

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE CIENCIAS CONTABLES



**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL PROGRAMA
VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
LEONCIO PRADO - 2023”**

Tesis

Para optar el título profesional de

CONTADOR PÚBLICO

Presentado por:

Daysi Maribel Torres Contreras

TINGO MARÍA – PERÚ

2025



UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS N° 016/2025-FCC-UNAS

En el auditorio de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Agraria de la Selva, siendo las 18.00 horas del día 26 del mes de junio, del año 2025, se instaló el jurado evaluador designado con Resolución 146/2024-D-FCC de fecha 08 de junio de 2024, integrada por los docentes Dr. Manuel Ricardo Guerrero Febres – Presidente, Dr. Roberto Carlos Pardo Huayllas - Miembro, Mg. César Sergio López Bautista - Miembro y Mg. Edwin Grandez Mosquera – Asesor. Con Resolución 146/2024-D-FCC de fecha 08 de junio de 2024 se aprueba proyecto de tesis:

“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL PROGRAMA DE VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO-2023”

La misma que es sustentada por la bachiller:

TORRES CONTRERAS, DAYSI MARIBEL.

Culminada la sustentación y defensa de la tesis, se procede a la respectiva calificación de conformidad al Reglamento de Grados y Títulos de la UNAS, cuyo resultado se indica a continuación:

APROBADO POR: UNANIMIDAD

CALIFICATIVO REGULAR

Siendo las 19.10 horas se concluye el acto académico de sustentación de tesis, firmando a continuación los miembros del Honorable Jurado y su Asesor, en señal de conformidad.


CPC. Dr. MANUEL RICARDO GUERRERO FEBRES
Presidente


CPC. Dr. ROBERTO CARLOS PARDO HUAYLLAS
Miembro


CPC. Mg. CESAR SERGIO LOPEZ BAUTISTA
Secretario


CPC. Mg. EDWIN GRANDEZ MOSQUERA
Asesor





“Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana”

CERTIFICADO DE SIMILITUD T.I. N° 304 - 2025 - CS-RIDUNAS

El Jefe de la Unidad de Soporte Científico de la Universidad Nacional Agraria de la Selva, quien suscribe,

CERTIFICA QUE:

El Trabajo de Investigación; aprobó el proceso de revisión a través del software TURNITIN, evidenciándose en el informe de originalidad un índice de similitud no mayor del 25% (Art. 3° - Resolución N° 466-2019-CU-R-UNAS).

Programa de Estudio:

Contabilidad

Tipo de documento:

Tesis

X

Trabajo de Suficiencia Profesional

TÍTULO	AUTOR	PORCENTAJE	
		SIMILITUD	CONTENIDO GENERADO POR INTELIGENCIA ARTIFICIAL
EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL PROGRAMA VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO - 2023	DAYSI MARIBEL TORRES CONTRERAS	10 % Diez	Menor a 20 %

Tingo María, 22 de setiembre de 2025.



UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA
UNIDAD DE SOPORTE CIENTÍFICO

ING. EINSTEIN A. ORTIZ MORALES
JEFE



VICERRECTORADO DE INVESTIGACION
OFICINA DE INVESTIGACION

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA

REGISTRO DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL GRADO
ACADÉMICO DE MAESTRO, INVESTIGACIÓN DOCENTE Y
TESISTA

(Resol. N° 113-2019-CU-R-UNAS)

I. DATOS GENERALES DE PREGRADO

Universidad : Universidad Nacional Agraria de la Selva
Facultad : Ciencias Contables
Título de la tesis : El Control Interno y la Gestión del Programa Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2023.
Ejecutor : Daysi Maribel Torres Contreras
Asesor : CPC. Edwin Grández Mosquera
Escuela Profesional : Contabilidad
Programa de Investigación : Ciencias Sociales y Desarrollo Sostenible
Línea de Investigación : Auditoría Gubernamental
Eje Temático de Investigación : Control Interno
Lugar de Ejecución : Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – Tingo María.
Duración : Fecha de Inicio: Junio - 2024
 Fecha de Término: Octubre - 2024
Financiamiento :
 Propio: S/. 4,500
 Otros: S/. 0.00

Tingo María, Perú, Julio 2025

.....
 Daysi Maribel Torres Contreras
Ejecutor

.....
 CPC. Edwin Grández Mosquera
Asesor

DEDICATORIA

A mi padre, le dedico la presente tesis que es un pequeño pero sincero tributo. Por su cariño, consejos y apoyo constante que me ha impulsado a seguir aprendiendo. Cada sacrificio que hiciste para brindarme me ha dejado una huella imborrable en mi vida. Lo que he logrado es gracias a tu amor y guía.

A mi madre, le dedico la presente tesis. Por sus palabras de aliento que siempre me acompañaron y me impulsaron a seguir adelante. Gracias por su apoyo eh podido terminar con mis estudios, y en cada paso eh sentido su fortaleza y cariño. Este logro es también suyo, porque sin mi amada madre no hubiera lograrlo todo esto.

A Dios, gracias por darme su sabiduría, paciencia y perseverancia durante todos mis estudios especialmente por ser su guía y fuerza.

Finalmente, les dedico a las personas quienes no creyeron en mí, debido a su escepticismo esto me dio mucha motivación para esforzarme y demostrarme a mí mismo hasta dónde puedo llegar.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero agradecer a mis padres por su apoyo incondicional que han permanecido a mi lado para ayudarme en el alcance de mis sueños, tanto personales como académicos. Son mi motor constante, animándome a seguir adelante y a no rendirme nunca, incluso cuando las dificultades sean grandes.

A mi querida tía Hermilinda, le agradezco por su apoyo incondicional y sus palabras que me han alentado. Gracias por su apoyo, sabiduría y consejos en los momentos dificultosos.

A mi asesor de tesis, le agradezco por su orientación y apoyo. Gracias por su conocimiento, paciencia y compromiso para alcanzar este logro académico. Esta tesis es un reflejo de su guía, por tanto, es un mentor excepcional.

Durante mis estudios, he tenido la fortuna de contar con muchos docentes. A todos ellos les agradezco por compartir sus conocimientos y dedicación.

A la Universidad Nacional Agraria de la Selva, le agradezco por la oportunidad académica y profesional. Mi gratitud también va a la Facultad de Ciencias Contables, por su apoyo que fueron esenciales para terminar esta tesis.

