Ítem 19	
	Fi	%	Fi	%
Muy buena	1	1.80%	1	1.80%
Buena	13	23.20%	23	41.10%
Regular	23	41.10%	13	23.20%
Mala	7	12.50%	7	12.50%
Muy mala	12	21.40%	12	21.40%
TOTAL	56	100,00	56	100,00

Figura 22

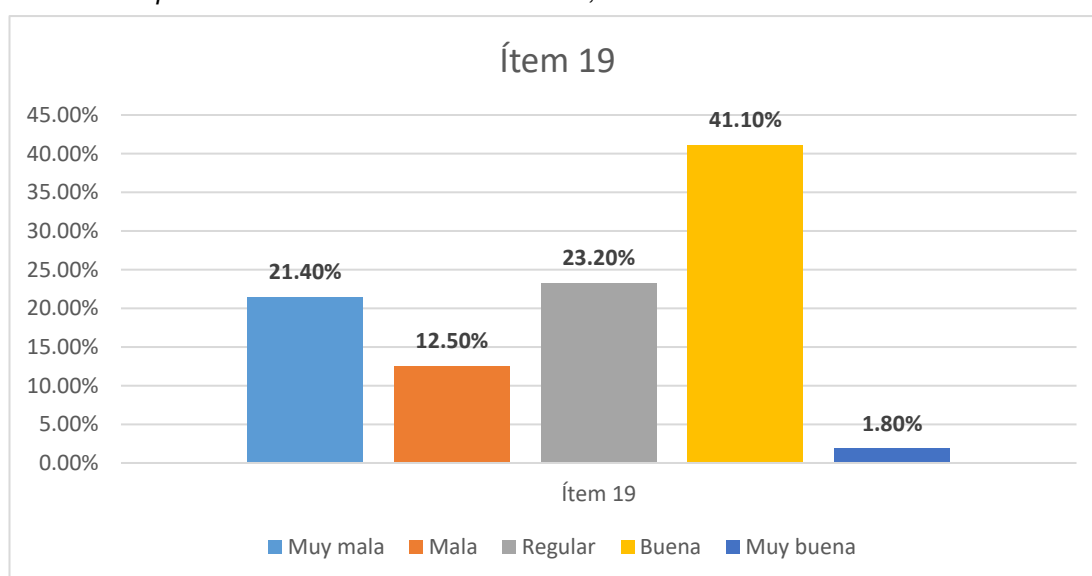
Distribución porcentual del indicador Cumplimiento, de la dimensión Normativa



Interpretación: En la figura 23, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 18, que la categoría muy buena representado por 1 persona relacionado con el Programa Vaso de Leche es el 1.80%, con 13 participantes en el Programa del Vaso de Leche representaron la categoría buena, que fue el 23,20%; con 23 participantes representaron la categoría regular, que fue representada por el 41,10%; 7 participantes representaron la categoría mala, que fue representada por el 12,50%; y 12 participantes representaron la categoría muy mala, que fue representada por el 21,40% del total. Acerca del cumplimiento del calendario y los plazos establecidos para el Proceso de Selección.

Figura 23

Distribución porcentual del indicador Pertenencia, dimensión de Normativa



Interpretación: En la figura 24, de la evaluación del cuestionario, se determinó para el ítem 19, que la categoría muy buena fue representado por 1 persona relacionada con El programa Vaso de Leche estuvo fue por el 1,80%, con 23 individuos asociados al programa estuvieron representados por el 41,10%, para la categoría bueno; y 13 individuos relacionados con el programa por el 23,20% para la categoría regular; para la categoría mala representado por 7 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche fue de 12.50%, para la categoría muy mala representado por 12 personas relacionados con el Programa Vaso de Leche representados por el 21.40%.

Si se considera usted que la normativa vigente es suficiente y pertinente para asegurar un adecuado proceso de selección de los beneficiarios.

4.1. Entrevistas, estadígrafos y estudios de casos

4.2.1 Contrastación de hipótesis general

HG_A : El control interno influye positivamente en la gestión del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

HG_0 : El control interno no influye positivamente la gestión del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023

Tabla 23

Tabla cruzada Control Interno con Programa del Vaso de Leche

		Programa del Vaso de Leche				Total
		1	2	3	4	
Control Interno	1	0	0	1	0	1
	2	0	0	1	0	1
	3	0	8	10	6	24
	4	4	6	8	11	29
	5	1	0	0	0	1
Total		5	14	20	17	56

Fuente: Muestra datos cruzados de las dos variables

Como el conjunto de datos recopilados no son homocedásticos, no tienden a la normalidad, y no son totalmente independientes, entonces se ha utilizado el estadístico Chi-cuadrado porque es una prueba no paramétrica que es utilizada para examinar las diferencias entre variables categóricas en la misma población, con lo que se ha realizado la prueba de hipótesis.

Tabla 24

Resultados del estadístico Chi-cuadrado de las dos variables

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19.143 ^a	12	.085
Razón de verosimilitud	16.283	12	.179
Asociación lineal por lineal	.560	1	.454
N de casos válidos	56		

Interpretación: En la tabla 24 se aprecia que el control interno en mayor porcentaje es percibido su aplicación entre regular y bueno y la Gestión del Programa del Vaso de Leche se encuentra en un estado malo y regular.

