



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL
PROGRAMA NACIONAL CUNA MÁS DEL “COMITÉ DE
GESTIÓN 19 DE SETIEMBRE” DE LA PROVINCIA DE
HUANCANÉ, 2018.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

BACH. SANDRA QUILLA QUILLA

ASESOR

MGTR. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA

**JULIACA – PERU
2018**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL
PROGRAMA NACIONAL CUNA MÁS DEL “COMITÉ DE
GESTIÓN 19 DE SETIEMBRE” DE LA PROVINCIA DE
HUANCANÉ, 2018.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO.

AUTORA

BACH. SANDRA QUILLA QUILLA

ASESOR

MGTR. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA

JULIACA – PERU

2018

JURADO EVALUADOR

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

PRESIDENTA

CPC. JORGE NICOLAS QUISPE CALLO

SECRETARIO

CPC. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI

MIEMBRO

MGTR. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA

ASESOR

AGRADECIMIENTOS

Primeramente agradecer a ti Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, a la Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional de éxito.

También mis agradecimientos a mis docentes de la carrera de Contabilidad quienes me formaron como profesional.

De igual manera agradecer al asesor de Tesis de la Escuela Profesional de Contabilidad MGTR. Edgar Washington Palaco Charaja por su visión crítica, correcciones y sugerencias, por los intercambios de conocimientos y ser posible la culminación de mi investigación.

A la acompañante técnico del programa social cuna más de Huancané donde de brindaron información para realizar la presente investigación.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles por su amistad, consejos y paciencia en los momentos más difíciles de mi vida.

Muchas gracias.

DEDICATORIA

A Dios

Por ser mi guía espiritual y aclarar mis pensamientos para seguir adelante con Este proyecto de investigación.

A mis Padres y hermanos

Tomas y Pastora, quienes con amor y apoyo moral enrumbaron mi vida hacia mi formación profesional, a mis hermanos por su motivación personal.

A mi hijo y esposo

Diego J. y Héctor, por su apoyo y amor incondicional que me brindo en los momentos más difíciles de mi vida.

Recordatorio

A mi hija Ximena a quien le dedico esta tesis, por estar en todo momento en mis pensamientos.

RESUMEN

El presente proyecto de investigación titulado caracterización del control interno en el programa nacional cuna más del “comité de gestión 19 de setiembre” de la provincia de Huancané, 2018, se presenta a la línea de investigación de control interno con el propósito de sensibilizar más con los programas sociales que se han implementado a lo largo de estos últimos años el cual más profundizaremos el Programa Nacional Cuna Mas, cuyo objetivo es mejorar el desarrollo infantil de niñas y niños menores de tres años de edad en zonas de pobreza y pobreza extrema para superar las brechas en su desarrollo cognitivo, social físico y emocional.

En cuanto a la población y muestra se considera a las participantes como las madres cuidadoras y personas que apoyan a que cada día siga creciendo

El Programa Nacional Cuna Mas es un programa social focalizado a cargo del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social (MIDIS) cuya misión es brindar servicios para la atención integral de calidad y pertinente a niñas/os menores de tres años en zonas de pobreza y pobreza extrema, que permitan cultivar y guiar cuidadosamente su potencial intelectual, emocional, social y moral; guiados con una perspectiva de interculturalidad, equidad, derechos y ciudadanía; y con el sustento de la cogestión con la comunidad.

Palabras claves: control interno, beneficios e impacto en la población de pobreza y extrema pobreza.

ABSTRACT

The present research project entitled characterization of internal control in the national program "Cradle More" of the management committee September 19 of the province of Huancané, 2018, is presented to the internal control investigation line with the purpose of raising awareness with the social programs that have been implemented over the last few years, which will deepen the National Cradle Mas Program, whose objective is to improve the child development of girls and boys under three years of age in areas of poverty and extreme poverty to overcome the gaps in their cognitive, social, physical and emotional development.

In terms of population and sample, the participants are considered to be the caregivers and the people who support each day to continue growing

The National Cuna Mas Program is a targeted social program run by the Ministry of Development and Social Inclusion (MIDIS) whose mission is to provide quality comprehensive care services for children under three years of age in areas of poverty and extreme poverty. , that allow to cultivate and guide carefully their intellectual, emotional, social and moral potential; guided with a perspective of interculturality, equity, rights and citizenship; and with the support of co-management with the community.

Key words: internal control, benefits and impact on the population of poverty and extreme poverty.

CONTENIDO

caratula.....	i
contracaratula.....	ii
JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTOS.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
I. INTRODUCCION.....	11
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	14
2.1. Antecedentes.....	14
2.1.1. Internacionales.....	14
2.1.2. Nacionales.....	15
2.1.3. Regionales.....	16
2.1.4. Locales.....	17
2.2. Bases teóricas.....	18
2.2.1. Concepto del control interno.....	18
2.2.2. Componentes del control interno.....	19
2.2.2.1. Ambiente de control.....	19
2.2.2.2. Evaluación de riesgos.....	20
2.2.2.3. Actividades de control.....	20
2.2.2.4. Información y comunicación.....	21
2.2.2.5. Supervisión.....	22
2.2.3. Importancia del control interno.....	27

2.3. Marco conceptual	33
III. METODOLOGIA	44
3.1. Tipo y nivel de la investigación de la tesis	44
3.1.1. Nivel de la investigación	44
3.1.2. Tipo de investigación	44
3.2. Diseño de investigación.....	44
3.3 Población y muestra	44
3.3.1. Población	44
3.3.2. Muestra	45
3.4. Operacionalización de variable	45
3.5. Técnicas e instrumentos:	52
3.5.1. Técnicas	52
3.5.2. Instrumentos.....	52
3.6. Plan de análisis	52
3.7. Matriz de consistencia	53
3.8. Principios éticos	54
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	55
4.1. Resultados	55
4.2 Análisis de resultados	63
V. CONCLUSIONES	66
VI. RECOMENDACIONES	67
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	68
7.1. Referencias Bibliográficas	68
7.2. Anexos	71

7.2.1. Anexo cuestionario	71
7.2.2. Anexo Tablas y graficos.	76

I. INTRODUCCION

El presente proyecto de investigación denominada Caracterización del Control Interno en el Programa Nacional Cuna Más del “Comité de Gestión 19 de Setiembre” de la provincia de Huancané, 2018 se ha realizado con la finalidad de analizar las diferencias de los programas sociales que se ha desarrollado a lo largo de los últimos años. Este proyecto de investigación se basa a la línea de investigación del control interno; se busca saber el manejo de los montos financieros y como son los resultados obtenidos en el comité de gestión 19 de setiembre.

Dentro de este contexto comienza el programa Nacional Wawa Wasi a hora llamado Programa Nacional Cuna Mas, es un programa social focalizado a cargo del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social (MIDIS), cuyo objetivo es mejorar el desarrollo infantil de niñas y niños menores de 3 años de edad en zonas de pobreza y pobreza extrema, para superar las brechas en su desarrollo cognitivo, social, físico y emocional. La comunidad participa activamente en la administración y supervisión de los servicios y mantienen una estrecha relación con los servicios de salud del MINSA para acciones de prevención y promoción de la salud.

El programa se ejecuta a través de las comunidades organizadas, quienes son los que administran los recursos para la atención integral de los niños, mediante los “Comités de Gestión” que están conformados por cinco miembros elegidos en asamblea comunal. Cada sala está a cargo de una madre cuidadora que está debidamente capacitada y tiene a su cargo como máximo a ocho niños y niñas. La madre cuidadora, también es la

responsable de su alimentación y estimulación temprana bajo la supervisión de personal especializado.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las Características del Control Interno en el Programa Nacional Cuna Más del “Comité de Gestión 19 de Setiembre” de la provincia de Huancané, 2018?

Para dar respuesta al problema de investigación, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno del programa Nacional Cuna Más del comité de gestión 19 de setiembre” de la provincia de Huancané, 2018; como los beneficios que recibe la población.

Y para poder lograr el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- ❖ Describir las principales características de control interno acerca del funcionamiento y atención a niños.
- ❖ Evaluar los beneficios de control del programa Nacional Cuna Más del comité de gestión 19 de setiembre.
- ❖ Analizar los ingresos y los gastos que se realiza en el programa Nacional Cuna Más de Huancané.

El capítulo II, se aborda los Antecedentes, marco teórico y conceptual; en donde se cita investigaciones, que revelan cómo funciona los programas sociales, que se convierte en una herramienta de apoyo a las familias de escasos recursos, como describiendo la caracterización de los componentes del control interno.

En el capítulo III, se presenta la metodología de la investigación; se vierte el diseño, tipo, nivel, técnica e instrumento, para una mejor recolección de datos y un plan de análisis.

En el capítulo IV, se presenta los resultados que para ello se realizó un plan para la utilización de cuadros y tablas, cuyos resultados obtenidos fueron a través de una encuesta o cuestionario donde se obtuvo respuestas a detalle. El presente informe es de forma cualitativo ya que fue proporcionado por los trabajadores del programa.

El capítulo V, se presentan las conclusiones dando las respuestas a las preguntas planteadas, finalmente se presentan las referencias bibliográficas y algunos anexos.

En esta tesis se pretende explorar cómo funciona el Programa Nacional Cuna Más y los resultados obtenidos al final y cabe destacar que este trabajo de investigación servirá de apoyo o guía a las personas que investiguen acerca del control interno en los programas sociales de cuna más.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

- (Gil Sixto Anayeli,2014) Análisis de los programas sociales desde la perspectiva de los beneficios de “Guadalupe cachi” Ixtlahuaca, estado de México- México; en su tesis de investigación describe el enfoque teórico de Política social, sus características, escalas territoriales y las evaluaciones de programas sociales, se aborda el panorama de los dos programas sociales que se evalúan, “Oportunidades” y “Apadrina a un Niño Indígena”, se describe en qué consiste cada uno y se corrobora si cumple o no con las características de una política social. Posteriormente se realiza la evaluación cualitativa de los programas sociales, utilizando las entrevistas aplicadas a 12 familias beneficiarias de alguno de los programas, se efectúa también una descripción del pueblo indígena “Guadalupe Cachi”, y se indaga cada uno de los rubros de importancia 7 en los programas, que son la Economía familiar, Salud, Educación y Alimentación, desde sus perspectivas. Finalmente se realizan las conclusiones que derivan de toda la investigación tanto teórica como cualitativa, en donde se expone la perspectiva que los beneficiarios tienen de los programas, así como también se describen las principales necesidades que

manifiestan las personas y el impacto que se tiene al ejecutar el programa social.

- (Cantú García, G. A, 2007). en su tesis El análisis de la focalización en México se ha dirigido a medir su eficiencia, impacto y resultados; sin embargo, no hay un estudio que permita identificar cómo se ha focalizado en México a partir de los criterios de focalización; es decir, a partir de las características sustantivas de la población objetivo definidas.

2.1.2. Nacionales

- (Bernardo Jiménez Jessica M, 2014) en su tesis: programa juntos: efecto en la sostenibilidad social en las beneficiarias del distrito de san José de quero 2010-2011 Huancayo-Perú investiga el trabajo de investigación surgió a partir de la necesidad de analizar los programas sociales en el marco de una visión de desarrollo humano integral, inclusión social, desarrollo de capacidades productivas, capital social con la dinámica económica, socio cultural, que llevó a la siguiente interrogante: ¿por qué el programa juntos no ha logrado darle sostenibilidad social a las beneficiarias del distrito de san José de quero?, siendo el objetivo general: conocer y explicar qué factores

intervienen en la limitada sostenibilidad social de las beneficiarias del programa juntos en el distrito de san José de quero

- (Bamberger Vargas Braggi A, 2014) en su tesis” efectos de la inclusión financiera para los programas sociales en el Perú durante el año 2007-2012” lima- Perú investiga cómo el proceso de inclusión financiera contribuye de forma positiva en los programas sociales en el Perú a favor de los sectores excluidos, con el fin de fomentar la participación de dichos sectores sociales excluidos en un proceso de inclusión financiera que devengan en el acercamiento y uso de microcrédito, ahorros, seguros y sistemas de pago. debe tomarse en cuenta que el acceso a estos servicios financieros por parte de la población menos favorecida en el Perú viene mejorando notablemente en los últimos años, pero ello es como consecuencia de los esfuerzos del sector privado, en particular del sector financiero y no tanto así del sector público.

2.1.3. Regionales

- (Marcavillaca Cabana M. A.; Quispe Flores S. L, 2014) En su trabajo “intervención educativa en el conocimiento sobre salud

dental en madres de niños de 2 a 3 años de los centros de cuidado diurno “cuna más”, alto puno – 2014.” La presente investigación se realizó con el objetivo de determinar la intervención educativa en el conocimiento sobre salud dental en madres de niños y niñas de 2 a 3 años de edad de los centros de cuidado diurno “Cuna Más” Alto Puno

- (Choque Ruelas Beatriz A, 2013) “evaluación de programas sociales, estudio de caso: programa nacional cuna más, zona sur departamento de puno, 2012” 2013 en su trabajo investiga la desnutrición y la pobreza; el trabajo que ha hecho el gobierno a lo largo de los últimos 15 años, y los beneficios que reciben los niños en extrema pobreza.