ÍNDICE

	Página
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice	vi
Índice De Tablas	viii
Índice De Figuras.....	ix
Introducción.....	¡Error! Marcador no definido.
Resumen	x
Abstract.....	xi

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Fundamentación del problema	1
1.1.1	Selección general	1
1.1.2	Selección específica	2
1.1.3	Definición del problema	3
1.2	Formulación del problema	6
1.2.1	Interrogante General	6
1.2.2	Interrogantes específicas	6
1.3	Objetivos	7
1.3.1	Objetivo General.....	7
1.3.2	Objetivos Específicos.....	7
1.4	Hipótesis de Investigación	7
1.4.1	Hipótesis General.....	7
1.4.2	Hipótesis Específicas	8
1.4.3	Sistema y definición operacional de variables, dimensiones e indicadores... 9	9
1.5	Justificación e Importancia	11
1.5.1	Justificación Teórica	11
1.5.2	Justificación Práctica	11
1.5.3	Importancia	11
1.6	Delimitación.....	12
1.6.1	Teórica	12

1.6.2	Espacial	12
1.6.3	Temporal	12

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de la Investigación	16
2.1.1	Internacionales.	16
2.1.2	Nacionales.	19
2.1.3	Locales	20
2.2	Bases Teóricas.....	22
2.2.1	Modelo COSO:	22
2.2.2	Teoría sobre focalización	24
2.2.3	Control Interno	26
2.2.4	Gestión del Programa Vaso de Leche	33
2.2.4.1	Empadronamiento de beneficiarios.....	35
2.2.4.2	Fichas nutricionales	37
2.2.4.3	Distribución de los alimentos.....	41
2.2.4.4	Supervisión y control del manejo de alimentos	42
2.2.4.5	Cumplimiento de metas y objetivos.....	43
2.3	Definición de términos básicos	49

CAPITULO III

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1	Análisis descriptivo	51
3.1.1	Variable 1: Control interno	51
3.1.2.	Variable 2: Gestión del programa del vaso de leche.....	59
CONCLUSIONES		90
RECOMENDACIONES.....		92
BIBLIOGRAFÍA		94
ANEXOS		102

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla	página
1 Componentes definición operacional de variables, dimensiones e indicadores	9
2 Alfa de Cronbach	14
3 Componentes y principios de control interno	24
4 Componentes de la estructura del control interno	31
5 Requerimiento mínimo de energía por ración/día	39
6 Requerimiento mínimo de vitaminas y minerales por ración/día	39
7 Distribución energética diaria por ración del Programa del Vaso de Leche.....	40
8 Resultados de la dimensión ambiente de control.....	51
9 Resultados de la dimensión evaluación de riesgos	52
10 Resultados de la dimensión de las actividades de control	53
11 Resultados de la dimensión información y comunicación.....	55
12 Resultados de la dimensión supervisión	56
13 Resultados de la variable control interno.....	57
14 Resultado de la dimensión empadronamiento de los beneficiarios del programa del vaso de leche.....	59
15 Resultados de la dimensión fichas nutricionales en el proceso de compra	60
16 Resultados de la dimensión distribución de los alimentos	61
17 Resultados de la dimensión supervisión y control del manejo de los alimentos	62
18 Resultados de la dimensión cumplimiento de metas y objetivos.....	64
19 Resultados de la variable gestión del programa del vaso de leche	65
20 Resultados de la revisión documental.....	68
21 Resultados de la entrevista.....	73
22 Pruebas de normalidad.....	79
23 Coeficiente de correlación	80
24 Contraste de la hipótesis general	81
25 Contraste de la hipótesis específica 1	82
26 Contraste de la hipótesis específica 2	84
27 Contraste de hipótesis específica 3	85
28 Contraste de hipótesis específica 4	87
29 Contraste de hipótesis específica 5	88

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura	página
1 Población beneficiaria o usuaria del PVL.....	34

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo analizar la relación entre el control interno, estructurado según los cinco componentes del modelo COSO, y la gestión del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, enfocándose en las dimensiones para el empadronamiento, como el uso de las fichas nutricionales, la distribución de los alimentos y el cumplimiento de las metas de la entidad.

La metodología empleada fue de enfoque mixto, combinando métodos cuantitativos y cualitativos, con un diseño no experimental y de corte transversal. La población fue constituida por 36 presidentas de los comités del PVL. Se aplicaron encuestas con escala Likert al Subgerente de Programas Sociales. Los datos recolectados fueron procesados con la estadística descriptiva e inferencial para ello se usó el software SPSS versión 25.

Los resultados mostraron que el control interno tiene una relación significativa con la gestión de la distribución de alimentos. Con respecto al entorno de control se reveló que la mayoría lo calificó como aceptable, sin embargo, persisten las áreas críticas que requieren un fortalecimiento en sus valores éticos y de supervisión. Con respecto a la evaluación de riesgos fue de nivel moderado, lo que refleja las dificultades para la identificación de los fraudes y el monitoreo de los riesgos. Con respecto a las actividades de control tuvo un impacto significativo en la eficiencia de la repartición de alimentos, aunque se identifican las deficiencias en la aplicación de las tecnologías y políticas. Con respecto a la información y comunicación sirvieron para fortalecer la supervisión en la gestión de alimentos, lo que resalta la necesidad de mejorar los canales de comunicación internos y externos. Finalmente, la supervisión tuvo una correlación moderada hacia las metas y objetivos, surgiendo la necesidad de un monitoreo riguroso y consistente.

En conclusión, el estudio ha confirmado que la implementación del control interno y sus dimensiones ha impactado positivamente en la Gestión del Programa del Vaso de Leche. Sin embargo, se requieren acciones para el fortalecimiento de las áreas débiles, como evaluar los riesgos y actividades de control para garantizar una mayor eficiencia y transparencia en la entrega de beneficios a la población vulnerable.

Palabras clave: Control Interno, Programas Sociales, Gestión Administrativa, Evaluación de Riesgos, Nutrición Comunitaria.

ABSTRACT

In the study, the relationship between the internal control, structured according to the five components of the COSO model, and the management of the Vaso de Leche program were examined for the Leoncio Prado province municipality; centered around key dimensions, such as the registration of the beneficiaries, the use of nutritional sheets, the distribution of food, and the completion of institutional goals.

The methodology that was used was the mixed focus, combining quantitative and qualitative methods, with a non-experimental design, and of a cross-sectional cut. The population was made up of thirty six presidents of Vaso de Leche committees. Surveys were used that were applied in a Likert format and interviews of key personnel, such as the assistant manager of social programs [were done]. The data that was collected was analyzed using a descriptive and inferential statistic through the use of SPSS version 25 software.

The results showed that internal control had a significant relationship with the management of the distribution of food. With respect to the environment of the control, the study revealed that, even if the majority classified it as acceptable, critical areas persist that require the ethical values and supervision to be strengthened. With respect to the evaluation of the risks, it was found to be at a moderate level, which reflected the difficulties in identifying fraud and monitoring risks. The control activities dimension showed a significant impact on the efficiency of the food distribution, even though deficiencies were identified in the application of technologies and the standardization of policies. Information and communication were key for strengthening the supervision of the food management, which results in the need to improve the internal and external channels of communication. Finally, the supervision showed a moderate correlation with the achievement of goals and objectives, which suggested the need for a more rigorous and consistent monitoring.