En la tabla 23, se acepta la hipótesis nula (HG_0) y se rechaza la hipótesis alterna (HG_1), debido a que el valor de que la significación asintótica (bilateral) 0.085 es mayor que 0.05, el cual es el valor de significancia empleado para esta prueba. Es decir, El control interno **no** influye positivamente la gestión del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

4.2.2 Contrastación de hipótesis específica 1

HE_A1 : El control interno influye positivamente en los procedimientos de selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

HE_01 : El control interno no influye positivamente en los procedimientos de selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

Tabla 25

Datos descriptivos de la variable X y la dimensión1 de la variable Y

		Procedimientos de selección				Total
		1	2	3	4	
Control Interno	1	1	0	0	0	1
	2	1	0	0	0	1
	3	2	9	11	2	24
	4	9	6	12	2	29
	5	1	0	0	0	1
Total		14	15	23	4	56

Fuente: Muestra datos cruzados de la variable X y la dimensión 1 de la variable Y

Tabla 26

Resultados del estadístico Chi-cuadrado de la variable X con la dimensión 1 de la variable Y

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13.703 ^a	12	.320
Razón de verosimilitud	13.842	12	.311
Asociación lineal por lineal	.012	1	.913
N de casos válidos	56		

Interpretación: En la tabla 25 se aprecia que el control interno en mayor porcentaje es percibido su aplicación entre regular y bueno y el Procedimiento de selección de la variable la gestión del Programa Vaso de Leche está en un estado muy pésimo y justo.

La Tabla 26 muestra el rechazo de la hipótesis alternativa (H1) y la aceptación de la hipótesis nula (H0) debido a una diferencia en el valor de significancia asintótica (bilateral) de 0,320 del valor de significancia de 0,05 utilizado en esta prueba. Es decir, los procesos de selección de beneficiarios del PVL de la Municipalidad Provincial de Huánuco no se ven impactados favorablemente por el control interno, 2023.

4.2.3 Contrastación de hipótesis específica 2

HE₂: El control interno influye positivamente en la ejecución de la normativa para la selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

HE₀: El control interno no influye positivamente en la ejecución de la normativa para la selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023

Tabla 27

Datos descriptivos de la variable X y la dimensión 2 de la variable Y

		Normativa					Total
		1	2	3	4	5	
1		0	0	0	1	0	1

Control	2	0	0	0	1	0	1
Interno	3	3	7	7	7	0	24
	4	8	0	6	14	1	29
	5	1	0	0	0	0	1
Total		12	7	13	23	1	56

Fuente: Muestra datos cruzados de la variable X y la dimensión 2 de la variable Y

Tabla 28

Resultados del estadístico Chi-cuadrado de la variable X con la dimensión 2 de la variable Y

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19.419 ^a	16	.248
Razón de verosimilitud	22.173	16	.138
Asociación lineal por lineal	.451	1	.502
N de casos válidos	56		

Interpretación: En la tabla 27 se aprecia que el control interno en mayor porcentaje es percibido su aplicación entre regular y bueno y la dimensión Normativa de la variable Gestión del Programa del Vaso de Leche se encuentra en un estado regular y bueno.

En la tabla 28, Se rechaza la hipótesis alternativa (HG_1) y se acepta la hipótesis nula (HG_0) porque la significación asintótica (bilateral) de 0,248 es mayor que el valor de significación de 0,05, que es el valor utilizado para esta prueba. En otras palabras, el control interno no tiene ningún efecto beneficioso sobre la forma en que se llevan a cabo las normas que rigen la selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco – 2023.

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. EN QUE CONSISTE LA SOLUCIÓN DEL PROBLEMA

Es importante el lograr el objetivo planteado que fue diseñado para un programa social como el Vaso de Leche, para dar una entrega diaria de comida a un grupo de personas consideradas vulnerables, en un esfuerzo por paliar su inseguridad alimentaria debido a su precaria situación socioeconómica. Pese a tener claro el objetivo y fin que se busca, es recurrente el incumplimiento de las autoridades y la falta de gestión para cumplir con las fechas establecidas por el MIDIS.

Es importante entonces el rol que desempeña el órgano de control, en su labor de fiscalización y supervisión, en los gastos de estos, con el fin de cumplir con los estándares mínimos, solicitados en la adquisición de bienes y servicios en marco de la puesta en marcha del programa en mención.

5.2. SUSTENTACIÓN CONSISTENTE Y COHERENTE DE SU PROPUESTA

Este estudio pretende determinar el grado en que dado que la Municipalidad Provincial de Huánuco, como gestor público, tiene una influencia sustancial en la administración del Programa del Vaso de Leche, el control interno incide en dicha gestión, debe asegurar el uso eficiente de los recursos destinados para un fin, como es el caso del PVL. Asimismo, gestionar de manera eficiente el aprovisionamiento de bienes y servicios en el marco de los plazos establecidos por el MIDIS, y sobre todo el poder cumplir con las necesidades de la población, toda vez que como institución se debe al mejoramiento de procesos y procedimientos relacionados a los bienes, servicios y regulaciones que ofrece.