2.1.4. Locales

No se encontró ningún archivo de tesis.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Concepto del control interno

Es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están:

- Controlar la efectividad de las funciones administrativas.
- Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa.
- Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y líquidos acuosos difícilmente detectables por simple observación.

El Programa Nacional Cuna Más

Fue creado el 23 de marzo del 2012 mediante Decreto Supremo N° 003-2012, definiéndose como un programa social focalizado a cargo del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social, que tiene como objetivo general mejorar el desarrollo infantil de niña y niños del Perú.

2.2.2. Componentes del control interno

2.2.2.1. Ambiente de control

Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Es la aplicación transversal a la organización.

El ambiente de control, es la base sobre la cual descansa el sistema de control interno al proporcionar el conjunto de circunstancias o condiciones físicas, sociales o culturales requeridas para caracterizar la manera de asumir el control como parte del hacer cotidiano de los funcionarios públicos. Proporciona los valores y principios necesarios para favorecer una institución transparente; facilita la operación de la entidad al dotarla del recurso humano competente y suficiente para el desarrollo de su misión, y establece la manera de coordinar las acciones en procura del logro de sus objetivos y metas.

Propicia la probidad, la transparencia y la competencia de los funcionarios públicos a través de la construcción colectiva de una cultura organizacional orientada al servicio público.

Permite inferir tres (3) estándares de control:

- Acuerdos y compromisos éticos
- Desarrollo del talento humano
- Protocolos de buen gobierno

2.2.2.2. Evaluación de riesgos

Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra o afecte adversamente los objetivos de la institución.

- Identificación del riesgo.
- Estimación y cuantificación de la exposición al riesgo.
- Definición de los objetivos de control.
- Gestión del cambio.
- Garantía razonable.

2.2.2.3. Actividades de control

Se refiere a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad.

Políticas y procedimientos para conseguir seguridad razonable sobre la eficacia del control de riesgos relacionados con la consecución de objetivos de la entidad.

Afectan a todos los niveles y funciones de la organización:

- Aprobaciones
- Revisiones
- Autorizaciones
- Salvaguarda de activos
- Verificaciones
- Segregación de funciones.
- Conciliaciones
- Pueden presentarse bajo forma de:
 - Controles preventivos y “policíacos”
 - Manuales de control
 - Controles informáticos
 - Controles directivos y supervisión.

2.2.2.4. Información y comunicación

Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen e logro de sus objetivos.

Sistemas de información

Las organizaciones desarrollan sistemas de información para obtener, capturar y procesar grandes cantidades de datos de fuentes tanto internas como externas, y convertirlos en información significativa y procesable y cumplir con los requerimientos definidos de información. Los sistemas de información implican una combinación de personal, datos, y tecnología que apoyan los procesos del negocio.

Otro factor importante es la calidad de la información, la cual debe cumplir con las siguientes características:

2.2.2.5. Supervisión

Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

Además de los controles incorporados en los procedimientos, comprende actividades corrientes de gestión, supervisión, comparaciones, conciliaciones, etc., como por ejemplo:

- A través del cumplimiento de las acciones de gestión
- Al realizar conciliaciones de diversos informes
- Identificación rápida de errores importantes,
- Divergencias importantes al corroborar datos agrupados,
- Información financiera completa y oportuna,
- Reclamos por facturación errónea,
- Supervisión de tareas administrativas de registro
- Segregación de funciones y verificaciones cruzadas (recíprocas),
- Tomas de inventario físico (existencias / activo fijo)
- Reuniones internas (cualquiera) que permitan cruzar información
- Evaluación del plan de organización y de los procedimientos

La fórmula del Triple A del Control Interno

Autocontrol

Capacidad de evaluar nuestro trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, tareas o acciones.

Autorregulación

Facultad que tiene toda la institución para reglamentar y evaluar sus procesos y tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones.

Autogestión

Competencia que tiene la institución para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa delegada por la Constitución o las Normas Legales.

¿Cuál es el beneficio de contar con un sistema de control interno?

Seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos

- Contar con información confiable y oportuna
 - Fomentar la práctica de valores
 - Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados
- Implementación del sistema de control interno.

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los

objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continúa.

Importante

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

2.2.3. Importancia del control interno

Para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

Inclusive, muchos podrían pensar que esto no se aplica a su empresa o emprendimiento porque “nosotros somos chicos todavía”. Sin embargo, la envergadura de la organización no es un factor que defina la importancia o existencia del sistema de control, ya que en organizaciones donde existe un solo dueño, que toma las decisiones, participa en la operación y lleva el sistema contable, igualmente debe contar con un sistema de control interno, adecuado al tamaño y actividades de la organización.

Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

Por ejemplo, si se cuenta con sistemas de gestión que incorporan controles automáticos en las áreas de ventas y cobranzas, y la información generada en estos sistemas se contabiliza en línea en los registros financieros, usando la tecnología de la información, se requeriría menor cantidad de personas involucradas en los procesos administrativos y se podría dotar personal en otras áreas que aumenten la productividad del negocio, como ser ampliar el área comercial para obtener incrementos en los niveles de ingresos.

Adicionalmente, contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas.

Finalmente, el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

2.2.4. Organigrama del Programa Nacional Cuna Más

Acompañante técnico

Es la persona encargada de brindar asistencia técnica, capacita en temas de atención integral a los actores comunales el marco de la normatividad y lineamientos del programa y fomentar oportunamente a quien corresponde de acuerdo a sus competencias

Madre cuidadora

Mujer representativa y propuesta por la comunidad, que previo a cumplir con un trabajo voluntario cuenta con exámenes médicos y psicológicos y recibe capacitación y acompañamiento técnico permanente para asumir responsabilidad de brindar atención integral a las niñas y niños en los centro de cuna más de cuidado diurno en corresponsabilidad con las familias usuarias. Promueve prácticas de cuidado y aprendizaje en las familias en los diferentes momentos de contacto en el SCD.

Madre guía

Mujer voluntaria y propuesta por la comunidad que se encarga de la atención integral de niñas y niños en caso de que la madre cuidadora no esté presente en el centro de Cuidado Diurno por imponderables, realiza visitas a niñas y niños que se han ausentado o a presentado signos de enfermedad durante la prestación de servicios y que fueron derivados para su atención a un establecimiento de salud. Promueve prácticas de cuidado y aprendizaje en las familias en los diferentes omentos de contacto en el SCD. Adicionalmente, visita y apoyan a las madres cuidadoras nuevas o las requieren fortalecimiento de capacidades.

Guía de familia

Miembro de la comunidad propuesto por el comité de gestión, se encarga de realizar el acompañamiento a las familias con niñas y niños en riesgo nutricional, realiza visitas al hogar con el objetivo de promover y fortalecer en las familias prácticas que contribuyan al cuidado de la salud de las niñas y niños en riesgo nutricional, a fin de favorecer su desarrollo integral.

Acompaña como máximo a 30 familias. Para el desarrollo de su labor recibe asistencia técnica del Especialista Zonal de Trabajo con familia.

Socia o socio de cocina

Miembro voluntario de la comunidad que se encarga de la preparación y entrega de los alimentos para las niñas y los niños, usuarios de los servicios de cuidado diurno así como de la verificación de la calidad de los insumos requeridos para la atención alimentaria. Todo socio o socia de cocina pasa por un proceso de capacitación y una permanente asistencia técnica tanto del especialista de nutrición de la unidad territorial como del acompañamiento técnico responsable del comité de gestión.

Repartidor

Se encarga de la distribución y entrega diaria de los alimentos destinados a las niñas y niños usuarios del servicio de cuidado diurno.

Apoyo de limpieza y vigilancia

Miembro voluntario de la comunidad que se encarga de las tareas de limpieza, mantenimiento y vigilancia de los centro Cuna Mas del servicio de cuidado diurno.

Apoyo administrativo

Se encarga de apoyar a la junta Directiva del Comité de Gestión en los requerimientos y justificación del uso de recursos asignados por el programa.

No participa en la administración de los fondos transferidos al Comité de Gestión.

2.3. Marco conceptual

Control interno

Según la contraloría define al control interno que es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Programas Sociales

Un programa puede ser un listado de temas, una planificación, el anticipo de algo o un proyecto. Social, por su parte, es el adjetivo que califica a aquello vinculado a la sociedad (la comunidad de personas que mantienen interacciones y comparten una cultura).

Programa Nacional Cuna Más

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

Atención Integral

Es un conjunto de procesos psicobiológicos y socioculturales brindada como servicio al ser humano, de forma tal que aplica las acciones de salud tomando como eje central las necesidades de salud de las personas en el contexto de familia y comunidad, contribuyendo al bienestar social e individual.

Beneficiario, ria

Adj.y s. Persona en cuyo favor se ha constituido un seguro, contrato, etc.

Beneficio

m. bien que s e hace recibe. Ecom. Diferencia entre los ingresos resultantes de las ventas de los productos y los gastos que ocasiona su producción.

Desnutrición

Depauperación fisiológica, consecuencia de la aportación insuficiente de materias nutritivas al organismo.

Economía

f. administración recta y prudente de los bienes. Estructura o régimen de alguna organización o institución. Buena distribución del tiempo y de otras cosas inmateriales.

Focalizar

Hacer converger un haz e luz o de partículas.

Centrar, concentrar, dirigir.

Tr. ling, realzar un segmento lingüístico con fines informativos.

Gasto

Es una partida que disminuye el beneficio de la empresa o, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida. El gasto siempre implicará el desembolso de una cantidad de dinero, ya sea en efectivo o por otro medio de pago, y llevará asociada una contraprestación.

Ingreso

La economía es la ciencia que se encarga del estudio de la satisfacción de las necesidades humanas mediante bienes que siendo escasos tienen usos alternativos entre los cuales hay que optar.

Organizaciones

Son estructuras administrativas y sistemas administrativos creados para lograr metas u objetivos por medio de los organismos humanos o de la gestión del talento humano y de otro tipo. Están compuestas por sistemas de interrelaciones que cumplen funciones especializadas. También es un convenio sistemático entre personas para lograr algún propósito específico.

Riesgo

Según (James A. Cashin. Paul D. Neuwirth & John F. Levy) dice que el grado de riesgo tiene una influencia importante sobre el alcance de las pruebas. En determinadas cuentas, como las de nómina o de cobros en efectivo, que son más susceptibles de presentar irregularidades, será necesario realizar pruebas más amplias que en otras que están sometidas a un menor grado de riesgo.

Rendición de cuentas

Es la obligación de todo titular de una entidad pública de presentar un Informe a la CGR, con respecto al cumplimiento de su misión y objetivos, así como de la administración y rendimiento de los recursos públicos a su cargo.

¿Cómo se entrega el informe de Rendición de Cuentas?

Su presentación se realiza a través Sistema "Rendición" disponible en el Portal de la Contraloría (www.rendiciondecuentas.gob.pe). Para ingresar a este aplicativo, previamente el titular designará al responsable de registrar la información y solicitará a la Contraloría el usuario y contraseña que lo acredita como operador del sistema. Una vez concluido el registro vía internet, el titular deberá remitir un oficio dirigido a la Contraloría adjuntando el informe debidamente rubricado.

¿Cuáles son los tipos de Informe de Rendición de Cuentas?

Informe Anual de Rendición de Cuentas:

Contiene información de la gestión del titular desde el 01 de enero, o desde la fecha en la que asume el cargo, hasta el 31 de diciembre de cada año. La fecha límite de entrega es el 31 de mayo del año siguiente al reportado.

Informe Final de Rendición de Cuentas.

Contiene información de la gestión del titular hasta la fecha de su cese. Para ello cuenta con un plazo no mayor a treinta (30) días posteriores a dicha fecha.