In conclusion, from the study, it was confirmed that the adequate implementation of the internal control in its distinct dimensions had a positive impact on the management of the Vaso de Leche program. However, actions are required in order to strengthen the areas that were identified as weak, such as the risk evaluation and the control activities,

with the goal of guaranteeing greater efficiency and transparency in the handing out of benefits to the vulnerable population.

Keywords: internal control, social programs, administrative management, risk evaluation, community nutrition.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como propósito analizar el control interno y la gestión del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. El Programa del Vaso de Leche (PVL), como política social de apoyo alimentario, tiene el objetivo de atender a poblaciones vulnerables, asegurando la entrega regular y adecuada de alimentos que contribuyan a mejorar las condiciones de nutrición y calidad de vida. Sin embargo, en la práctica, se han evidenciado deficiencias en los procesos de gestión, tales como el empadronamiento de beneficiarios, la adquisición de productos y su distribución eficiente.

El Control Interno (CI) mejora la gestión de los programas sociales, para garantizar la transparencia, el monitoreo eficiente y la correcta asignación de los recursos. Por otro lado, el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) permite la evaluación del CI por sus cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, todo esto ofrece un marco estructurado para la identificación de las áreas críticas y poder proponer las mejoras en los procesos de la gestión.

La investigación es importante porque el PVL trabaja para combatir la inseguridad alimentaria y la pobreza, dos problemas que afectan a muchas personas. Sin embargo, algunos errores en su administración han limitado los resultados, lo que muestra lo necesario que es contar con un Sistema de Control Interno (SCI) para mejorar el seguimiento y hacer que el PVL funcione de manera más eficiente.

El estudio tuvo un enfoque cuantitativo y un diseño transeccional correlacional-causal, sin manipulación de variables. Se aplicó una encuesta a 36 presidentas de comités del PVL y, además, se realizaron entrevistas a la Subgerencia de Programas Sociales. Los datos recolectados se analizaron utilizando técnicas estadísticas para entender cómo el capital intelectual influye en la gestión del PVL.

El estudio confirma una relación significativa entre el control interno (CI) y la gestión del PVL, destacando que las dimensiones como la supervisión y el ambiente de control mejoran el empadronamiento y la distribución de suministros. Sin embargo, se identifican áreas de mejora como la evaluación de riesgos y actividades de control.

La investigación tiene como objetivo ofrecer información útil para que las autoridades puedan mejorar la gestión del PVL en la Municipalidad Provincial de Leoncio

Prado. Así, se busca fomentar la transparencia, aumentar la eficiencia y lograr mayores beneficios para las personas más vulnerables de la comunidad.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Fundamentación del problema

1.1.1 Selección general: “El Control Interno en los Programas Sociales del Perú”

Los programas sociales constituyen mecanismos de intervención pública mediante los cuales el Estado peruano ejecuta su política social, orientada a reducir las brechas de inequidad y mejorar el bienestar de los ciudadanos con pobreza o exclusión. Durante los últimos 40 años, estas iniciativas han sido diseñadas e implementadas para atender, de manera focalizada, las carencias básicas particularmente en materia de alimentación de aquellos sectores que no cuentan con recursos económicos para satisfacer sus necesidades esenciales.

El CI en los programas sociales es fundamental para asegurar que las políticas públicas funcionen eficientemente, transparente y efectiva. En el Perú, donde estos programas son clave para reducir la pobreza y fortalecer el desarrollo social, el CI juega un papel muy importante como herramienta para garantizar que todo se haga bien y se pueda mejorar constantemente. Cuando se implementa de forma adecuada, ayuda a usar mejor los recursos públicos, a mantener la transparencia en cada paso y, sobre todo, a que las ayudas lleguen a tiempo y de manera efectiva a quienes más las necesitan.

La obligación de implementar el CI en las entidades públicas del Perú nace con la Ley N° 28716. Dicha ley define el SCI como un conjunto de acciones, procedimientos, normas y estructuras dentro de cada institución pública, que también incluye la actitud de sus trabajadores y autoridades. El objetivo principal es asegurar que la gestión sea efectiva, eficiente, transparente y económica, asimismo para mejorar la calidad de los servicios ofrecidos a la población. En el mismo sentido, la normativa establece que la responsabilidad de implementar el SCI interno recae en el Titular de la institución, junto con los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos. Estos deben disponer y aprobar las medidas necesarias para asegurar una implementación oportuna, coherente, razonable e integral, en concordancia con las competencias y atribuciones institucionales. Con

respecto a la perspectiva del control estatal, la gestión de los programas sociales en el Perú significa estar sujetas al CI según la Ley N° 27785, que regula el Sistema Nacional de Control y la labor de la Contraloría General de la República (CGR). Donde el CI se muestra como proceso constante, dinámico y que atraviesa toda la organización y sus actividades, realizándose en diferentes circunstancias: antes, durante y después de los procedimientos institucionales. Esto asegura que todo funciona de forma correcta y transparente (Congreso de la República, 2006).

Observando este panorama, el CI no es solo una etapa más dentro del proceso de gestión, sino que forma parte en el ciclo de vida de los programas sociales. Su papel va más allá de evaluar si los programas son eficientes y efectivos; sino que también busca prevenir los errores y problemas, descubrir oportunidades para mejorar y ayudar a tomar decisiones basadas en información confiable. Además, el CI no solo se aplica a los programas sociales, sino que también abarca a las estructuras y procesos de la entidad que lo fundamenten. Esto consiste en evaluar la capacidad de la institución para diseñar, ejecutar y supervisar los programas. De igual forma, se busca una administración de los recursos mejorada, el proceso de toma de decisiones y los sistemas de comunicación, con el fin de que funcione de manera más coordinada y efectiva.

1.1.2 Selección específica: “El Control Interno y la Gestión del Programa Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado”

El PVL es uno de los programas sociales antiguos y valoradas en el Perú, creada para el mejoramiento de la nutrición de quienes lo necesitan, especialmente niños, mujeres embarazadas y personas con pobreza extrema. Desde que comenzó en 1984, su objetivo ha sido asegurar que al menos un aporte básico de nutrientes llegue a estas personas vulnerables. Sin embargo, uno de los desafíos que enfrentan los municipios para administrar el PVL es garantizar en que los recursos lleguen a su destino a salvo. Es por ello que los municipios deben gestionar muchas actividades, desde adquirir los productos hasta su repartición. Cada una de estas etapas muestran riesgos potenciales con errores, ineficiencias o indebidas prácticas. Desde esta perspectiva, el CI protege el uso de los recursos públicos con eficiencia, transparencia y alineado con los objetivos de la institución. Por tanto, la eficacia del PVL se encuentra vinculado con un SCI estricto y sólido.

De esta manera, el CI es importante para que el PVL funcione con propiedad en la MPLP con el fin de cumplir los objetivos: Para ofrecer alimentos a una población vulnerable. Su función consiste en una supervisión integral de cada etapa del proceso, asegurando la calidad y cantidad de los alimentos, controlando la distribución de alimentos con criterios de eficiencia y transparencia, asimismo es necesario el monitoreo firme de la satisfacción del beneficiario asegurando de esta forma el cumplimiento de los estándares del PVL.