5.3. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Se profundizará en la contrastación de los resultados o hallazgos conseguidos con la de otros investigadores que se han citado, además de contar con el sustento teórico considerado en el desarrollo de la

investigación. Para ello, lo que se ha buscado es responder al problema general, si influye la administración del Programa del Vaso de Leche mediante la instalación de un sistema de control interno, administrado por la Municipalidad Provincial de Huánuco 2023.

Para lo cual una vez aplicada la prueba correlacional Rho de Spearman, aplicada a 56 personas relacionadas con el Programa de Vaso de Leche de uso de agua.

La contratación de la hipótesis general nos afirma que el control interno en mayor porcentaje es percibido su aplicación entre regular y bueno y La gestión del Programa Vaso de Leche se encuentra actualmente en un estado razonable, aunque deficiente. Dado que la significancia asintótica (bilateral) de 0,085 es mayor que 0,05, el nivel de significancia empleado para esta prueba, se acepta la hipótesis nula (H_0) y la hipótesis alternativa (H_1) se rechaza utilizando el estadístico Chi-cuadrado. Es decir, como resultado del bajo grado de control interno del Programa Vaso de Leche, el control interno no tiene un impacto beneficioso en la forma en que la Municipalidad Provincial de Huánuco lo gestiona a partir de 2023 (Cjuno y Venero, 2022). Por lo tanto, afirmamos con certeza que el control interno de la Municipalidad de Huánuco y su impacto en el Programa Vaso de Leche son superiores al control interno y la calidad del servicio del Programa Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Canas en el año 2020, con base en lo cual los resultados demuestran que el umbral de significancia (0.00) es menor a 0.05, rechazando la hipótesis nula de que el sistema de control interno tiene impacto en el Programa Vaso de Leche que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huánuco. En la cual nuestros resultados guardan cierta relación con la investigación realizada por Maygua (2018), señala que la percepción que se tiene sobre el control interno en dicha área tiene un nivel regular, algo que también se puede apreciar en cada uno de los componentes que forman parte de este (Información y comunicación, supervisión, actividades de control, evaluación de riesgos, entorno de control), por lo que recomiendan mejorar de forma progresiva aprendiendo de casos de éxito de otras municipalidades con características similares.

La primera hipótesis específica propuesta y su respectiva contrastación que el control interno como se muestra en la tabla 12 y 13 en mayor porcentaje es percibido su aplicación entre regular y bueno y el Procedimiento de selección de la variable Gestión del Programa del Vaso de Leche se encuentra en un estado muy malo, malo y regular. En ese sentido, se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis alterna (H_1), debido a que el valor de que la significación asintótica (bilateral) 0.320 es mayor que 0.05, el cual es el valor de significancia empleado para esta prueba. Es decir, según la investigación de Maygua (2018), el control interno no tiene un efecto beneficioso en las etapas de selección de favorecidos del Programa Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2023. “El Control Interno en el Área del Programa Vaso de Leche de la Provincia de Moho, Periodo 2018” establece como objetivo principal conocer la situación del control interno del programa Vaso de Leche en la zona de estudio, para tal fin aplicó un cuestionario a 10 trabajadores que forman parte del programa. Entre las principales conclusiones señala que la percepción que se tiene sobre el control interno en dicha área tiene un nivel regular, algo que también se puede apreciar en cada uno de los componentes que forman parte de este, por lo que recomiendan mejorar de forma progresiva aprendiendo de casos de éxito de otras municipalidades con características similares. Por la tanto podemos afirmar que en cuanto al procedimiento de selección los resultados son similares, el cual valida el conocimiento producido.

La segunda hipótesis específica obtuvimos como resultado que el control administrativo en mayor porcentaje es percibido su aplicación entre regular y bueno y la dimensión Normativa de la variable Gestión del Programa del Vaso de Leche se encuentra en un estado regular y bueno. Se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis alterna (H_1), debido a que el valor de que la significación asintótica (bilateral) 0.248 es mayor que 0.05, el cual es el valor de significancia empleado para esta prueba. Es decir, el control interno no influye positivamente en la ejecución de la normativa para la selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2023; Mientras Ramírez en su estudio “Control Interno y Cómo Afecta al Municipio Distrital de Nueva Cajamarca

Optimización de la Gestión del Programa Vaso de Leche”. Entre las principales conclusiones señala que la supervisión interna contribuye de manera esencial en la mejora de administración de este programa, ya que mientras las fases se desarrollen cumpliendo la normativa, se pueden esperar resultados positivos; así mismo menciona que, la municipalidad no posee un Sistema de Control Interno eficiente, que se pudo evidenciar en algunas de las fases correspondientes al programa, sin embargo, en el momento de definir a la población, ejecutada siguiendo los lineamientos que establece el control interno, se obtuvo como resultado un mayor y acertado empadronamiento de beneficiarios.

CONCLUSIONES

1. A partir de los datos recopilados, se dice que la herramienta de monitoreo institucional no influye positivamente en la gestión del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Huánuco en el año 2023. Esto se debe a que, si bien el control interno se percibe como regular a bueno, la gestión del programa se encuentra en un estado malo y regular. Además, la prueba estadística realizada muestra que no hay un lazo notable entre las variables.