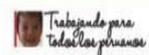
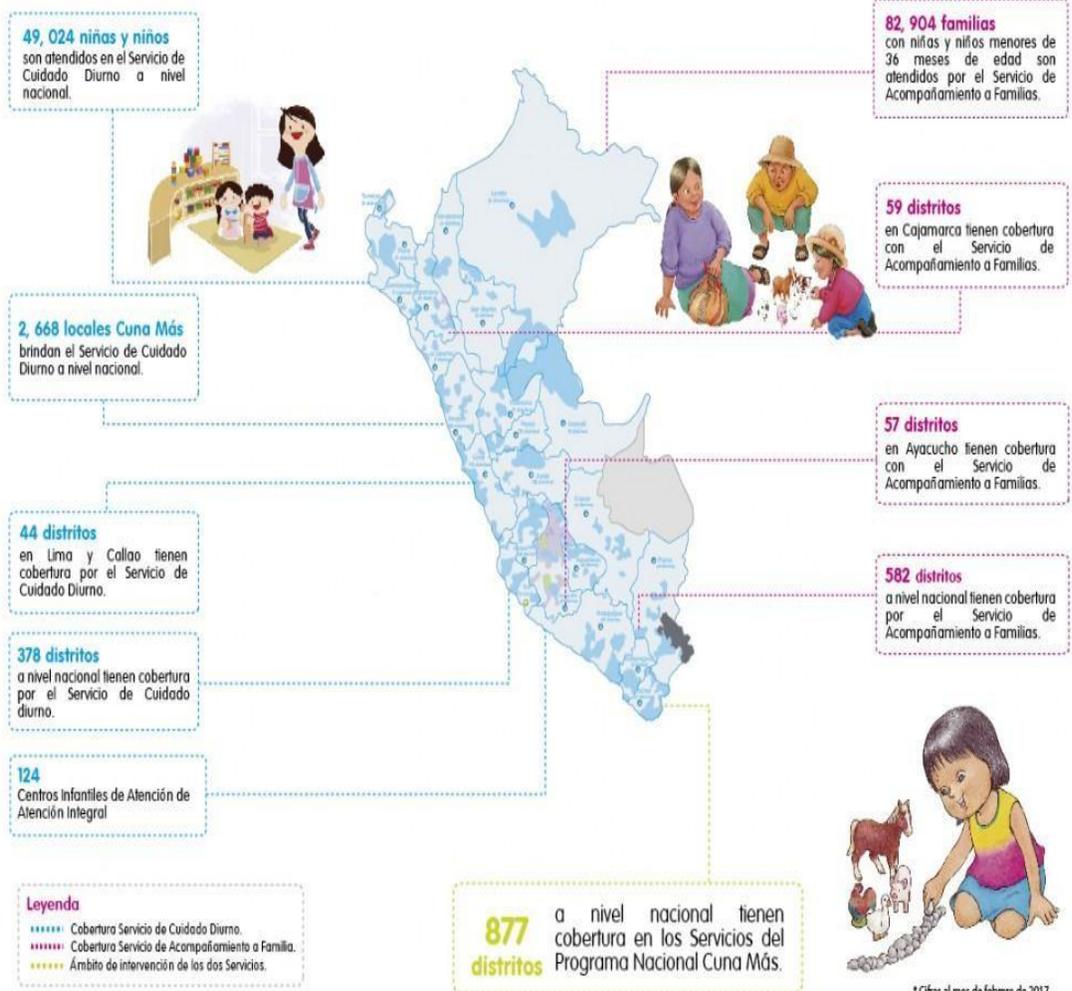
Ámbito de intervención.

El Programa Nacional Cuna Más, interviene a nivel nacional 877 distritos y en nuestro departamento de Puno tiene 39 locales ubicados en los diferentes distritos focalizados como pobre o pobre extremo.

¿Dónde estamos?



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



Fuente: <http://www.cunamas.gob.pe>

¿Cómo implementa Cuna Más sus servicios?

A través de los Comités de Gestión (CG), órganos conformados por miembros de la comunidad para la administración de los servicios Cuna Más.

Sobre la base de un modelo de cogestión Estado – comunidad, el Programa Nacional Cuna Más (PNCM) brinda capacitación y acompañamiento técnico en temas de salud, nutrición, prácticas de cuidado y aprendizaje infantil temprano. Asimismo, transfiere recursos a los CG para la prestación de los servicios.

Modalidades de intervención del Programa Nacional cuna mas

- **Servicio de acompañamiento de familias**

Se realiza con las sesiones de socialización con la finalidad de que participen o de intercambiar conocimientos, capacidades y prácticas de cuidado entre la madre cuidadora y el padre o madre de familia.

Está a cargo del acompañante técnico y se realiza una vez al mes.

Además se hace la visita a hogares cada semana durante el mes que está a cargo de la guía de familia.

- **Servicio Cuidado diurno**

En la Provincia de Huancané se brinda la atención de manera normal solo con la asistencia de niños del 50% o 60% de lo que debieran ir del 100 %.

Componentes

Atención Alimentaria y Nutricional

Objetivo, Garantizar la alimentación oportuna y de calidad de manera que contribuya con un estado nutricional favorable para un óptimo crecimiento y desarrollo de las niñas y niños usuarios del servicio.

Cuidado de la Salud Infantil

Objetivo, Generar condiciones favorables para el mantenimiento y protección de la salud física, mental y socio-afectiva de las niñas y los niños usuarios del PNCM.

Aprendizaje Infantil

Objetivo, Garantizar las oportunidades de aprendizaje para las niñas y niños que asisten al Servicio de Cuidado Diurno del PNCM, con el fin de promover el desarrollo en todas sus dimensiones: motora, cognitiva, social, emocional y comunicativa, desde una mirada de niño competente, activo y protagónico de sus aprendizajes.

Trabajo con Familias

Objetivo, Fortalecer el rol y la responsabilidad de las familias en el cuidado y el desarrollo integral de sus niñas y niños.

Infraestructura y equipamiento

Tiene como objetivo garantizar condiciones de habitabilidad y seguridad de tener un ambiente donde los niños menores de 3 años puedan desarrollarse físico, emocional y psicomotriz.

Local de atención

Generalmente son casas alquiladas o prestadas o en algunos casos el municipio destina un lugar, en muchos de los casos los locales son pequeños esto impide de que los niños menores de tres años se puedan desarrollar cognitiva, psicomotriz y social.

El estado debe poner más atención para que haya una mejor atención eficaz y oportuna.

Asistencia de usuarias

La mayoría de los padres y madres llevan a sus hijos por la alimentación que se da, sin embargo lo llevan tarde solo para la hora del almuerzo y a veces se quedan sin almuerzo por que no contaban con su llega muy diferente lo que sucede con los niños que llega a la hora indicada.

La atención es muy importante debido a que participan en diferentes sesiones donde desarrollan socialmente, cognitivo, psicomotriz y emocionalmente ya que interactúan con otros niños de sus edades.

En algunos casos retiran a sus hijos debido a que existen prejuicios entre padres y madres cuidadoras debido a que no lo atienden bien, lloran, o no le cambiaron el pañal en el debido momento, se pelearon entre niños entre muchas otras cosas.

En consecuencia a estos problemas es que solo se atiende a la mitad de los niños o a un 60% del que debería de atenderse al total de niños inscritos ya que como meta es atender a 8 niños por madre cuidadora en la mayoría solo llega a 5 o 6 niños por madre cuidadora.

Los niños la mayoría son hijos de familias o personas que trabajan para el estado o para empresas privadas como son policías, jueces, doctores o profesores, etc.

Debido a esto el INEI debería censar de manera que no puedan engañar con datos falsos y debería de estar entrelazados con diferentes sistemas si tienen propiedades, vehículos, etc.

Muchos de los ciudadanos están desinformados y creen que el Programa Nacional Cuna Más es solo para personas de recursos cuando en realidad es al contrario es por eso que no envían a sus hijos; ante esto se debe tomar medidas que informen a la población debidamente.

III. METODOLOGIA

3.1. Tipo y de nivel de la investigación de la tesis

3.1.1. Nivel de la investigación

El nivel de investigación será de forma descriptiva y de manera organizacional y estructural porque se recolecta la información en un determinado tiempo y momento.

3.1.2. Tipo de investigación

La forma en la que será investigado el estudio será del tipo cualitativo, porque está orientado a informar el manejo del control interno en el Programa Nacional Cuna Más.

3.2. Diseño de investigación

En la presente investigación el diseño utilizado es no experimental-transversal-descriptivo.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

El comité de gestión 19 de setiembre

3.3.2. Muestra

El número de la población será de 20 personas entre madres de familia y padres de familias que asisten sus hijos e hijas al cuna.

3.4. Operacionalización de variable

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	¿Las trabajadoras han recibido capacitaciones o reuniones acerca de lo que es la ética profesional?	Nominal: Sí No
		¿Hay una rendición de cuentas que te den confiabilidad?	Nominal: Sí No
		¿El programa Nacional Cuna Mas cuenta con un manual de organización y funciones?	Nominal Sí No
		¿El comité de	Nominal:

	gestión participa activamente en el manejo y toma de decisiones en el local del cuna más de Huancané?	Sí No
	¿El comité de Gestión considera que la información financiera es importante para la rendición de cuentas?	Nominal: Sí No
Evaluación de riesgo	¿Se han realizado el correcto manejo de los recursos para no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones?	Nominal: Sí No
	¿Toma medidas correctivas en caso que cometan alguna	Nominal: Sí No

	violación al código de ética?	
	¿Toman precauciones al momento de contratar personal en el Comité de Gestión?	Nominal: Sí No
	¿El Programa Nacional Cuna Más tiene procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos?	Nominal: Sí No
	¿Mantienen procedimientos que establezcan actividades de control para que se evaluara la eficiencia operativa?	Nominal: Sí No
	¿Emplean	Nominal:

	<p>actividades de control para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?</p>	<p>Sí No</p>
	<p>¿Los procedimientos de actividades de control son suficientes para asegurar la protección física de la información del Comité de Gestión?</p>	<p>Nominal: Sí No</p>
	<p>¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?</p>	<p>Nominal: Sí No</p>

	¿Se informa el resultado de la supervisión para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?	Nominal: Sí No
	¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes de pago correspondientes?	Nominal: Sí No
	¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros en el libro banco?	Nominal: Sí No
Información y	¿El Comité de	Nominal:

Comunicación	Gestión tiene capacidad técnica y financiera para realizar la rendición de cuentas mensual?	Sí No
	¿El Comité de Gestión recibe información financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	Nominal: Sí No
	¿Tienen una comunicación adecuada (fluida y oportuna) entre todas Las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más?	Nominal Sí No
	¿Tienen un buzón de	Nominal

	sugerencias de parte de las madres cuidadoras?	Sí No
Supervisión	¿Se han realizado reuniones para coordinar la ejecución de las actividades programadas?	Nominal. Sí No
	¿Son remitidos las rendiciones mensuales a las instancias correspondientes?	Nominal Sí No
	¿Existe una supervisión continua de parte del acompañante técnico?	Nominal: Sí No
	¿Se proporciona información correcta y oportuna para que	Nominal: Sí No

		cumplan con sus responsabilidades?	
--	--	------------------------------------	--

3.5. Técnicas e instrumentos:

3.5.1. Técnicas

- Revisión bibliográfica
- Entrevista

3.5.2. Instrumentos

- Cuestionario
- Encuesta
-

3.6. Plan de análisis

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se hará uso de las encuestas y utilizaremos el programa Excel.

3.7. Matriz de consistencia

TITULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO
<p>Caracterización del control interno en el Programa Nacional Cuna Más del "comité de gestión 19 de setiembre" de la provincia de Huancané, 2018.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno en el Programa Nacional Cuna Más “del comité de gestión 19 de setiembre” de la provincia de Huancané, 2018?</p>	<p>Describir las características del control interno del programa Nacional Cuna Más del comité de gestión 19 de setiembre” de la provincia de Huancané, 2018; como los beneficios que recibe la población.</p>	<p>1.-Describir las principales características de control interno acerca del funcionamiento y atención a niños. 2.-Evaluar los beneficios de control del programa Nacional Cuna Más del comité de gestión 19 de setiembre. 3.-Analizar los ingresos y los gastos que se realiza en el programa Nacional Cuna Más de Huancané.</p>

3.8. Principios éticos

El presente proyecto de investigación al programa nacional de la provincia de Huancané esta fundamentalmente comprometido con uno mismo ya que al final los resultados obtenidos debe mantenerse en completa discreción como buen profesional se debe manejar el principio de ética profesional, Además del principio de confidencialidad ya que nos proporcionaron información que solo se puede dar a las personas autorizadas ya que el manejo de esta información solo se puede utilizar bajo responsabilidad ya que las obligaciones recaen sobre uno mismo.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Referente al ambiente de control

CUADRO N° 01

ITEMS	N° DE TABLA	COMENTARIOS
las trabajadoras han recibido capacitaciones o reuniones acerca de lo que es la ética profesional	01	El 50% de las trabajadoras dicen que siempre han recibido capacitaciones o reuniones acerca de lo que es la ética profesional; el 30% casi siempre y el 20% argumenta a veces.
hay una rendición de cuentas que te den confiabilidad	02	El 75% las trabajadoras siempre cuenta que hay una rendición de cuentas que dan confiabilidad; y observando el porcentaje del 10% de casi siempre y 15% a veces.
El programa Nacional Cuna Mas cuenta con un manual de	03	El 70% del programa siempre ha sabido que cuenta con el

organización y funciones		manual de organización y funciones; y el 10 % dice que a veces.
El comité de gestión participa activamente en el manejo y toma de decisiones en el local del cuna más de Huancané	04	El 40%(8) del programa refiere, que siempre, 45% casi siempre y a veces 15% piensa que el comité de gestión participa en el manejo y toma de decisiones y nunca teniendo como porcentaje 0%.
El comité de Gestión considera que la información financiera es importante para la rendición de cuentas	05	El 40% del programa siempre, y el 25% a veces cuenta con información financiera importante para la rendición de cuentas. Y el 0% manifiestan que nunca tuvo información.