Por tanto, el CI es fundamental en el PVL, debido a que permite la identificación y corrección de las fallas en los procesos de distribución de los alimentos, asegurando que los beneficiarios reciban sus alimentos oportunamente. Además, el CI es estratégico para la mejora de la eficiencia y efectividad del PVL con una supervisión y evaluación estricta en sus etapas. Además, el estudio ha permitido descubrir las áreas para mejorar e implementar los ajustes necesarios para la optimización de la gestión pública. Por lo tanto, el estudio se ha enfocado en analizar el CI y aplicar gestión apropiada del PVL en la MPLP, porque es un mecanismo fundamental para alcanzar los resultados.

1.1.3 Definición del problema

Según Orozco y Valdivia (2022), mencionan que, en América Latina, el monitoreo y la evaluación de las políticas, y los programas sociales ha comenzado con potencia en los años noventa, y además fue consolidado a principios del siglo XXI. Por otro lado, en la última década, la evaluación de las políticas ha generado mucha relevancia y se ha convertido en un desafío para las autoridades. Esto ocurre por tres motivos: primero, a pesar de los avances sociales, todavía existe la desigualdad, la exclusión y la pobreza. Segundo, aunque se han implementado innovaciones institucionales y programas nuevos, los resultados no ha sido lo que se esperaba. Y tercero, la escasez de los recursos es un desafío, pero puede manejarse eficientemente si la evaluación asegura que esos recursos se utilicen adecuadamente (Nina, 2008).

Es importante el fortalecimiento de las prácticas de monitoreo y evaluación en la administración pública, debido a que es necesario estos mecanismos sólidos en el CI para que el aseguramiento de la gestión de los programas sociales sea eficaz, transparente y responsable. Últimamente, la corrupción y el fraude han crecido sus fuerzas es por ello que es necesario fortalecer los SCI en los países.

Estas situaciones muestran la importancia de las herramientas que garanticen la integridad del uso de los recursos públicos y en la toma de decisiones. Por ello, el CI no es responsabilidad exclusiva de contadores y auditores, sino que involucra a todos los niveles dentro de una entidad. Su correcta implementación promueve una gestión pública transparente, ya que contribuye a crear los procesos institucionales eficientes y permite un seguimiento detallado de cada acción realizada. Sin un SCI sólido, la gestión corre un gran riesgo de volverse ineficaz, de presentar irregularidades y de no cumplir con los principios esenciales de legalidad, transparencia y eficiencia que deben guiar la administración pública moderna (Leonarte, 2014).

Respecto a la implementación del SCI de la MPLP, ha alcanzado un nivel de madurez "optimo", equivalente al 93.10%, según el aplicativo informático. Y según la evaluación efectuada por el Órgano de Control Interno, que consta en el informe resultante de servicio relacionado N° 038-2023-OCI/0402-SR, la municipalidad alcanza un nivel de madurez "avanzada", equivalente al 89.66%. Sin embargo, se desconoce el nivel de implementación del SCI específicamente en la gestión del PVL, hecho que ha impedido determinar si este sistema permite garantizar la calidad y cantidad de los alimentos entregados, supervisar adecuadamente los procesos, identificar y corregir errores, mejorar la satisfacción de los beneficiarios, y cumplir con las metas sociales y presupuestales del programa. Siendo el PVL una iniciativa social crucial en Perú, diseñada para proporcionar una ración diaria de alimentos a la población más vulnerable, incluidos niños menores de 6 años, madres gestantes y lactantes, así como otros grupos prioritarios. Por lo tanto, la correcta implementación de este programa depende en gran medida del CI, que asegura que el recurso llegue adecuadamente a quienes más lo necesitan.

Para evaluar el CI y la gestión del PVL, se tomó en cuenta el nivel de implementación de los cinco componentes del modelo COSO:

1. Ambiente de Control: Determinar si existe un entorno que apoye el control interno en la gestión del PVL.
2. Evaluación de Riesgos: Identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos del PVL.

3. Actividades de Control: Analizar si se han implementado controles efectivos en los procesos clave del PVL.
4. Información y Comunicación: Evaluar si la información relevante se genera, comunica y utiliza adecuadamente en la gestión del PVL.
5. Supervisión: Determinar si se realiza un monitoreo continuo y evaluaciones periódicas del SCI en el PVL.

Es importante destacar que, según la CGR (2014) a lo largo de los años se identificaron problemas en el proceso de gestión del Programa del Vaso de Leche, los cuales fueron evaluados según detalle:

1. Empadronamiento inadecuado de beneficiarios.
2. Fichas nutricionales inadecuadas o inexistentes en los procesos de compra.
3. Deficiencias en la distribución de alimentos.
4. Inadecuada supervisión y control del manejo de alimentos.

Estos problemas ponen de manifiesto la urgencia de mejorar la gestión del PVL y la importancia de contar con un SCI sólido. Un buen CI no solo ayuda a detectar y corregir las fallas, sino que también asegura la transparencia y la rendición de cuentas en el manejo de los recursos del programa. Por eso, implementar un SCI fuerte es fundamental para gestionar los recursos de manera eficiente y garantizar que el programa funcione al máximo de su capacidad. Todo esto consiste en revisar continuamente los procedimientos de empadronamiento, supervisión de la calidad y cantidad de los alimentos que serán distribuidos, y monitorear la logística de distribución para prevenir desvíos, corrupción e ineficiencias.

Uno de los mayores retos de los municipios es la gestión del PVL para el asegurarnos que los recursos sean asignados a los que realmente lo necesitan. Los municipios tienen la responsabilidad de atender múltiples tareas, desde la adquisición hasta su correcta distribución, y en cada paso de este proceso existe el riesgo de que se generen errores, ineficiencias o incluso malas prácticas. Por lo tanto, el CI es un mecanismo preventivo y correctivo, diseñado para garantizar que los recursos sean usados eficientemente para cumplir los objetivos del PVL. Cuando estos mecanismos de control son débiles o no existen, no solo se ve afectada la eficacia y eficiencia de la gestión del PVL, sino que también esto pone en riesgo

la transparencia de su gestión y, lo más importante, se compromete la atención adecuada a las personas que más lo necesitan.

La investigación tuvo como propósito analizar la relación entre la aplicación del CI y la gestión del PVL, para el fortalecimiento de la calidad en la administración, y aseguramiento de una distribución eficiente de los recursos y poder contribuir al bienestar de la población vulnerable. Asimismo, el estudio se enfocó en comprender cómo el CI incide en la gestión del PVL, a fin de proponer las mejoras que optimicen su gestión y amplíen su impacto social. Particularmente, se pretende profundizar los conocimientos sobre el efecto del SCI en la administración del PVL en la MPLP, analizando cómo este sistema contribuye al cumplimiento de objetivos, a la transparencia en la gestión y a la toma de decisiones informadas que favorezcan una mayor participación ciudadana y el logro de resultados sostenibles.