2. A partir de los resultados, se concluye que el control interno no influye positivamente en el desarrollo de actividades metodológicas de identificación de destinatarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco durante el año 2023 (figura 21). Esto se debe a que, si bien el control interno se percibe como regular a bueno, los procedimientos de selección se encuentran en un estado muy pésimo. Además, la prueba estadística realizada muestra que no existe una relación significativa entre el control interno y los procedimientos de selección de participantes.

3. De acuerdo con los resultados, se concluye que el control interno no influye positivamente en la ejecución de la normativa para la selección de atendidos del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco durante el año 2023 (Figura 23). Esto se debe a que, si bien el control interno se percibe como regular a bueno, la relevancia de la normativa para la selección de beneficiarios también se encuentra en un estado regular, la ejecución de la normativa para la selección de beneficiarios no es la correcta. Además, la prueba estadística realizada muestra que no existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución de la normativa para la selección de beneficiarios.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las autoridades del gobierno local de Huánuco que, a pesar de que el control interno se percibe como adecuado, es necesario reforzar y mejorar la gestión del Programa del Vaso de Leche a través de las acciones de revisión y actualización de los procesos, procedimientos y controles internos del programa; Fortalecimiento de la preparación y sensibilización del personal involucrado; Implementación de sistemas de monitoreo y evaluación periódica; Promoción de una mayor participación y coordinación con los beneficiarios. Estas medidas permitirán fortalecer la gestión del Programa del Vaso de Leche, independientemente de los niveles percibidos de control interno.

2. Se recomienda a las autoridades de la Municipalidad Provincial de Huánuco que, a pesar de que el Control Interno se percibe como adecuado, es necesario mejorar y fortalecer los procedimientos de selección de personas atendidas del Programa. Algunas acciones específicas que se podrían implementar son: Revisión y actualización de los procesos y controles internos relacionados con la selección de beneficiarios; Fortalecimiento de la capacitación y sensibilización del equipo implicado en la selección de beneficiarios; Implementación de sistemas de monitoreo y evaluación periódica de los procedimientos de selección; Promoción de una mayor participación y transparencia en la selección de beneficiarios; Estas medidas permitirán mejorar la eficacia y eficiencia de los procedimientos de selección de favorecidos del Programa, independientemente de los niveles percibidos de control interno.

3. Se sugiere a las autoridades de la Municipalidad Provincial de Huánuco que, a pesar de que el control interno y la ejecución de la normativa para la selección de beneficiarios del Programa Vaso de Leche se perciben en un nivel regular a bueno, mejorar de los medios de difusión y coordinación entre las áreas responsables. Estas acciones permitirán asegurar una ejecución más eficiente y efectiva de la normativa para la selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche, independientemente de los niveles percibidos de control interno.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias Fideas, G. (2006). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica . Caracas : Episteme.
- Carrasco , S. (2009). Metodología de investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación. Lima: San Marcos.
- Case, A., Fertig, A., & Paxson, C. (2003). From Cradle to Grave? The Lasting Impact of Childhood Health and Circumstance. Obtenido de <http://search.ebscohost.com.up.idm.oclc.org/login.aspx?direct=true&db=edb&AN=61415296&lang=es&site=eds-live&scope=site>
- Cecchini, S., & Martínez, R. (2011). Protección Social Inclusiva en América Latina: Una Mirada Integral, Un Enfoque de Derechos. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/2593/1/S2011914_es.pdf
- Centro Nacional de Alimentación y Nutrición del Instituto Nacional de Salud. (2004). Evaluación del Vaso de Leche. Biblioteca Digital en Nutrición. Obtenido de <http://www.ins.gob.pe/insvirtual/BiblioDig/MISC/PVL/Informe03fo.pdf>
- Centro Nacional de Planeamiento Estratégico. (2011). Plan bicentenario. El Perú hacia 2021: Resumen ejecutivo. Obtenido de https://www.ceplan.gob.pe/wp-content/uploads/files/Documentos/plan_bicentenario_ceplan.pdf
- Centro Nacional de Planeamiento Estratégico. (2016). Perú 2021: País OCDE. Obtenido de https://www.ceplan.gob.pe/documentos_/peru-2021-pais-ocde/
- Cjuno Quispe, M. D., & Venero Valenzuela, M. K. (2022). Control Interno y Calidad del Servicio en el Programa Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Canas-2020. Tesis para optar al título profesional. Universidad Andina de Cusco, Cusco, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/4698>
- Congreso de la República del Perú. (18 de Abril de 2006). Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Diario El Peruano. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf
- Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