4.1.2. REFERENTE A LA VALORACION DE RIESGO

CUADRO N° 2

ITEMS	N° DE TABLA	COMENTARIOS
Se han realizado el correcto manejo de los recursos para no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones	06	El 50% indica que casi siempre y el 30% siempre se han realizado el correcto manejo de los recursos y el 5 % manifiestan que nunca.
Toma medidas correctivas en caso que cometan alguna violación al código de ética	07	El 55% de las trabajadoras dice que siempre toman medidas correctivas y el 0% manifiesta que nunca se toman medidas.
Toman precauciones al momento de contratar personal en el Comité de Gestión	08	El 60% del programa a veces evalúa los procesos para contratar personal; el 15% siempre y el 15% casi nunca según refiere.

4.1.3. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

CUADRO N° 3

ITEMS	N° DE TABLA	COMENTARIOS
El Programa Nacional Cuna Más tiene procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos	09	El 40% la institución a veces ha difundido procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos y el porcentaje 5% indica que nunca.
Mantienen procedimientos que establezcan actividades de control para que se evalué la eficiencia operativa	10	El 40% de la institución a veces ha difundido procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos; coincidiendo el 25% siempre y casi siempre respectivamente y el porcentaje 20% indica que casi nunca se evaluó la eficiencia operativa.
Emplean actividades de control para la verificación del cumplimiento de los	11	El 60% de las trabajadoras dice que a veces emplean actividades de control y

presupuestos y cronogramas de actividades		observando coincidencia el 10% siempre y casi nunca respectivamente cumplen con el cronograma.
Los procedimientos de actividades de control son suficientes para asegurar la protección física de la información del Comité de Gestión	12	El 50% de las trabajadoras siempre dispone de un procedimiento que permite asegurar la protección física y el 20% que representa, a veces.
Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones	13	El 50% la institución a veces los procedimientos incluyen actividades de control y el 15% que representa, siempre refiere que debería ver más supervisión.
Se informa el resultado de la supervisión para que se tomen las acciones correctivas correspondientes	14	El 75% siempre informa las actividades expuestas a supervisión y el 5% a veces han sido sancionadas.

<p>Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes de pago correspondientes</p>	15	<p>El 76% siempre lleva procedimientos de movimiento y el 19% casi siempre las unidades orgánicas llevan a cabo verificaciones periódicamente sobre la ejecución de procesos</p>
<p>Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros en el libro banco</p>	16	<p>El 65% siempre determinan el correcto control de los libros y el 5% casi nunca.</p>

4.1.4. REFERENTE A INFORMACION Y COMUNICACION

CUADRO N° 4

ITEMS	N° DE TABLA	COMENTARIOS
El Comité de Gestión tiene capacidad técnica y financiera para realizar la rendición de cuentas mensual	17	El 45% casi siempre tiene la capacidad técnica y financiera y el 15% casi nunca entienden.
El Comité de Gestión recibe información financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente	18	El 75% siempre cuenta información oportuna y el 25% casi siempre contaron con tal información.
Tienen una comunicación adecuada (fluida y oportuna) entre todas Las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más	19	El 30% de las trabajadoras siempre cuenta con una comunicación adecuada mientras que el 25% indica que casi nunca conversan.
tienen un buzón de sugerencias de parte de las madres cuidadoras	20	El 60% de las trabajadoras casi siempre y a veces conocen del buzón de sugerencias y el 10% siempre conocen.

4.1.5. REFERENTE A SUPERVISION

CUADRO N° 5

ITEMS	N° DE TABLA	COMENTARIOS
Se han realizado reuniones para coordinar la ejecución de las actividades programadas	21	El 40% de las trabajadoras a veces se coordina periódicamente las reuniones y el 25% casi siempre se reúnen.
Son remitidos las rendiciones mensuales a las instancias correspondientes	22	el 100% siempre son remitidos las rendiciones mensuales a las instancias según indica
Existe una supervisión continua de parte de la acompañante técnica	23	El 75% de las trabajadoras siempre tiene una supervisión continua y el 10% indica que a veces tienen una supervisión.
Se proporciona información correcta y oportuna para que cumplan con sus	24	El 45% de las trabajadoras siempre reciben información oportuna y correcta y el 5%

responsabilidades	indica que casi nunca y nunca respectivamente.
Tienen una supervisión constante de parte del jefe de la unidad Territorial de Puno	El 35% del programa nunca y casi nunca ha sido supervisado y el 20% manifiestan que casi siempre ha sido supervisado por el jefe de la unidad territorial.

25

4.2 Análisis de resultados

4.2.1. Respecto al ambiente de control

De las trabajadoras del programa Nacional Cuna Mas encuestadas, siempre han recibido capacitaciones o reuniones acerca de lo que es la ética profesional; el 50 % siempre el 30% casi siempre y el 20% argumenta a veces (ver tabla N° 01) según el componente de ambiente de control interno en el que dice que es necesario utilizar normas, procesos y estructuras para llevar a cabo un control interno en una institución y/o organización documentos, reuniones y otros medios ayudaran a mejorar la solución.

4.2.2. Respecto a valoración y riesgos

El 50% indica que casi siempre y el 30% siempre se han realizado el correcto manejo de los recursos y observando coincidencia el 5 % manifiestan que casi nunca y nunca; el 10% indica que a veces se han realizado ejecución de operaciones (Ver tabla N° 06) se han determinado que si ocurren posibles riesgos; El 55% de las trabajadoras dice que siempre toman medidas correctivas, 25% casi siempre y el 10% manifiesta que a veces y casi nunca respectivamente se toman medidas. (Ver tabla N° 07) y El 60% del programa a veces evalúa los procesos para contratar personal; el 15% siempre y el 15% casi nunca y el 10% casi siempre según refiere. (Ver tabla N° 08) según el autor, se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra o afecte adversamente los objetivos de la institución.

4.2.3. Respecto a las actividades de control

El 40% la institución a veces ha difundido procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos y el porcentaje 5% indica que nunca. (Ver tabla N° 09); El 50% de las trabajadoras siempre dispone de un procedimiento que permite asegurar la protección física y el 20% que representa, a veces estos resultados tienen relación (ver tabla N° 12 y 13); el autor según con lo que manifiesta (Gómez Yubero) Se refiere a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad.

4.2.4. Respecto información y comunicación

El 45% casi siempre tiene capacidad técnica y financiera y el 25% a veces contaron con información financiera y el 15% siempre y casi nunca (ver tabla n° 17) como el 75% de las trabajadoras siempre, 25% casi siempre cuenta con la información financiera (ver tabla N° 18) esto implica según el autor se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

4.2.5. Respecto a supervisión

El 40% de las trabajadoras a veces se coordina periódicamente las reuniones y el 25% casi siempre y el 35% siempre se reúnen (Ver tabla N° 21) como también el 100% siempre son remitidos las rendiciones mensuales a las instancias correspondientes (Ver tabla N° 22); el 75% siempre, 15% casi siempre y 10% a veces tienen una supervisión constante (Ver tabla N° 22). Según el autor refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua. Además de los controles incorporados en los procedimientos, comprende actividades corrientes de gestión, supervisión, comparaciones, conciliaciones, etc.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo 1.

El Programa Nacional Cuna Mas, establece una focalización desequilibrada (no toda población que acude al programa es pobre).

La mayoría de los beneficiarios que asisten se sienten satisfechos con la atención que reciben sus hijos en el Programa.

5.2. Respecto al objetivo 2.

En cuanto menor es la edad del niño o niña es más rápido la aprobación del programa; y los padres de familia valora más el servicio una vez que han cumplido los tres años sus hijos, que los que están asistiendo al programa.

5.3. Respecto al objetivo 3.

Analizando los gastos se concluye que cada mes el ingreso que llega se gasta en la atención integral que reciben los niños.

VI. RECOMENDACIONES

6.1. Respecto al objetivo 1.

Describiendo la atención integral a niños se recomendaría que se identifiquen más las responsabilidades de cada persona trabajadora respecto a atención de niños

6.2. Respecto al objetivo 2.

Respecto a lo planteado se recomendaría que se dé prioridad a niños que son focalizados por el INEI como pobres y/o extrema pobreza ya que la mayoría que asiste no lo es (son hijos de empleados públicos y/o privados).

6.3. Respecto al objetivo 3.

Se recomendaría que se remita las rendiciones en el momento que indica la fecha de presentación.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencias Bibliográficas

Gil, A. (2014). En su tesis Análisis de los programas sociales desde la perspectiva de los beneficiarios de “Guadalupe cachi” Ixtlahuaca. estado de México.

Cantú, G. A. (2007). La focalización de los programas sociales en México en su tesis El análisis de la focalización en *México*.

Bernardo J. M. (2014). en su tesis: programa juntos: efecto en la sostenibilidad social en las beneficiarias del distrito de san José de quero 2010-2011 Huancayo-Perú

Bamberger , A. (2014). en su tesis” efectos de la inclusión financiera para los programas sociales en el Perú durante el año 2007-2012”. lima- Perú

Cabana , M. A (con Marcavillaca.; Quispe Flores S. L) (2014). En su trabajo “intervención educativa en el conocimiento sobre salud dental en madres de niños de 2 a 3 años de los centros de cuidado diurno “cuna más”, alto puno – 2014.

Choque, B. A. (2013). “evaluación de programas sociales, estudio de caso: programa nacional cuna más, zona sur departamento de puno, 2012

Definición de focalizar <http://dle.rae.es/srv/search?m=30&w=focalizar>

James, A. (con Cashin. P. D. Neuwirth & John F. Levy) (febrero 1988). Versión española de la segunda edición de la obra original “cashins for auditors” publicada por McGraw-Hill, New York, EEUU

EDICIONES TREBOL,S.L. Barcelona (1997) (Lexus editors)

OCEANO,S.A. Barcelona (España)Es una obra del grupo editorial océano

MCMLXXXIX-EDICIONES

Robbins, L. <http://econiaparatodosyalgomas.blogspot.pe/2012/06/definicion-de-economia-segun-algunos.html>

Definición de rendición de cuentas según (www.rendiciondecuentas.gob.pe).

http://www.cunamas.gob.pe/wp-content/uploads/2016/08/RDE_864-2016-MIDIS-PNCM1.pdf

Gómez Yubero, M. J. (29 de mayo de 2002). Requerimientos de control interno en las entidades del mercado de valores. según <http://www.iimv.org/iimv-wp-1-0/resources/uploads/2014/12/mariajosegomez.pdf>

E, Abán G Según <http://www.economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control-uns-sistema-de-control-interno.pdf>

Departamento de estudios e investigaciones, según http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf.

<http://www.mecip.gov.py/mecip/?q=node/153>

contabilidad.com.py (junio, 2012)

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Definición de <https://definicion.de/programa-social/>

Cuna más http://www.cunamas.gob.pe/?page_id=55

emedoriente.com/nuestros-servicios/area-protegida/2.../27-atencion-integral-al-paciente

http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/4731/S0305278_es.pdf;jsessionid=E493098B81C81D4571AE3B77C614A5C3?sequence=1(Santiago de Chile)

Definición de programa social según <https://definicion.de/programa-social/>

<http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html#triple1>

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Definición de control interno https://es.wikipedia.org/wiki/Control_interno

<http://www.midis.gob.pe>

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Programa Nacional Cuna Más <http://www.cunamas.gob.pe>. MIDIS.

Decreto Supremo N° 003-2012

7.2. Anexos

7.2.1. Anexo cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de los programas sociales para desarrollar el trabajo de investigación denominado **Caracterización Del Control Interno en el Programa Nacional “Cuna Más” Del Comité De Gestión 19 De Setiembre De La Provincia De Huancané, 2018.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

INSTRUCCIONES: Marca con una Aspa.

ITEMS		RESULTADOS				
		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
El Programa Nacional Cuna Más “Del Comité De Gestión 19 De Setiembre” De La Provincia De Huancané.						
1. AMBIENTE DE CONTROL						
1.1.	Las trabajadoras han recibido capacitaciones o reuniones acerca de lo que es la ética profesional					
1.2.	Hay una rendición de cuentas que te den confiabilidad.					
1.3.	El programa Nacional Cuna Mas cuenta con un manual de organización y funciones.					
1.4.	El comité de gestión participa activamente en el manejo y toma de decisiones en el local del cuna más de Huancané.					
1.5.	El comité de Gestión considera que la información financiera es importante para la rendición de cuentas.					
2. EVALUACION DE RIESGOS						
2.1.	Se han realizado el correcto manejo d los recursos para no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones.					