Los resultados obtenidos son una base para mejorar y fortalecer la implementación del CI en la institución, con el objetivo de optimizar la gestión del PVL. Dichas mejoras brindan calidad y cantidad adecuada de los alimentos, fortalecerán la supervisión del proceso con eficiencia y transparencia, y permitirán corregir errores en la gestión. Así, se aumentará la satisfacción de los beneficiarios y se garantizará el cumplimiento de los objetivos sociales y presupuestales del programa.

Toda vez que, un CI bien implementado no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también contribuye significativamente a la transparencia y sostenibilidad de los programas sociales, garantizando los resultados deseados sean alcanzados y se mantenga la integridad en cada etapa del proceso administrativo.

Bajo este contexto problemático se plantearon las interrogantes siguientes:

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Interrogante General

¿Cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión del Programa Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2023?

1.2.2 Interrogantes específicas

- ¿En qué medida el ambiente de control se relaciona con la precisión del empadronamiento de beneficiarios del programa Vaso de Leche?

- ¿De qué forma se relaciona la evaluación de riesgos con la disponibilidad y pertinencia de las fichas nutricionales utilizadas en los procesos de adquisición del Programa Vaso de Leche?
- ¿Qué relación tienen las actividades de control y la eficiencia en la distribución de los alimentos del Programa Vaso de Leche?
- ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación en la supervisión y el control del manejo de alimentos en el Programa Vaso de Leche?
- ¿En qué medida se relaciona la supervisión con el logro de las metas y objetivos establecidos en el Programa Vaso de Leche?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Analizar la relación entre el control interno y la gestión del programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Analizar la relación entre el ambiente de control y el empadronamiento de beneficiarios del Programa Vaso de Leche.
- Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la disponibilidad y adecuación de las fichas nutricionales utilizadas en los procesos de adquisición del programa Vaso de Leche.
- Establecer la relación entre las actividades de control y la eficiencia en la distribución de los alimentos del Programa Vaso de Leche.
- Examinar la relación entre la información y comunicación y la supervisión y el control del manejo de alimentos en el Programa Vaso de Leche.
- Evaluar la relación entre la supervisión y el grado de cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en el Programa Vaso de Leche.

1.4 Hipótesis de Investigación

1.4.1 Hipótesis General

Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión del Programa Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado durante el año 2023.

1.4.2 Hipótesis Específicas

- El ambiente de control se relaciona significativamente con la precisión y confiabilidad del empadronamiento de los beneficiarios del Programa Vaso de Leche.
- La evaluación de riesgos presenta una relación significativa con la disponibilidad y pertinencia de las fichas nutricionales utilizadas en los procesos de adquisición del Programa Vaso de Leche.
- Las actividades de control se asocian significativamente con la eficiencia en la distribución de los alimentos del Programa Vaso de Leche.
- La información y comunicación guardan una relación significativa con el nivel de supervisión y control en el manejo de los alimentos del programa.
- La supervisión se vincula significativamente con el cumplimiento de las metas y objetivos estratégicos del Programa Vaso de Leche.

1.4.3 Sistema y definición operacional de variables, dimensiones e indicadores

Tabla 1

Componentes definición operacional de variables, dimensiones e indicadores

Variable 1: Control interno		
Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
<p>Conjunto de procesos, políticas, procedimientos y actividades integrados en la estructura organizativa de una seguridad razonable en la consecución de los objetivos institucionales. Esto incluye la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y no financiera, el cumplimiento de leyes, normativas y políticas internas, así como la salvaguardia de los recursos. El CI actúa como un mecanismo continuo de monitoreo y ajuste que permite identificar, prevenir y mitigar riesgos, asegurando que todas las áreas de la organización operen de manera coherente y alineada con los objetivos estratégicos establecidos.</p>	Ambiente de control	Entidad comprometida con integridad y valores; Estructura organizacional apropiada para objetivos; Independencia de la supervisión de CI; Responsable del CI; Competencia profesional.
	Evaluación de riesgos	Gestión de riesgos que afectan los objetivos; Objetivos claros; Identificación de fraude en la evaluación de riesgos; Monitoreo de cambios que podrían impactar al SCI.
	Actividades de control	Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales; Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos; Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.
	Información y comunicación	Información de calidad para el CI; Comunicación de la información para apoyar el CI; Comunicación de la información, comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el CI.

Supervisión

Evaluación para comprobar el CI; Comunicación de deficiencias de CI

Variable 2: Gestión del Programa Vaso de Leche

Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Conjunto de actividades, procesos y procedimiento llevados a cabo por la municipalidad para planificar, organizar, ejecutar, supervisar y evaluar la distribución de alimentos destinados a poblaciones vulnerables, tales como niños, madres gestantes y lactantes. Esta gestión implica la adecuada administración de los recursos, el correcto empadronamiento de beneficiarios, la adquisición y distribución eficiente de los insumos alimentarios y el monitoreo continuo del cumplimiento de los objetivos del programa. La gestión del PVL busca garantizar que los alimentos lleguen en las condiciones y cantidades adecuada a los beneficiarios, asegurando la transparencia, eficiencia y efectividad en todas las etapas del proceso.	Empadronamiento de beneficiarios	Procedimientos de empadronamiento; Actualización de datos de los beneficiarios; Criterios de selección y priorización.
	Fichas nutricionales en los procesos de compra	Calidad y precisión de la información nutricional; Uso de las fichas nutricionales en los procesos de compra.
	Distribución de los alimentos	Eficiencia en la distribución de alimentos; Puntualidad en la entrega; Cobertura y alcance de la distribución.
	Supervisión y control de manejo de los alimentos	Procedimientos de supervisión y control; Cumplimiento de estándares de calidad; Riesgo y seguimiento de incidencias.
	Cumplimiento de metas y objetivos	Eficiencia en el uso de los recursos; Calidad de la prestación de servicios; Cobertura del programa

Nota. Elaboración propia

1.5 Justificación e Importancia

1.5.1 Justificación Teórica

La justificación teórica de la investigación se sustenta en la aplicación del Modelo COSO de CI, que proporciona un marco estructurado para evaluar la eficacia del control en la gestión de riesgos organizacionales, mediante sus cinco componentes clave. Se destaca que no es suficiente contar con normativas; es esencial implementar adecuadamente modelos teóricos que fortalezcan la eficiencia operativa y prevengan errores o fraudes. El estudio se basa en investigaciones que tratan sobre el SCI aplicados en los programas sociales, con esto se han obteniendo resultados que aporten el conocimiento teórico y práctico para el beneficio de la Subgerencia de Programas Sociales de la MPLP, con el fin de que pueda optimizar la ejecución del PVL y fortalezca su impacto en la población vulnerable, es decir en a las personas que realmente lo necesitan de forma focalizada.