- Delgado de Smith, Y., Colombo, L., & Rosmel, O. (2002). Conduciendo la Investigación. Caracas: Comala.
- Estrada Mora, H. (2011). El Programa del Vaso de Leche en el Perú. Departamento de Investigación y Documentación Parlamentaria. Lima: Congreso del Perú. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/258333E59B931F9C05258132005F5B8C/\\$FILE/359_InfTem26_vaso_leche.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/258333E59B931F9C05258132005F5B8C/$FILE/359_InfTem26_vaso_leche.pdf)
- FAO. (s.f.). Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura. Recuperado el 08 de Agosto de 2022, de <https://www.fao.org/>: <https://www.fao.org/hunger/es/#:~:text=Una%20persona%20padece%20inseguridad%20alimentaria,falta%20de%20recursos%20para%20obtenerlos>.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la investigación (Sexta ed.). México D.F.: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernandez, D., Orozco, M., & Vásquez, S. (2008). Métodos de focalización en la política social en México. Un estudio comparativo (Vol. XVII). Mexico.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática - INEI. (Diciembre de 2009). Perú: Población Empadronada de Beneficiarios del Programa del Vaso de Leche 2006-2008. Lima, Perú: Dirección Técnica de Demografía e Indicadores Sociales del Instituto Nacional. Obtenido de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib0874/libro.pdf
- Ley N° 27470. (01 de Junio de 2001). Ley que Establece Normas Complementarias para la Ejecución del Programa del Vaso de Leche. Lima, Perú: El Peruano. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad/por-instrumento/leyes/6565-ley-n-27470-1/file>
- Maygua Flores, J. (2018). El Control Interno en el Área del Programa Vaso de Leche de la Provincia de Moho, Periodo 2018. Trabajo de investigación para optar al grado de bachiller. Universidad Católica de Los Ángeles - Chimbote, Chimbote, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/20465>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). Portal del Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. Recuperado el 09 de Agosto de 2022, de <https://www.mef.gob.pe/>: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100694&view=article&catid=243&id=393&lang=es-ES

- Monge Zegarra, Á., & Winkelried, D. (2001). Consideraciones subjetivas en la medición de la pobreza en el Perú. Obtenido de <https://revistas.up.edu.pe/index.php/apuntes/article/view/508/510>
- Monge, A., Vásquez, E., & Winkelried, D. (2009). ¿Es el gasto público en programas sociales regresivo en el Perú? (Primera ed.). Lima: Universidad del Pacífico. doi: 978-9972-57-151-0
- Municipalidad Provincial de Huánuco. (2022). Vaso de Leche. Huánuco, Perú. Obtenido de https://www.munihuanuco.gob.pe/vaso_leche.php
- Municipalidad Provincial del Callao. (s.f.). Reglamento para la Adquisición, Distribución, Supervisión y Sanciones del Programa Vaso de Leche. Perú: Secretaria General de la Municipalidad Provincial del Callao. Obtenido de <https://www.municallao.gob.pe/portal-anterior/pdf/anexo/Reglamento-Vaso-de-Leche.pdf>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2013). Definición de Programa Social. Recuperado el 09 de Agosto de 2022, de <https://definicion.de/>: <https://definicion.de/programa-social/>
- Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo. (2016). Desarrollo humano en América Latina y el Caribe: avances y desafíos en tiempos de desigualdad. Obtenido de https://www.latinamerica.undp.org/content/rblac/es/home/library/human_development/development-human-in-latin-america-and-the-caribbean--advances-.html
- Ramírez Chumacero, A. V. (2019). Control Interno y su Influencia en la Optimización de la Gestión del Programa Vaso de Leche en la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca. Tesis para obtener el título profesional. Universidad Nacional Agraria de la Selva, Tingo María, Perú. Obtenido de http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1931/TS_RCAV_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- SEDESOL. (2012). Glosario de Términos y Definiciones en Materia de Desarrollo Social. Veracruz, México: Publicaciones de la Secretaría de Desarrollo Social del Estado de Veracruz. Obtenido de <http://www.veracruz.gob.mx/desarrollosocial/wp-content/uploads/sites/12/2012/10/Glosario-de-T%C3%A9rminos-SEDESOL-Estatal-Veracruz-2015.pdf>
- Sociedad de Comercio Exterior del Perú. (2017). Los programas sociales no resuelven la problemática de la pobreza. Obtenido de <https://semanariocomexperu.wordpress.com/los-programas-sociales-no-resuelven-la-problematika-de-la-pobreza/>
- Suárez Bustamante, M. A. (Febrero de 2003). Caracterización del Programa del Vaso de Leche. Lima, Perú: Dirección General de Asuntos Económicos y Sociales del Ministerio de Economía y Finanzas.

Obtenido de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/carac_vaso.pdf

Suárez, M. (2003). Caracterización del Programa del Vaso de Leche. Obtenido de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/carac_vaso.pdf

Sunción Vela, C. A. (2020). Nivel de Gestión del Control Interno en la Distribución de Insumos a Beneficiarios del Programa Vaso de Leche de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista – Primer Trimestre 2020. Tesis para optar al título profesional. Universidad Privada de la Selva Peruana, Iquitos, Perú. Obtenido de
<http://repositorio.ups.edu.pe/handle/UPS/222>

Valderrama Mendoza, S. (2013). Pasos para elaborar proyectos de investigación científica cuantitativa, cualitativa y mixta (Segunda ed.). Lima: Ed. San Marcos.