2.2.	Toma medidas correctivas en caso que cometan alguna violación al código de ética.					
2.3.	Toman precauciones al momento de contratar personal en el Comité de Gestión.					
3. ACTIVIDADES DE CONTROL						
3.1.	El Programa Nacional Cuna Más tiene procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos.					
3.2.	Mantienen procedimientos que establezcan actividades de control para que se evalúe la eficiencia operativa.					
3.3.	Emplean actividades de control para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades.					
3.4.	Los procedimientos de actividades de control son suficientes para asegurar la protección física de la información del Comité de Gestión.					
3.5.	Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.					
3.6.	Se informa el resultado de la supervisión para que se tomen las acciones correctivas correspondientes.					

3.7.	Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes de pago correspondientes.					
3.8.	Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros en el libro banco.					
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
4.1.	El Comité de Gestión tiene capacidad técnica y financiera para realizar la rendición de cuentas mensual					
4.2.	El Comité de Gestión recibe información financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente.					
4.3.	Tienen una comunicación adecuada (fluida y oportuna) entre todas Las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.					
4.4.	tienen un buzón de sugerencias de parte de las madres cuidadoras					
5. SUPERVISIÓN						
5.1.	Se han realizado reuniones para coordinar la ejecución de las actividades programadas					

5.2.	Son remitidos las rendiciones mensuales a las instancias correspondientes					
5.3.	Existe una supervisión continua de parte de la acompañante técnica					
5.4.	Se proporciona información correcta y oportuna para que cumplan con sus responsabilidades.					
5.5.	Tienen una supervisión constante de parte del jefe de la unidad Territorial de Puno					

Gracias por su atención.

7.2.2. Anexo Tablas y graficos.

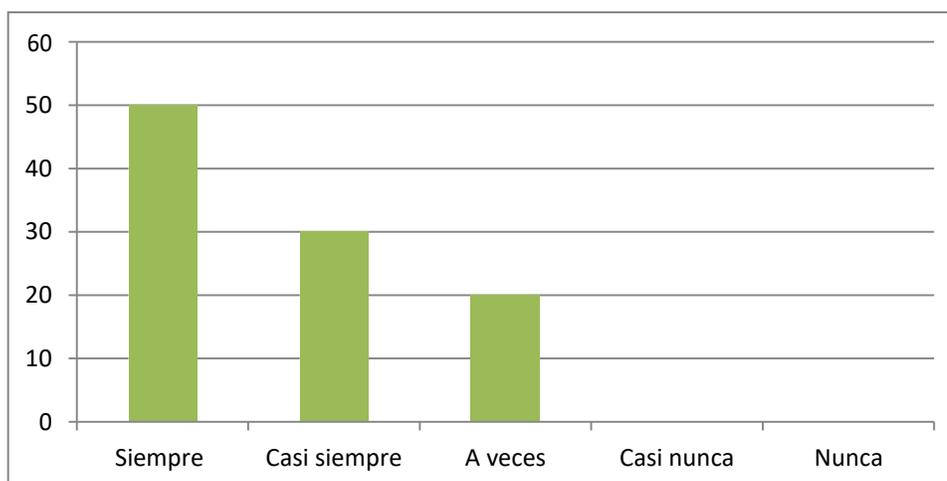
1. AMBIENTE DE CONTROL

TABLA N° 01

Las trabajadoras han recibido capacitaciones o reuniones acerca de lo que es la ética profesional

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	10	50
Casi siempre	6	30
A veces	4	20
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



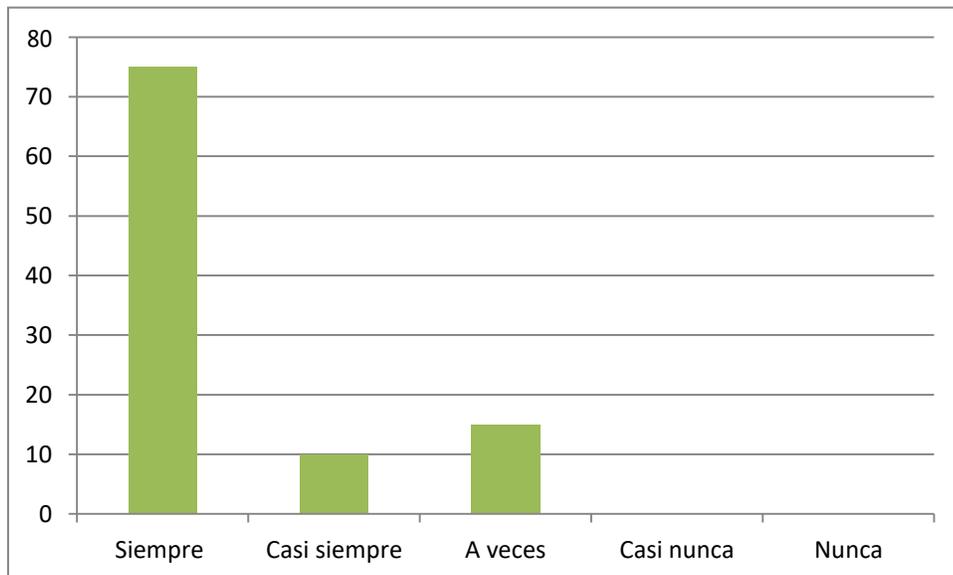
Interpretación: En la tabla N° 01 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 50% dicen que siempre han recibido capacitaciones o reuniones acerca de lo que es la ética profesional; y el 20% argumenta a veces y el 0% nunca.

TABLA N° 02

Hay una rendición de cuentas que te den confiabilidad.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	15	75
Casi siempre	2	10
A veces	3	15
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



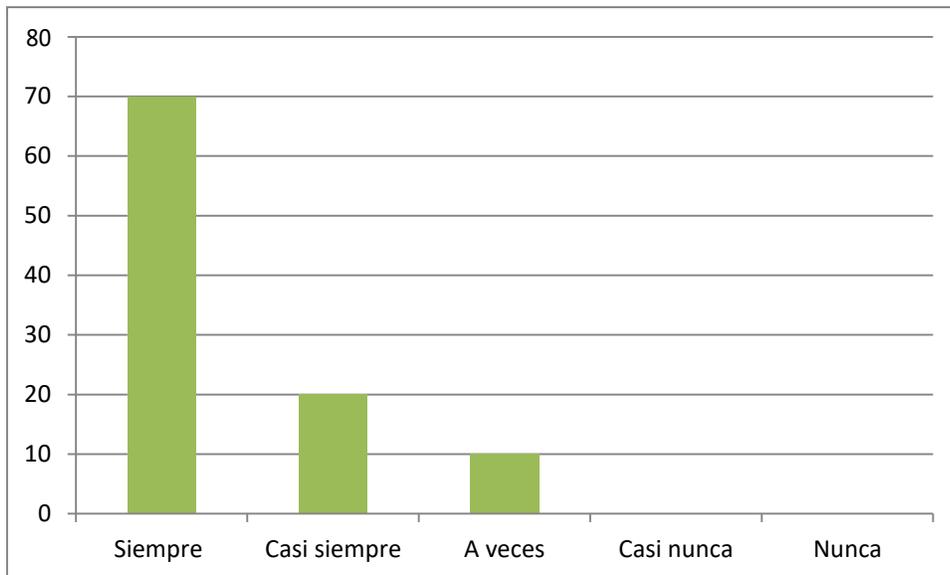
Interpretación: En la tabla N° 02 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 75% siempre cuenta que hay una rendición de cuentas que dan confiabilidad; y observando el 0% nunca.

TABLA N° 03

El programa Nacional Cuna Mas cuenta con un manual de organización y funciones.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	14	70
Casi siempre	4	20
A veces	2	10
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



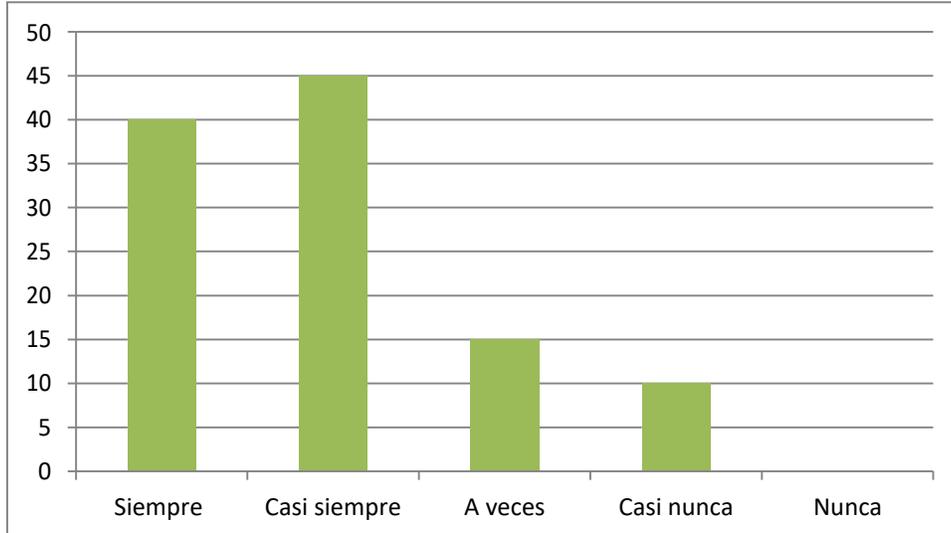
Interpretación: En la tabla N° 03 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 70% siempre ha sabido que cuenta con el manual de organización y funciones; y el 0 % dice que nunca.

TABLA N° 04

El comité de gestión participa activamente en el manejo y toma de decisiones en el local del cuna más de Huancané.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	8	40
Casi siempre	9	45
A veces	3	15
Casi nunca	0	10
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



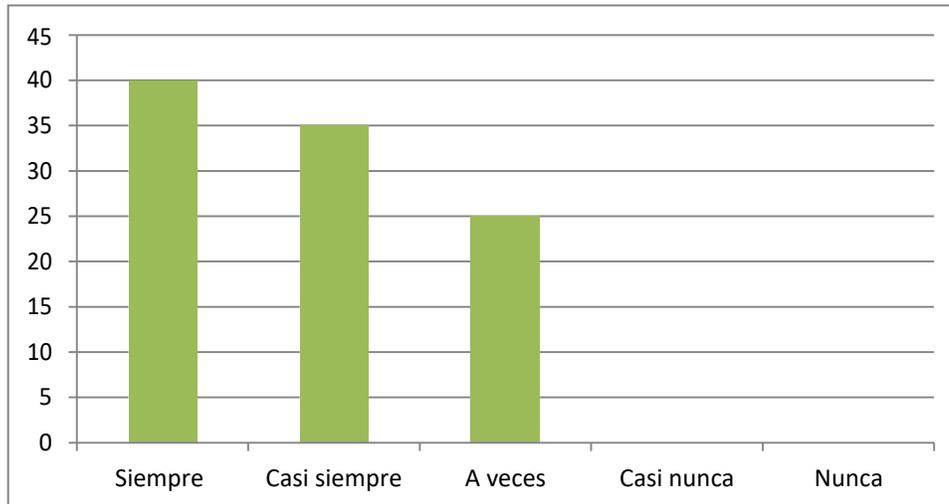
Interpretación: En la tabla N° 03 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 45% refiere casi siempre que el comité de gestión participa en el manejo y toma de decisiones y nunca teniendo como porcentaje 0%.

TABLA N° 05

El comité de Gestión considera que la información financiera es importante para la rendición de cuentas.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	8	40
Casi siempre	7	35
A veces	5	25
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



Interpretación: En la tabla N° 05 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 40%(8) del programa siempre cuenta con información financiera importante para la rendición de cuentas y el 25% (5) a veces. Y el 0% manifiestan que nunca tuvo información.