1.5.2 Justificación Práctica

Con respecto a la justificación práctica, este proyecto busca no solo contribuir al conocimiento teórico, sino también poder demostrar la aplicación directa de la gestión del PVL. Por tanto, se espera que el programa social garantice la nutrición de los niños y madres gestantes con el fin de que la población vulnerable mejore su calidad de vida. Además, mientras que se tenga un CI sólido las autoridades podrán gestionar los riesgos, fortalecer la transparencia y asegurar un uso eficiente de los alimentos, y de esta formar obtendrán un impacto positivo a los beneficiarios. Asimismo, los resultados obtenidos ofrecerán una base sólida para que las autoridades puedan diseñar las medidas necesarias y soluciones conforme a las necesidades de los beneficiarios de forma focalizada.

1.5.3 Importancia

Este estudio proporcionará evidencia empírica sobre la eficacia del modelo COSO, como base para las investigaciones futuras y el desarrollo de teorías en el CI y la gestión apropiada del PVL.

El estudio servirá para que las autoridades del MPLP puedan identificar las debilidades y falencias en su gestión, permitiendo de esta forma proponer mejoras alineadas con los estándares como el modelo COSO para disminuir los riesgos, optimizar los procesos y garantizar los resultados. Para MPLP las autoridades en su

gestión podrán fortalecer el CI que impacten positivamente en el bienestar de los beneficiarios con el fin de lograr una administración eficiente, justa y orientada al servicio social responsable.

1.6 Delimitación

1.6.1 Teórica

El estudio abarcó tanto las teorías y normativas del SCI como las de programas sociales implementados en Perú desde la década de los 80. Además, se enriqueció con tesis e investigaciones previas sobre el funcionamiento de este programa social.

1.6.2 Espacial

Este estudio abarcó a las representantes de los Comités del Vaso de Leche que son atendidos por la Subgerencia de Programas Sociales de la MPLP, ubicado en la Alameda Perú N° 525 – Tingo María, Distrito de Rupa Rupa, Provincia de Leoncio Prado, Departamento de Huánuco.

1.6.3 Temporal

La ejecución de este estudio se desarrolló entre los meses de junio 2024 y concluyó en octubre 2024.

1.7 Metodología

1.7.1 Enfoque de Investigación.

Se adoptó un enfoque mixto que combinó métodos cuantitativos y cualitativos. Esta estrategia permitió alcanzar una comprensión completa y detallada de la situación, utilizando datos cuantitativos que permitió evaluar las variables y datos cualitativos a fin de explorar las percepciones, opiniones y experiencias de los participantes.

1.7.2 Tipo de Investigación

Es de tipo aplicado, según Baena (2014), menciona que este tipo de investigación tiene como fin la identificación de soluciones para que sean prácticas en la implementación o adaptadas a situaciones similares. Es decir, en lugar de desarrollar nuevas teorías, se usaron las teorías existentes para contrastarlas con la realidad y poder evaluar de esta forma su aplicabilidad.

1.7.3 Nivel de investigación

Según Hernández et al. (2014), indica que un estudio correlacional busca la identificación de la relación entre dos o más variables dentro de un contexto específico, sin asumir que una causa a la otra. Dicho enfoque es de utilidad para el análisis del comportamiento de este fenómeno, lo que ayuda a comprender el problema de la investigación y a sentar las bases para los futuros estudios. Además, ha permitido emplear diversas técnicas de documentación y consulta de las fuentes bibliográficas, documentales y digitales que enriquecieron el análisis de la relación entre las variables estimadas.

1.7.4 Diseño de investigación

El presente estudio uso el diseño No experimental de corte transeccional correlacional, pues se observó y analizó la relación de las variables tal como se presentaron naturalmente, sin manipularlas intencionalmente. Según Hernández S. y Mendoza (2018), indica que el corte transeccional o transversal se recopila los datos en un solo punto en el tiempo, proporcionando una instantánea de las condiciones y relaciones presentes en ese momento. De acuerdo con Hernández et al. (2014), los estudios de tipo transeccional correlacional se utilizan para describir vínculos entre dos o más variables, permitiendo identificar el nivel de asociación existente entre ellas.

1.8 Población y Muestra

1.8.1 Población

La población estuvo compuesta por las presidentas de los 36 Comités del Programa Vaso de Leche.

1.8.2 Muestra

Para la muestra se tomó el total de la población, es decir se aplicó la encuesta a las 36 presidentas de los Comités del PVL de la MPLP. Pues según Castro (2003) cuando la población es pequeña, con menos de 50 observaciones, no es posible determinar el diseño muestral. En este caso, se tomó una muestra que incluyó a todos los miembros de la población, es decir, una muestra total.

1.9 Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de datos

1.9.1 Fuentes de investigación

Se emplearon artículos científicos, tesis, libros y teorías pertinentes al problema objeto de estudio.

1.9.2 Técnicas de recolección de datos.

Técnica 1: Encuesta

Como técnica de investigación, se aplicó la técnica de encuesta dirigido a las 36 presidentas de los Comités del PVL de la MPLP.

Técnica 2: Entrevista

Aplicó la técnica entrevista, al Subgerente de Programas Sociales.

Técnica 3: Revisión documentaria

Se empleó la técnica de revisión documental a fin de analizar los documentos administrativos relacionados con la gestión del PVL. Además, se verificó la plataforma de Seguimiento de la ejecución presupuestal (consulta amigable).

1.9.3 Instrumentos de recolección de datos

- Se empleó un cuestionario de encuesta en formato Likert.
- Se diseñó cédulas de entrevista específicas para cada variable del estudio.
- Para el análisis documental, se creó fichas de recopilación de datos correspondientes a cada objetivo de investigación.
- En el caso del cuestionario de encuesta conformado por 34 ítems se analizó la confiabilidad interna a través del Alfa de Cronbach, el cual alcanzo 0.978 tal como se aprecia en la tabla siguiente.

Tabla 2 Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	N de elementos
.978	34

Nota. Determinado en base a la data procesada en el SPSS.

Esto significa que el cuestionario de encuesta es confiable, ya que el valor del Alfa de Cronbach fue superior a 0.6, lo que evidencia una sólida consistencia interna entre los ítems. Según lo señalado por Almanza y Vargas (2015), en investigaciones exploratorias se acepta un coeficiente de fiabilidad igual o

superior a 0.6; en consecuencia, el resultado obtenido supera este umbral, validando la fiabilidad del instrumento utilizado.

1.10 Interpretación de datos y resultados

Para interpretar y analizar los resultados, se usaron tablas de frecuencia y gráficos, con un enfoque estadístico descriptivo. Además, se utilizó el software SPSS versión 25 con el fin de realizar pruebas de hipótesis y poder manejar la base de datos de forma eficiente.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Internacionales.