Vásquez, E. (2006). Programas sociales ¿de lucha contra la pobreza?: casos emblemáticos. Obtenido de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/Programas_Sociales_EVasquez.pdf

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Garazatua Gonzales, M.L. (2025). *Control interno y el programa del vaso de leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023*. [Tesis de posgrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio institucional UDH. url:<http://...>

ANEXOS

Anexo 1

Instrumentos

Instrumento para medir el nivel de control interno en el PVL

Estimado colaborador:

La presente encuesta tiene como finalidad recoger información de los servidores del Programa del Vaso de Leche concerniente a la Municipalidad Provincial de Huánuco dentro del periodo 2020 – 2021 para conocer el nivel de control interno con el que se cuenta dentro del proceso de selección de beneficiarios de dicho programa social. La información recolectada servirá para poder establecer la comprobación de hipótesis de la tesis denominada “CONTROL INTERNO Y EL PROGRAMA DEL VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2020 – 2021”; es completamente anónima, por ello, se le solicita contestar con completa honestidad, seriedad y en forma personal. De antemano se le agradece su apoyo y generosidad por responder las siguientes preguntas:

Ambiente de control

1. ¿Se considera principios y valores para el cumplimiento de las normas de ejecución del Programa del Vaso de Leche que contribuye al fortalecimiento del control interno?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

2. ¿Se cumple con la normativa complementarias y transitorias para organización, administración de recursos y ejecución del Programa del Vaso de Leche?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

3. ¿Se realiza una correcta planificación para controlar la Organización, Administración y ejecución del Programa del Vaso de Leche según los procesos y procedimientos con la finalidad de lograr una aplicación de éxito de los elementos de control interno en el programa?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

4. ¿Se verifica la estructura del Programa del Vaso de Leche para determinar claramente los deberes y responsabilidades del personal involucrado en el Programa del Vaso de Leche?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

5. ¿Conforman los equipos de trabajo, para la evaluación del control interno, personal idóneo y con compraba competencia?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

Evaluación de riesgos

1. ¿Se realiza una adecuada administración de los riesgos que podrían impactar en la prestación de servicios del programa?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

2. ¿Se han realizado actividades de identificación de riesgos (externos e internos) que pudieran afectar el logro de objetivos del programa?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

3. ¿Se han realizado un análisis o valoración de los riesgos potenciales que pudieran afectar el logro de los objetivos del programa?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

Actividades de control

1. ¿Se ha definido de manera clara las responsabilidades por cada proceso, actividad o tarea del programa que se encuentre asignada y comunicada al personal responsable?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

2. ¿Se realizan controles al acceso de los recursos o archivos, limitando su acceso al personal autorizado o responsable de su utilización o custodia de los mismos?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

3. ¿Los procesos, actividades y tareas son verificados antes y después de realizarse, además, de ser registrados y clasificados para su control?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

4. ¿Los procesos, actividades y tareas están debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con la normativa aplicable?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

Información y comunicación

1. ¿Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones que se ejecutan en el programa, de tal manera que aseguran un adecuado control?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

2. ¿Los sistemas de información diseñados e implementados para el programa son un instrumento para el establecimiento de estrategias, por lo tanto, contribuyen al logro de objetivos?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

3. ¿Los sistemas de información son revisados de forma periódica, y de ser necesario, rediseñados cuando se detectan deficiencias en sus procesos y productos?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

4. ¿Los canales de comunicación se han diseñado de acuerdo con las necesidades del programa?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

Supervisión

1. ¿Existen normas básicas para la actividad de prevención y monitoreo en el marco de control interno con respecto al programa?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

2. ¿Existen normas básicas para la determinación de compromisos de mejoramiento en el marco del control interno con respecto al programa?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

Instrumento para medir el nivel de Gestión del Programa del Vaso de Leche

Estimado colaborador:

La presente encuesta tiene como finalidad recoger información de los servidores del Programa del Vaso de Leche concerniente a la Municipalidad Provincial de Huánuco dentro del periodo 2020 – 2021 para conocer el nivel de desempeño del proceso de selección de beneficiarios de dicho programa social. La información recolectada servirá para poder establecer la comprobación de hipótesis de la tesis denominada “CONTROL INTERNO Y EL PROGRAMA DEL VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2020 – 2021”; es completamente anónima, por ello, se le solicita contestar con completa honestidad, seriedad y en forma personal. De antemano se le agradece su apoyo y generosidad por responder las siguientes preguntas:

1. ¿Considera usted que realizar la valorización de potenciales beneficiarios a través del SISFOH contribuye a mejorar la selección de beneficiarios sensibles en situación de pobreza y pobreza extrema?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

2. ¿Considera usted que el registro en una base de datos de potenciales beneficiarios contribuyó para que los padrones del PVL se encuentren actualizados?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

3. ¿Considera usted que se cumple con los plazos y el cronograma establecidos para la etapa de selección?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

4. ¿Considera usted que se cumplen a cabalidad las normas aplicables en la etapa de selección de los beneficiarios al PVL?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

5. ¿Considera usted que la normativa vigente es suficiente y pertinente para asegurar un adecuado proceso de selección de los beneficiarios?