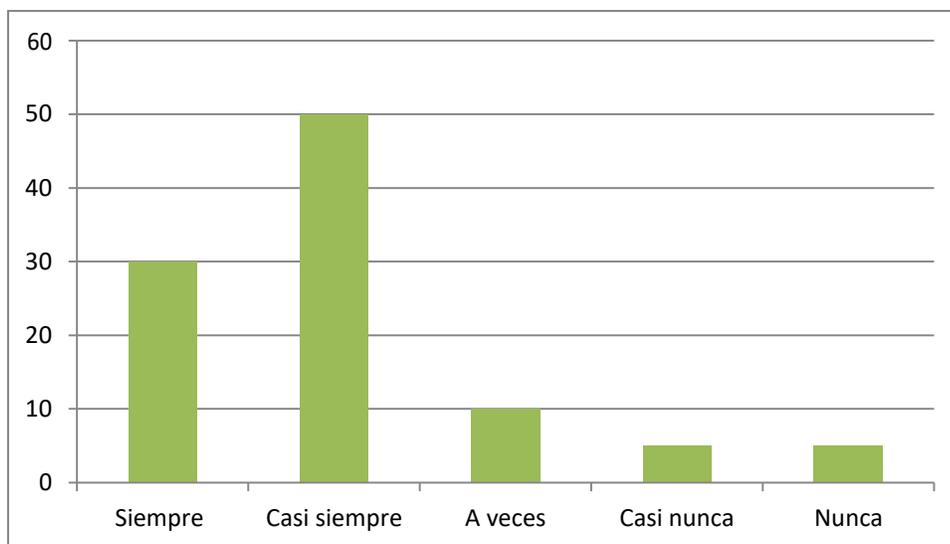
2. VALORACIÓN DE RIESGOS

TABLA N° 06

Se han realizado el correcto manejo de los recursos para no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	6	30
Casi siempre	10	50
A veces	2	10
Casi nunca	1	5
Nunca	1	5
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



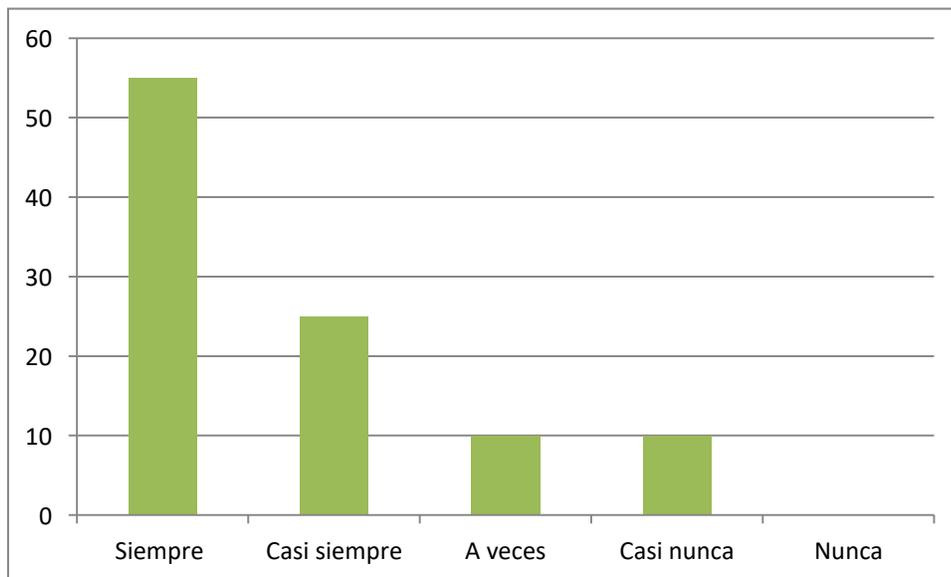
Interpretación: En la tabla N° 06 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 50% indica que casi siempre y el 30% siempre se han realizado el correcto manejo de los recursos y el 5 % manifiestan que nunca.

TABLA N° 07

Toma medidas correctivas en caso que cometan alguna violación al código de ética.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	11	55
Casi siempre	5	25
A veces	2	10
Casi nunca	2	10
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



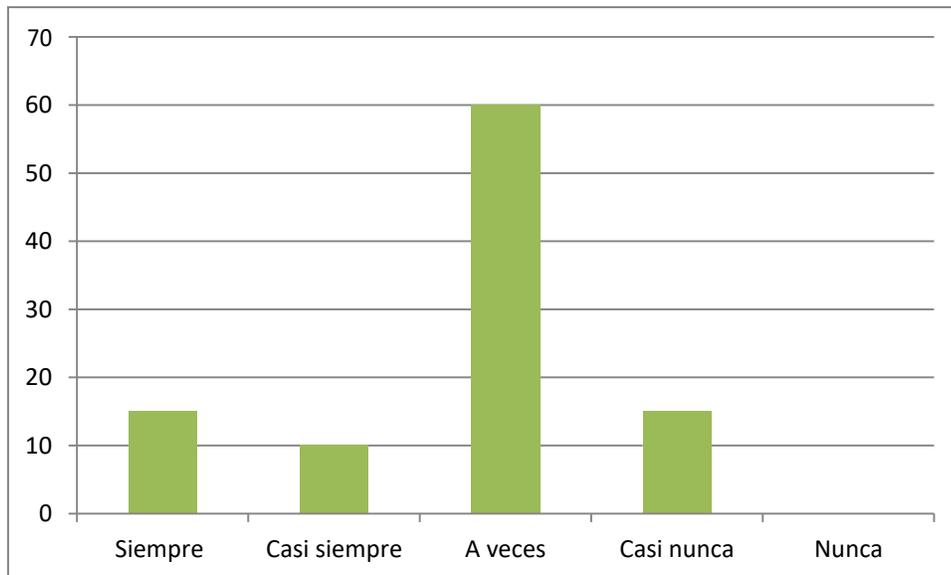
Interpretación: En la tabla N° 07 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 55% dice que siempre toman medidas correctivas y el 0% manifiesta que nunca se toman medidas.

TABLA N° 08

Toman precauciones al momento de contratar personal en el Comité de Gestión.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	3	15
Casi siempre	2	10
A veces	12	60
Casi nunca	3	15
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



Interpretación: En la tabla N° 08 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 60% a veces evalúa los procesos para contratar personal; el 15% siempre y el 0% nunca según refiere.

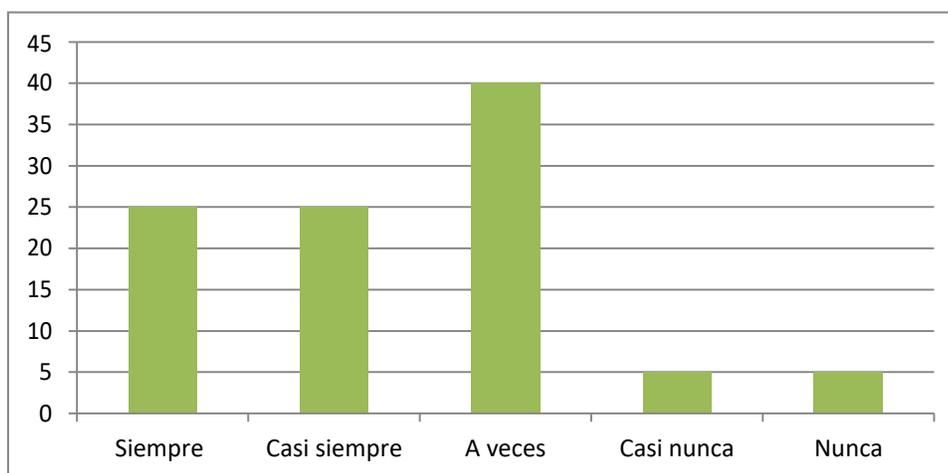
3. ACTIVIDADES DE CONTROL

TABLA N° 09

El Programa Nacional Cuna Más tiene procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	5	25
Casi siempre	5	25
A veces	8	40
Casi nunca	1	5
Nunca	1	5
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



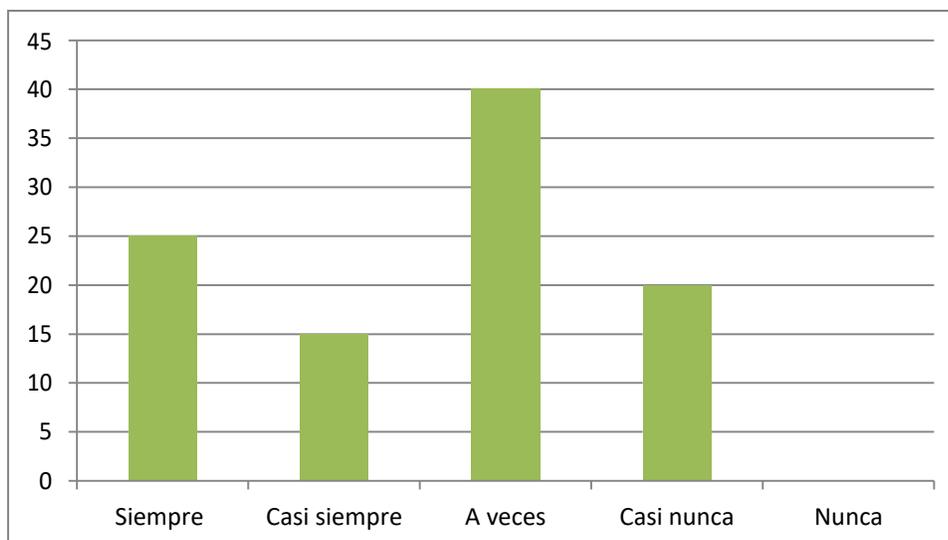
Interpretación: En la tabla N° 02 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 40% de las trabajadoras a veces ha difundido procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos; y el porcentaje 5% indica que nunca se evaluó la eficiencia operativa.

TABLA N° 10

Mantienen procedimientos que establezcan actividades de control para que se evaluara la eficiencia operativa.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	5	25
Casi siempre	3	15
A veces	8	40
Casi nunca	4	20
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



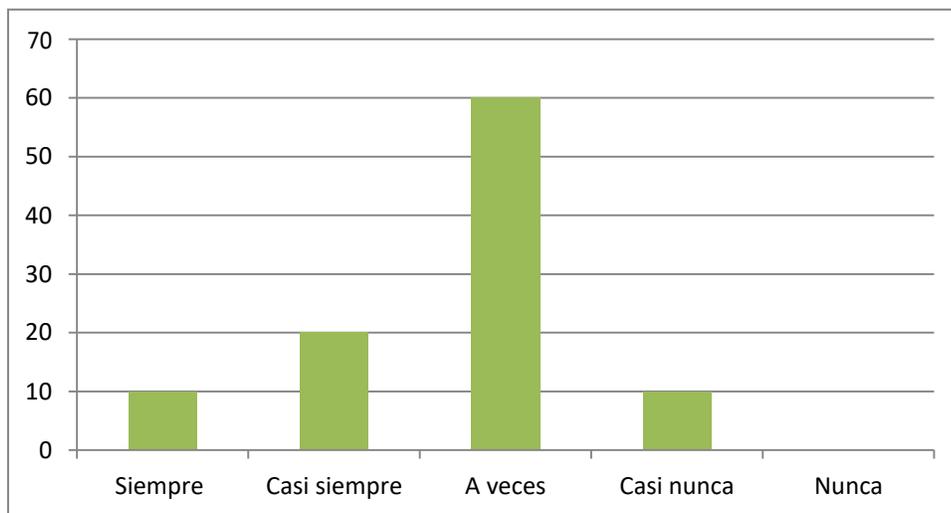
Interpretación: En la tabla N° 02 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 40% del programa a veces se emplean actividades de control y el 0% refiere que nunca se evalúa la eficiencia operativa.

TABLA N° 11

Emplean actividades de control para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	2	10
Casi siempre	4	20
A veces	12	60
Casi nunca	2	10
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



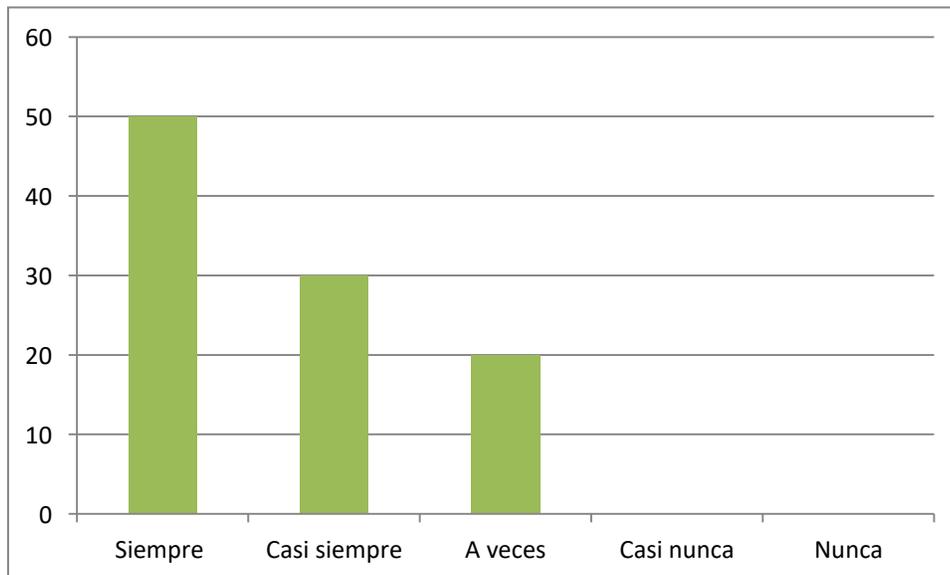
Interpretación: En la tabla N° 11 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 60% dice que a veces emplean actividades de control y observando el 0% nunca cumplen con el cronograma.