En el ámbito internacional Badajoz y Pérez (2022), analizaron las diferentes perspectivas respecto a los programas sociales, evaluando la eficacia en sus resultados.

Los autores concluyeron que la evaluación de los programas sociales ayuda a cumplir los objetivos y al uso de los recursos. Un programa es efectivo si los resultados alcanzan y se alinean con las metas planteadas, generando un impacto positivo en quienes enfrentan mayores dificultades económicas o los que viven en pobreza extrema. Por eso, es vital que las actividades de monitoreo y evaluación revisen y ajusten lo necesario. La gestión de los programas sociales debe ser integra y coordinada, que estén alineadas con las políticas públicas y dirigida por los gobiernos centrales, evitando las acciones aisladas.

Los programas sociales deberán ser continuos para garantizar el bienestar mínimo de la población necesitada, asimismo, las autoridades deberán realizar intervenciones enfocándose en la seguridad alimentaria, nutrición, salud, pobreza, equidad e inclusión social. Por esta razón, los programas sociales se organizan de acuerdo a sus metas, tales como los programas de nutrición, alimentación y desarrollo integral; programas de infraestructura social y productiva; y, finalmente, aquellos enfocados en la educación y el empleo temporal.

Además, analizar la evolución histórica de los programas sociales para la corrección de las desviaciones, evitando la duplicidad de esfuerzos y prevención del uso inadecuado de los recursos. Al revisar su trayectoria, se pueden distinguir tres etapas: la primera, centrada en el asistencialismo y la lucha contra la pobreza; la segunda, dirigida a la alimentación de niños en edad escolar y de las personas más vulnerables, utilizando comedores populares como alternativa; y la tercera, que

busca abordar de manera integral y global la desnutrición y la pobreza, proponiendo una estrategia renovada acorde con los desafíos actuales.

Vásquez F., Chávez C. y González S. (2023), tuvieron como objetivo analizar la relevancia de implementar las Unidades de Control Interno (UCI) en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales (GADM) de la provincia de El Oro, Ecuador. Su fin fue mejorar la transparencia de la gestión económica, reducción de riesgos, garantizando sus metas y asegurando una rendición de cuenta eficaz.

Para ello, usaron una investigación descriptiva con enfoque mixto, apoyándose de métodos como el dialéctico, la observación científica, la revisión documental, y los análisis tanto analítico-sintéticos como estadísticos. Para la recolección de datos aplicaron una encuesta a 60 funcionarios de los GADM, incluyendo a los alcaldes y directores departamentales.

Los autores tuvieron como resultados que el 85.7% de los municipios carecen de las UCI, comprometiendo la transparencia y el manejo de los recursos. Sin embargo, observaron que la creación de las UCI mejoraría la eficiencia operativa, la supervisión de riesgos y la rendición de cuentas. Destacándose la importancia de los auditores internos y estructuras formales del CI para asegurar un buen ambiente de control y ayuden en la reducción de los riesgos financieros.

Concluyeron que implementar las UCI en los GADM de la provincia de El Oro optimiza la gestión pública. Las UCI ayuda a reducir el tiempo y el costo, y en el mejoramiento de la gestión de riesgos, evitando irregularidades financieras, asegurando que se cumplan las metas institucionales. Además, las UCI fortalecen la transparencia en los procesos de rendición de cuentas, contribuyendo la confianza de la ciudadanía en la administración y el uso responsable de los recursos públicos.

El estudio a incluido a los alcaldes, donde mostraron que un SCI sólido da un impacto positivo en la gestión de los recursos, mejorando la relación costo-beneficio y la eficiencia operativa. También indicaron que un buen CI facilitaría que la gestión municipal está alineada con los objetivos del Plan de Desarrollo Nacional y la Organización Territorial, contribuyendo así a combatir la corrupción y a optimizar el desempeño de las entidades públicas.

Palma V. y Loor C. (2024) identificaron cómo el control interno mejora la eficiencia, transparencia y cumplimiento de objetivos en la administración pública en Ecuador.

Para desarrollar su estudio, utilizaron una metodología mixta, exploratoria, descriptiva y no experimental. Aplicaron encuestas y entrevistas a los funcionarios, y analizaron los datos con el programa Excel. El instrumento contenía 40 ítems sobre CI y 22 ítems sobre la gestión administrativa, todas estas medidas con una escala de Likert. Para asegurar la confiabilidad de los datos, usaron el coeficiente Alfa de Cronbach, que mostró un alto nivel de fiabilidad en ambos casos.

Sus resultados mostraron que existe una relación positiva y muy fuerte entre el SCI y la gestión administrativa. La relación fue perfecta, con una relación 1:1 entre ambas variables. Aspectos del CI como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información, la comunicación, la supervisión y el seguimiento demostraron ser claves para lograr una gestión administrativa eficiente y en constante mejora.

Concluyeron que existe una relación positiva y muy fuerte entre el SCI y la gestión administrativa, con una correlación perfecta de 1:1. Esto significa que el CI tiene un impacto directo con la eficiencia operativa y la mejora continua de los procesos administrativos, dando favoreciendo al logro de los objetivos institucionales. Además, se observó que el personal de la Dirección Distrital tiene un buen conocimiento de los procedimientos y normativas, lo que fortalece el ambiente de control y contribuye a mejorar la gestión.

Aunque el SCI es eficaz, se identificaron las limitaciones en la aplicación puntual y adecuada de las recomendaciones hechas por los órganos de auditoría interna y externa. Asimismo, el 25% de los funcionarios no aplicaron las recomendaciones, esto indica que existen áreas que pueden mejorar sino afectaría negativamente la eficiencia operativa.

Finalmente, el estudio enfatiza la importancia de mantener una supervisión y seguimiento continuo del SCI. Este monitoreo permite la identificación temprana de posibles fallas y adoptar medidas correctivas oportunas, asegurando así la integridad y la confiabilidad de las operaciones administrativas.

2.1.2 Nacionales.

En el ámbito nacional Mogollon y Unuysoncco (2022), describieron la influencia del control interno en el PVL de una municipalidad distrital en el Cusco, correspondiente a un periodo.

Su investigación fue de tipo básica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, descriptivo correlacional y longitudinal. La población estuvo conformada por todos los funcionarios y miembros del Comité de Administración del PVL, quienes también fueron considerados como muestra, dado el tamaño reducido del grupo. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron el análisis documental y la encuesta, procesándose la información con el software estadístico IBM SPSS. Se aplicaron pruebas estadísticas no paramétricas, como la correlación de Spearman, para validar las hipótesis.

Los resultados evidenciaron una percepción generalmente positiva sobre los servicios del programa, pero también importantes falencias en el SCI, especialmente relacionadas con la gestión de las personas, el manejo de padrones, el control de los recursos y la planificación operativa. Se confirmó estadísticamente que existe una influencia significativa del CI en el funcionamiento del programa, sobre todo en sus procesos administrativos, logísticos y presupuestales.