1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA

DATOS GENERALES DEL INVESTIGADOR:

APELLIDOS Y NOMBRES:
GARAZATUA GONZALES, MARIA LUCIA

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

CONTROL INTERNO Y EL PROGRAMA DEL VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2020 – 2021

ASPECTOS A VALIDAR:

A continuación, sirvase a calificar el instrumento según lo dispuesto en cada aspecto indicando el puntaje en la casilla que usted considere conveniente y además puede redactar sus apreciaciones personales en la columna de observaciones

ASPECTOS	CRITERIOS	DEFICIENTE (0 – 10)	REGULAR (11 – 14)	BUENO (15 – 16)	MUY BUENO (17 – 18)	EXCELENTE (19 – 20)	OBSERVACIONES
1. CLARIDAD	El lenguaje utilizado en la redacción de los ítems es: Los ítems están expresados en conductas observables, siendo así la objetividad de los ítems es:			16			
2. CREATIVIDAD	Los aspectos teóricos científicos utilizados en la redacción de los ítems es:			16			
3. ACTUALIDAD	La organización lógica de los ítems es:			16			
4. ORGANIZACIÓN	El número de ítems, en relación al número de indicadores es:				18		
5. SUFICIENCIA				16			



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA

ASPECTOS	CRITERIOS	DEFICIENTE (0 – 10)	REGULAR (11 – 14)	BUENO (15 – 16)	MUY BUENO (17 – 18)	EXCELENTE (19 – 20)	OBSERVACIONES
6. INTENCIONALIDAD	La intencionalidad de los ítems para evaluar las <u>variables</u> , es				18		
7. CONSISTENCIA	En la redacción de los ítems, se evidencia relaciones lógicas entre los indicadores de las variables de estudio, siendo así la consistencia de los ítems es:				18		
8. COHERENCIA	La coherencia entre los ítems, indicadores y las dimensiones, es:				17		
9. METODOLOGÍA	Las estrategias de los instrumentos responden al propósito del estudio, siendo así la metodología del instrumento es:				17		
10. PRESENTACIÓN	La presentación del instrumento es:			16			
PROMEDIO DE VALORACIÓN TOTAL		16.8					



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
ESCUELA DE POSGRADO
 PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA

OPINIÓN DEL EXPERTO SOBRE LA APLICABILIDAD DEL INSTRUMENTO (Por favor, sírvase marcar con un aspa "X")		
ASPECTOS	SI	NO
¿Hubo alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?		X
El instrumento debe ser aplicado	X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL VALIDADOR	TÍTULO PROFESIONAL Y GRADO ACADÉMICO
CHUQUIYAURI SALDIVAR, ELMER SANTIAGO	INGENIERO DE SISTEMAS MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

LUGAR Y FECHA	Nº DNI	FIRMA DEL VALIDADOR	TÉLEFONO
HUANUCO, 27/04/2023	22751077		970988938



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
ESCUELA DE POSGRADO
 PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA

DATOS GENERALES DEL INVESTIGADOR:

APELLIDOS Y NOMBRES:
 GARAZATUA GONZALES, MARIA LUCIA

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

CONTROL INTERNO Y EL PROGRAMA DEL VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2020 – 2021

ASPECTOS A VALIDAR:

A continuación, sírvase a calificar el instrumento según lo dispuesto en cada aspecto indicando el puntaje en la casilla que usted considere conveniente y además puede redactar sus apreciaciones personales en la columna de observaciones

ASPECTOS	CRITERIOS	DEFICIENTE (0 – 10)	REGULAR (11 – 14)	BUENO (15 – 16)	MUY BUENO (17 – 18)	EXCELENTE (19 – 20)	OBSERVACIONES
1. CLARIDAD	El lenguaje utilizado en la redacción de los ítems es: Los ítems están expresados en conductas observables, siendo así la objetividad de los ítems es:				17		
2. CREATIVIDAD	Los aspectos teóricos científicos utilizados en la redacción de los ítems es:			15			
3. ACTUALIDAD	La organización lógica de los ítems es:			15			
4. ORGANIZACIÓN	El número de ítems, en relación al número de indicadores es:					19	
5. SUFICIENCIA					17		

ASPECTOS	CRITERIOS	DEFICIENTE (0 – 10)	REGULAR (11 – 14)	BUENO (15 – 16)	MUY BUENO (17 – 18)	EXCELENTE (19 – 20)	OBSERVACIONES
6. INTENCIONALIDAD	La intencionalidad de los ítems para evaluar las variables, es				17		
7. CONSISTENCIA	En la redacción de los ítems, se evidencia relaciones lógicas entre los indicadores de las variables de estudio, siendo así la consistencia de los ítems es:			15			
8. COHERENCIA	La coherencia entre los ítems, indicadores y las dimensiones, es:				18		
9. METODOLOGÍA	Las estrategias de los instrumentos responden al propósito del estudio, siendo así la metodología del instrumento es:				18		
10. PRESENTACIÓN	La presentación del instrumento es:				18		
PROMEDIO DE VALORACIÓN TOTAL		16.9					



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
ESCUELA DE POSGRADO
 PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA

OPINIÓN DEL EXPERTO SOBRE LA APLICABILIDAD DEL INSTRUMENTO (Por favor, sírvase marcar con un aspa "X")		
ASPECTOS	SI	NO
¿Hubo alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta? -----		X
El instrumento debe ser aplicado	X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL VALIDADOR	TÍTULO PROFESIONAL Y GRADO ACADÉMICO
RUMALDO BERNA, ULDARICA DEYLI	CONTADOR PÚBLICO MAESTRO EN CONTABILIDAD, MENCIÓN: AUDITORÍA