TABLA N° 12

Los procedimientos de actividades de control son suficientes para asegurar la protección física de la información del Comité de Gestión.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	10	50
Casi siempre	6	30
A veces	4	20
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



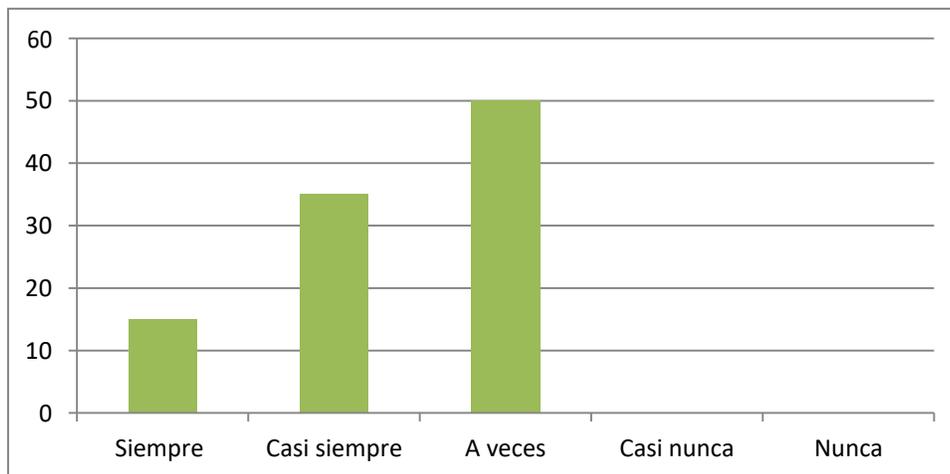
Interpretación: En la tabla N° 12 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 50% de las trabajadoras siempre dispone de un procedimiento que permite asegurar la protección física y observando coincidencia el 0% asegura casi nunca y nunca.

TABLA N° 13

Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	3	15
Casi siempre	7	35
A veces	10	50
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



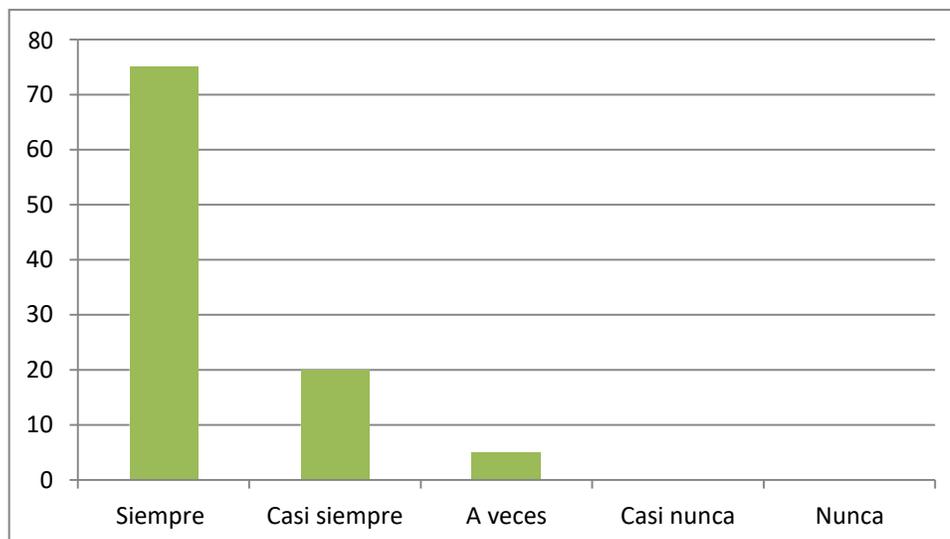
Interpretación: En la tabla N° 13 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 50% dice que a veces los procedimientos incluyen actividades de control y el 15% que representa, siempre refiere que debería ver más supervisión y el 0% casi nunca y nunca.

TABLA N° 14

Se informa el resultado de la supervisión para que se tomen las acciones correctivas correspondientes.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	15	75
Casi siempre	4	20
A veces	1	5
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



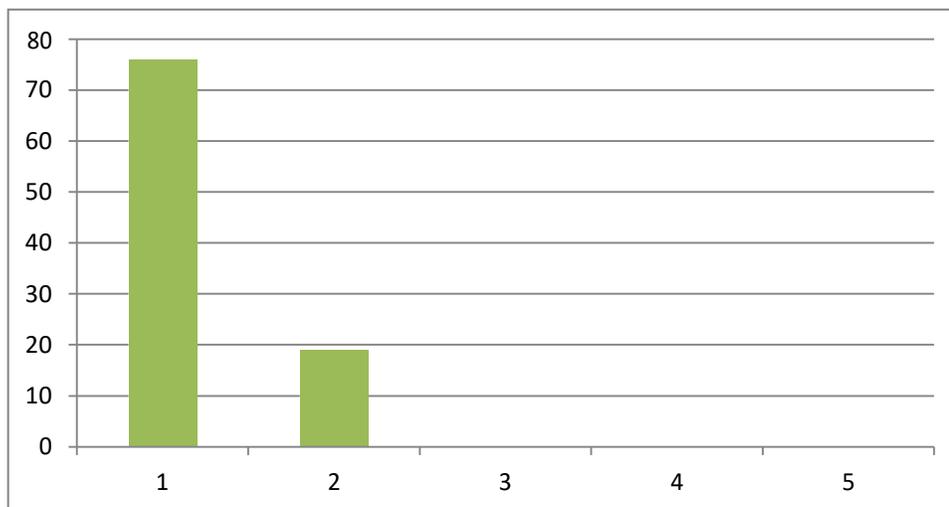
Interpretación: En la tabla N° 14 se muestra que, del 100% de las trabajadoras el 75% siempre informa las actividades expuestas a supervisión y el 5% a veces han sido sancionadas y el 0 % indica que nunca.

TABLA N° 15

Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes de pago correspondientes.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	16	76
Casi siempre	4	19
A veces	0	0
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



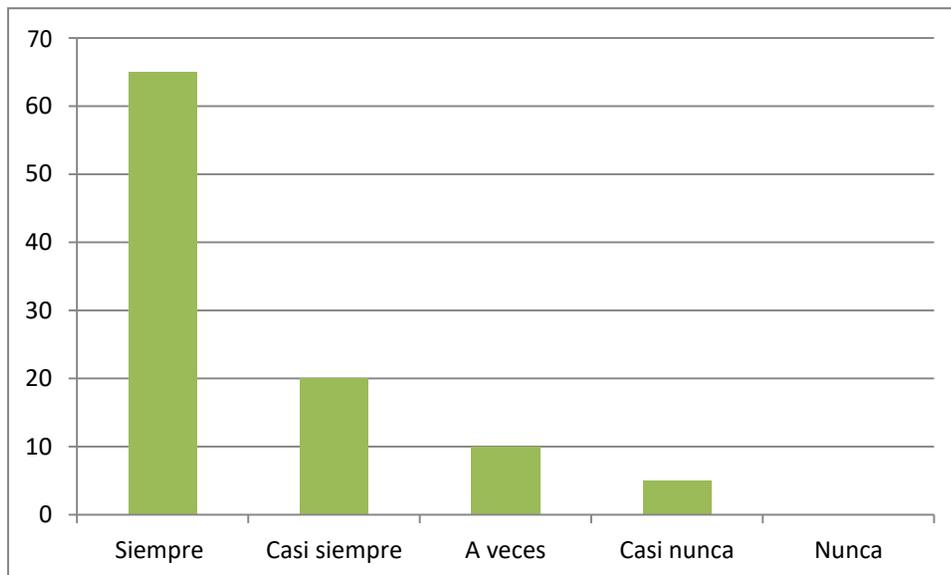
Interpretación: En la tabla N° 15 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 76% siempre lleva procedimientos de movimiento y el 19% casi siempre las unidades orgánicas llevan a cabo verificaciones periódicamente sobre la ejecución de procesos.

TABLA N° 16

Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros en el libro banco

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	13	65
Casi siempre	4	20
A veces	2	10
Casi nunca	1	5
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



Interpretación: En la tabla N° 16 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 65% siempre determinan el correcto control de los libros y el 5% casi nunca.

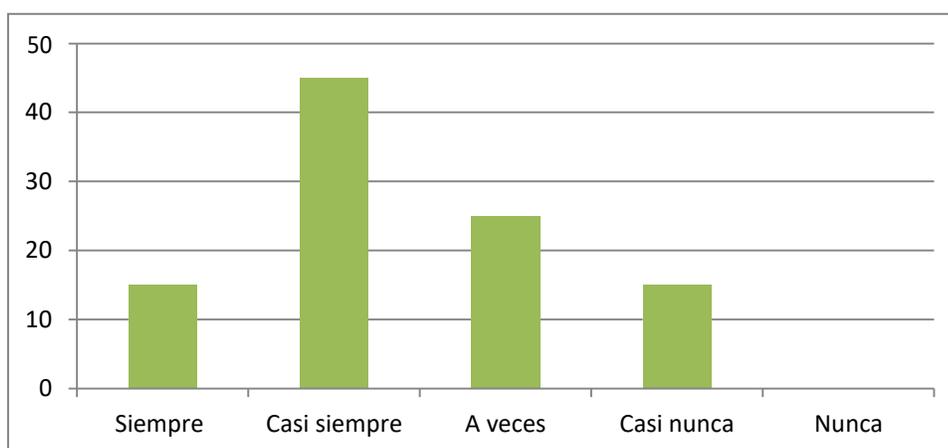
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

TABLA N° 17

El Comité de Gestión tiene capacidad técnica y financiera para realizar la rendición de cuentas mensual.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	3	15
Casi siempre	9	45
A veces	5	25
Casi nunca	3	15
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



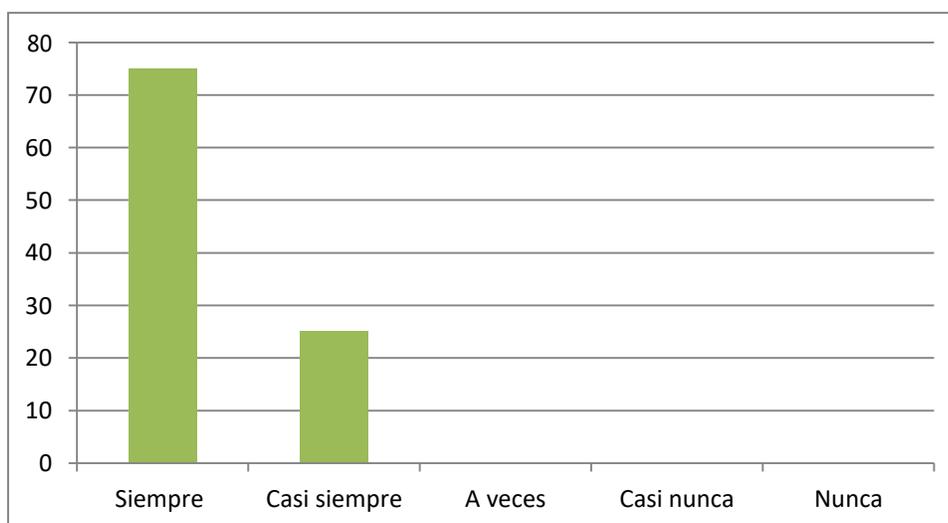
Interpretación: En la tabla N° 17 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 45% casi siempre tiene la capacidad técnica y financiera y el 0% nunca entienden.

TABLA N° 18

El Comité de Gestión recibe información financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	15	75
Casi siempre	5	25
A veces	0	0
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



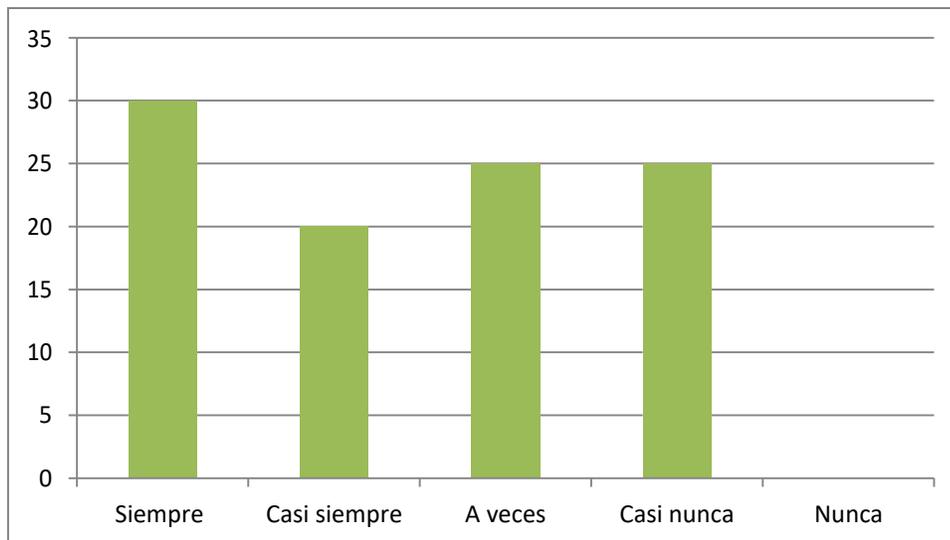
Interpretación: En la tabla N° 18 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 75% siempre cuenta información oportuna y el 25% casi siempre contaron con tal información.