LUGAR Y FECHA	N° DNI	FIRMA DEL VALIDADOR	TELÉFONO
HUANUCO, 28/04/2023	45370672		938 563 142



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA

DATOS GENERALES DEL INVESTIGADOR:

APELLIDOS Y NOMBRES:

GARZATUA GONZALES, MARÍA LUCIA

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

CONTROL INTERNO Y EL PROGRAMA DEL VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2020 – 2021

ASPECTOS A VALIDAR:

A continuación, sírvase a calificar el instrumento según lo dispuesto en cada aspecto indicando el puntaje en la casilla que usted considere conveniente y además puede redactar sus apreciaciones personales en la columna de observaciones

ASPECTOS	CRITERIOS	DEFICIENTE (0 – 10)	REGULAR (11 – 14)	BUENO (15 – 16)	MUY BUENO (17 – 18)	EXCELENTE (19 – 20)	OBSERVACIONES
1. CLARIDAD	El lenguaje utilizado en la redacción de los ítems es: Los ítems están expresados en conductas observables, siendo así la objetividad de los ítems es:				17		
2. CREATIVIDAD				17			
3. ACTUALIDAD	Los aspectos teóricos científicos utilizados en la redacción de los ítems es:			17			
4. ORGANIZACIÓN	La organización lógica de los ítems es:					19	
5. SUFICIENCIA	El número de ítems, en relación al número de indicadores es:					19	



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
ESCUELA DE POSGRADO
 PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA

ASPECTOS	CRITERIOS	DEFICIENTE (0 – 10)	REGULAR (11 – 14)	BUENO (15 – 16)	MUY BUENO (17 – 18)	EXCELENTE (19 – 20)	OBSERVACIONES
6. INTENCIONALIDAD	La intencionalidad de los ítems para evaluar las variables, es				17		
7. CONSISTENCIA	En la redacción de los ítems, se evidencia relaciones lógicas entre los indicadores de las variables de estudio, siendo así la consistencia de los ítems es:					19	
8. COHERENCIA	La coherencia entre los ítems, indicadores y las dimensiones, es:				17		
9. METODOLOGÍA	Las estrategias de los instrumentos responden al propósito del estudio, siendo así la metodología del instrumento es:				17		
10. PRESENTACIÓN	La presentación del instrumento es:			17			
PROMEDIO DE VALORACIÓN TOTAL		17.6					



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
ESCUELA DE POSGRADO
 PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA

OPINIÓN DEL EXPERTO SOBRE LA APLICABILIDAD DEL INSTRUMENTO (Por favor, sírvase marcar con un aspa "X")		
ASPECTOS	SI	NO
¿Hubo alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta? -----		X
El instrumento debe ser aplicado	X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL VALIDADOR	TÍTULO PROFESIONAL Y GRADO ACADÉMICO
FRANCISCO PAREDES, ABIMAELE ADAM	INGENIERO DE SISTEMAS DOCTOR EN GESTIÓN EMPRESARIAL

LUGAR Y FECHA	N° DNI	FIRMA DEL VALIDADOR	TELÉFONO
HUANUCO, 02/05/2023	22498088		988648108

ANEXO 3

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES E INDICADORES	
<u>General</u>	<u>General</u>	<u>General</u>	<u>Independiente</u>	<u>Dimensión</u>	<u>Indicador</u>
¿En qué medida el control interno influye en la gestión del programa vaso de leche de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023?	Determinar en qué medida el control interno influye en la gestión del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.	H1: El control interno influye positivamente en la gestión del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023. H0: El control interno no influye positivamente en la gestión del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.	Control interno	Ambiente de control	- Normas - Procesos - Estructuras
				Evaluación de riesgos	- Administración de riesgos - Identificación de los riesgos - Análisis y valoración de riesgos
				Actividades de control	- Cumplimiento de funciones - Recursos

					- Control de procesos, actividades y tareas.
				Información y comunicación	- Flujo de información - Obligaciones y responsabilidades - Canales de comunicación - Sistemas de información diseñados e implementados
				Supervisión	- Actividades de prevención - Compromisos de mejoramiento
<u>Específicos</u>	<u>Específicos</u>	<u>Específicos</u>	<u>Dependiente</u>	<u>Dimensión</u>	<u>Indicador</u>
¿En qué medida el control interno influye en los procedimientos	Determinar en qué medida el control interno influye en los	H1: El control interno influye positivamente en los procedimientos de	Programa Vaso de leche	Procedimiento de selección	- Focalización - Empadronamiento

de selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023?	de procedimientos de selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.	de selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.		
¿En qué medida el control interno influye en la ejecución de la normativa para la selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad	Determinar en qué medida el control interno influye en la ejecución de la normativa para la selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad	H0: El control interno no influye positivamente en los procedimientos de selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023. H2: El control interno influye positivamente en la ejecución de la normativa para la selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023. H0: El control interno no influye positivamente en la	Normativa	- Cumplimiento - Pertinencia

Provincial de Huánuco, 2023?	Provincial de Huánuco, 2023.	ejecución de la normativa para la selección de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.
------------------------------	------------------------------	--