TABLA N° 19

Tienen una comunicación adecuada (fluida y oportuna) entre todas las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	6	30
Casi siempre	4	20
A veces	5	25
Casi nunca	5	25
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



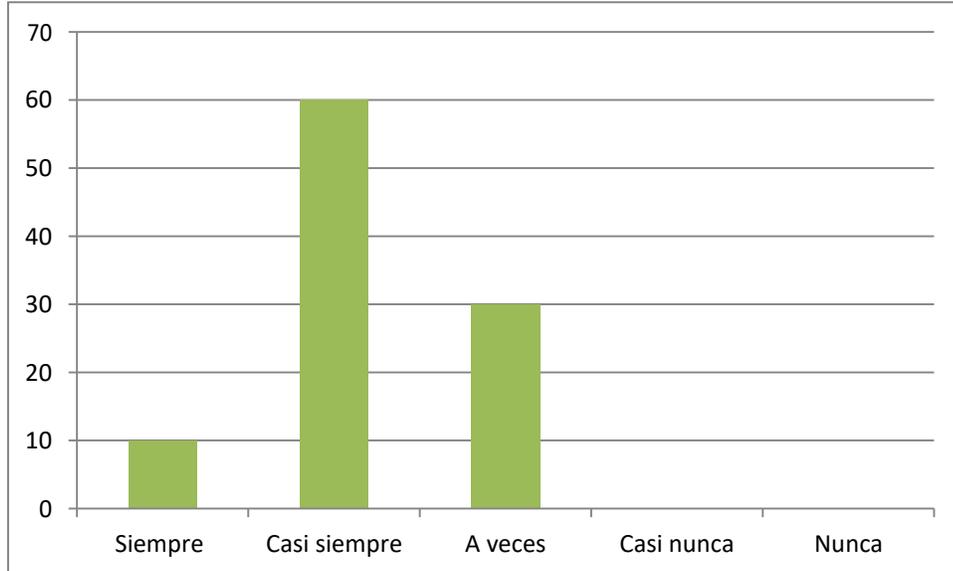
Interpretación: En la tabla N° 19 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 30% de las trabajadoras siempre cuenta con una comunicación adecuada mientras que el 20% indica que casi siempre conversan mientras el 0% indicó que nunca.

TABLA N° 20

Tienen un buzón de sugerencias de parte de las madres cuidadoras.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	2	10
Casi siempre	12	60
A veces	6	30
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



Interpretación: En la tabla N° 20 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 60% casi siempre conocen el buzón de sugerencias y el 30% a veces conocen del buzón de sugerencias y el 0% nunca supieron.

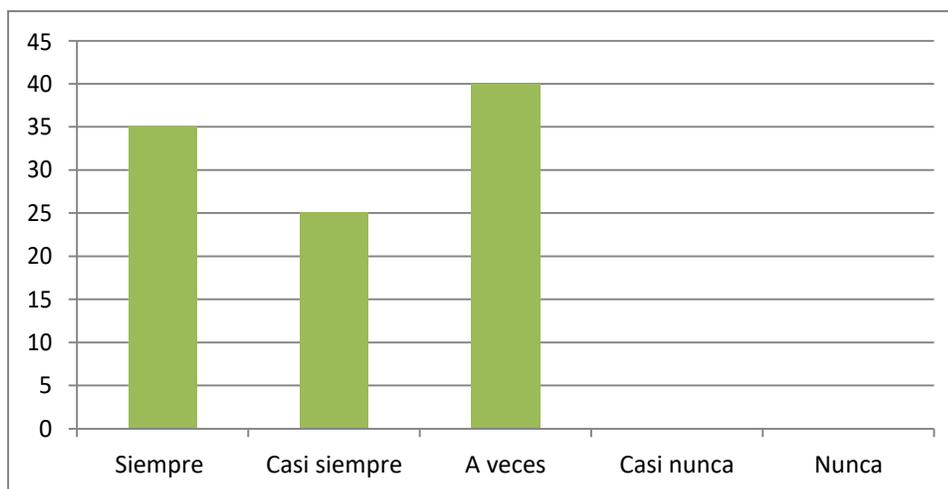
5. RESPECTO A SUPERVISIÓN

TABLA N° 21

Se han realizado reuniones para coordinar la ejecución de las actividades programadas.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	7	35
Casi siempre	5	25
A veces	8	40
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



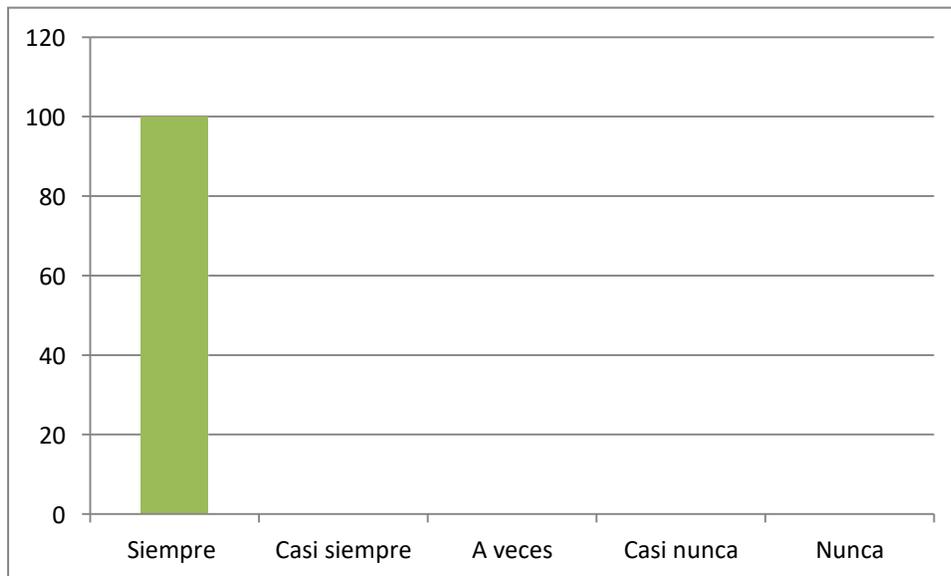
Interpretación: En la tabla N° 21 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 40% a veces se coordina periódicamente las reuniones y el 0% casi nunca se reúnen.

TABLA N° 22

Son remitidos las rendiciones mensuales a las instancias correspondientes.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	20	100
Casi siempre	0	0
A veces	0	0
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



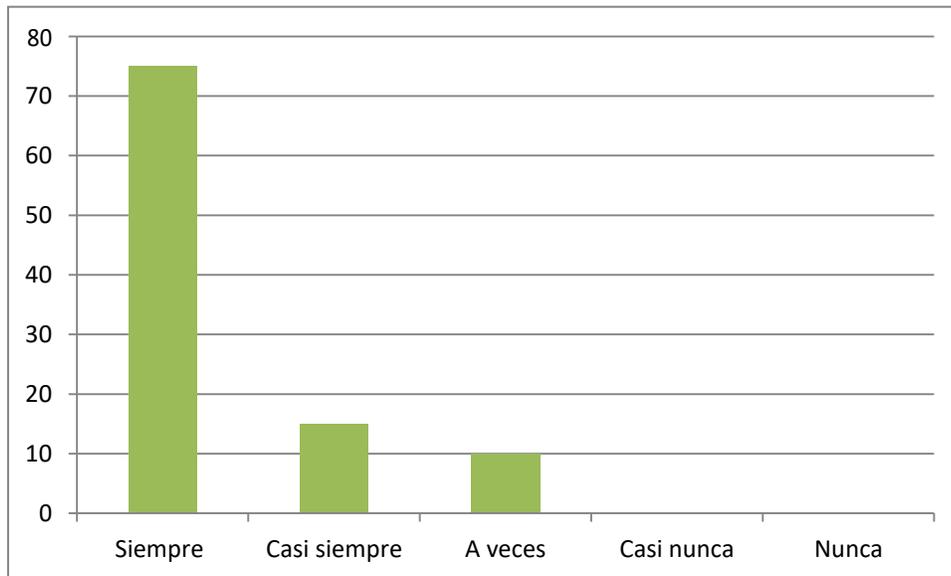
Interpretación: En la tabla N° 22 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 100% siempre son remitidos las rendiciones mensuales a las instancias según indica.

TABLA N° 23

Existe una supervisión continua de parte de la acompañante técnica.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	15	75
Casi siempre	3	15
A veces	2	10
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



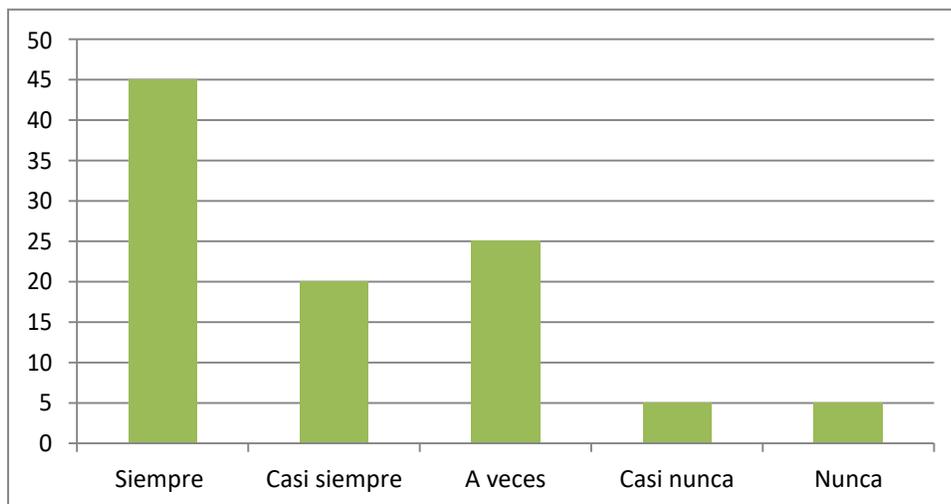
Interpretación: En la tabla N° 23 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 75% siempre tiene una supervisión continua; el 10% indica que a veces tienen una supervisión y observando coincidencia el 0% casi nunca y nunca respectivamente.

TABLA N° 24

Se proporciona información correcta y oportuna para que cumplan con sus responsabilidades.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	9	45
Casi siempre	4	20
A veces	5	25
Casi nunca	1	5
Nunca	1	5
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



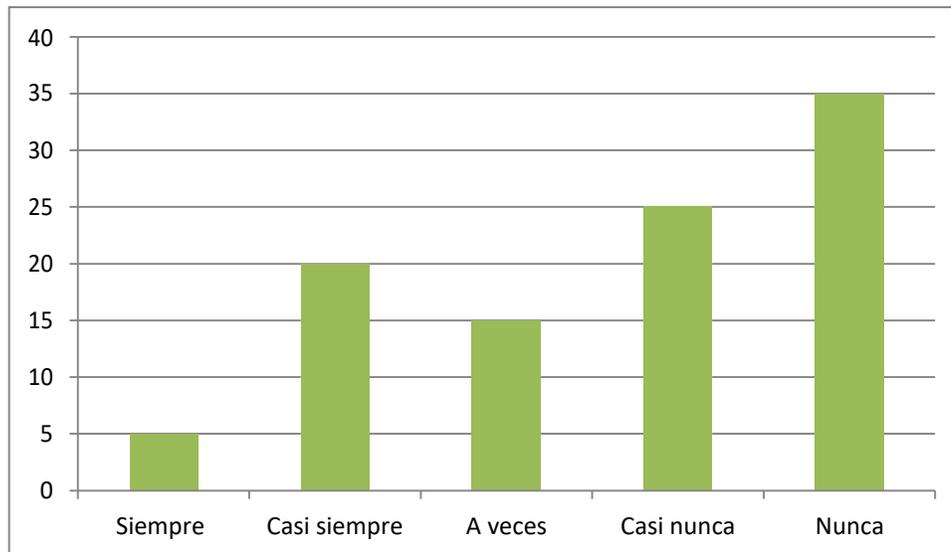
Interpretación: En la tabla N° 24 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 45% siempre reciben información oportuna y correcta y el 5% indica que casi nunca y nunca respectivamente.

TABLA N° 25

Tienen una supervisión constante de parte del jefe de la unidad Territorial de Puno.

Resultados	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	1	5
Casi siempre	4	20
A veces	3	15
Casi nunca	5	25
Nunca	7	35
Total	20	100

Fuente: encuesta aplicada a las trabajadoras del Programa Nacional Cuna Más.



Interpretación: En la tabla N° 25 se muestra que, del 100% de las trabajadoras, el 35% nunca ha sido supervisado y el 5% manifiestan que siempre ha sido supervisado por el jefe de la unidad territorial de Puno.