Concluyó que el CI influye de manera directa y significativa en la gestión del Programa del Vaso de Leche, afectando su eficacia, transparencia y capacidad para cumplir con sus objetivos sociales. Identificó debilidades en la formulación de objetivos, en la supervisión de actividades operativas y en la comunicación interna, lo que compromete la eficiencia del programa. Y recomienda fortalecer el SCI, capacitar al personal responsable y mejorar los mecanismos de monitoreo y evaluación para garantizar un funcionamiento más eficiente, justo y equitativo del programa.

Neira (2020) determinó en qué medida la evaluación del Programa del Vaso de Leche contribuye a optimizar los Procesos de Gestión en la Municipalidad Provincial de San Ignacio durante el año 2017. La metodología aplicada es descriptiva y propositiva. El diseño de la investigación es no experimental, centrado en evaluar el Programa Vaso de Leche.

El autor concluyo que la evaluación del PVL en la Municipalidad es clave para la mejora de su gestión, permitiendo cumplir de esta forma sus objetivos, optimizar procedimientos y garantizar entregas puntuales y de calidad. Sin embargo, el programa enfrenta diversos desafíos, entre ellos, una cobertura limitada para los beneficiarios de bajos recursos y una aparente preferencia por aquellos con mayores ingresos. Si bien los insumos entregados son de buena calidad, su cantidad es insuficiente para cubrir la demanda. Asimismo, se evidencian deficiencias en la selección de beneficiarios, la programación, la distribución y la supervisión del servicio. A ello se suma la escasa participación del OCI, lo que compromete la eficacia general del programa.

Huamán (2022) estableció la vinculación entre la gestión del Programa Vaso de Leche y los procesos vinculados a los servicios sociales en una municipalidad de la región Cajamarca, aplicando un enfoque cuantitativo de nivel básico y correlacional. El estudio se desarrolló bajo un diseño no experimental, utilizando como muestra a 384 integrantes del Comité del Programa Vaso de Leche.

El estudio concluyó que existe una relación significativa entre la gestión del PVL y la optimización de los procesos de servicios sociales en una Municipalidad de Cajamarca. Con un coeficiente de Rho de Spearman de 0.809 y un p-valor de 0.002, se evidenció que una adecuada gestión del programa mejora directamente la calidad de los servicios sociales. No obstante, los resultados revelan deficiencias importantes: un 53% calificó la gestión del programa como deficiente y un 63% consideró insatisfactorio el nivel de los procesos sociales, reflejando una débil atención a las necesidades de la población vulnerable. Estos hallazgos destacan el impacto directo que tiene una buena gestión del programa en la efectividad de la intervención social a nivel municipal.

2.1.3 Locales

En el entorno local, Carhua (2022), analizó la relación entre la gestión administrativa y la calidad del servicio del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Distrital de San Rafael en el año 2022.

El autor concluyo que existe una fuerte relación positiva entre la gerencia y la naturaleza de la gestión, con un valor de 0.846 en el ámbito social. Esto sugiere que una administración gerencial es eficaz para la calidad y el reconocimiento del PVL en el Distrito de San Rafael. Además, se encontró una correlación positiva de

nivel moderado entre la estructura organizacional y la gestión administrativa, con un coeficiente de 0.596 en el área social. Esto indica que la organización es un aspecto importante para el buen funcionamiento público y que es necesario prestar más atención a las actividades realizadas para asegurar la calidad del programa. Por otro lado, se identificó una correlación positiva muy alta (0,967) entre la dirección y la naturaleza de la administración, lo que evidencia que una gestión adecuada es clave para garantizar la calidad del PVL. El autor recomienda fortalecer las funciones de liderazgo y orientación dentro del programa. Además, el estudio muestra una relación altamente positiva entre el control y la gestión administrativa, con un valor social de 0.967, demostrando que el control es clave para garantizar los beneficios del PVL para que lleguen apropiadamente a la población vulnerable, aumentando así el valor y la eficacia en la atención de los beneficiarios.

Ramírez (2019), efectuó un estudio para establecer si el Control Interno tiene un impacto significativo en la mejora de la gestión del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca.

Concluyo que el CI tiene una influencia significativa en el fortalecimiento de la gestión del PVL en el distrito de Nueva Cajamarca. La aplicación adecuada de las normas de control, especialmente en la etapa de selección de beneficiarios, permitió identificar con mayor precisión a la población objetivo, mostrando una relación entre el cumplimiento normativo y la mejora en la administración del programa. Sin embargo, el municipio aún carece de un SCI eficiente dentro del PVL, lo que genera las fallas en varias etapas del proceso. Esta ausencia limita la optimización del programa y dificulta la satisfacción de los beneficiarios. Por eso, implementar un SCI integral es clave para lograr niveles adecuados de eficiencia y eficacia en la gestión del programa.

León (2019), llevó a cabo una investigación para analizar cómo los distintos componentes del sistema de control interno inciden en la eficacia y eficiencia de la administración del Programa Vaso de Leche. Esta necesidad surge porque hay una falta de control sobre los insumos almacenados en la entidad, ya que se realizan varias actividades que están fuera del alcance de la supervisión del responsable del programa. El estudio usó el enfoque cuantitativo y un diseño de investigación descriptivo-correlacional.

Los resultados indicaron una correlación positiva y significativa entre los elementos del CI y la eficiencia en el manejo de los insumos en el almacén del programa. Se identificó que la falta de un CI adecuado genera las fallas en el seguimiento de las actividades, lo que afecta negativamente la calidad de la gestión y pone en riesgo el cumplimiento de los objetivos del programa.

Concluye que la implementación de un CI es fundamental para la mejora de la eficacia en la administración del PVL. Un CI no solo mejora la supervisión del manejo de los insumos, sino que también garantizaría una distribución transparente y eficiente. Además, la importancia de la implementación de los mecanismos garantiza las actividades del PVL con el fin de que estén bajo supervisión directa, lo cual contribuiría en la mejora del bienestar de los beneficiarios.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Modelo COSO:

El COSO tiene un marco integral para el CI proporcionando directrices para el diseño, implementación, evaluación del SCI y gestión de riesgos en las organizaciones. Este modelo se publicó en 1992 bajo el nombre de "Internal Control - Integrated Framework", sin embargo, tras cinco años de estudio y debate se definió un nuevo marco conceptual del CI con el objetivo de unificar las diversas definiciones y conceptos existentes. A nivel organizacional, se destaca la importancia de que la alta dirección y toda la empresa comprendan el valor del CI, e impacto en el resultado, el rol estratégico de la auditoría, y lo consideran como un proceso integrado en las operaciones, no simplemente como un conjunto de reglas (Quinaluisa et al., 2018). El modelo COSO es reconocido internacionalmente como un estándar de buenas prácticas en la gestión de riesgos y el CI. Además, ofrece a las entidades un marco estructurado que les ayuda en la mejora de su eficiencia operativa, asimismo asegura la integridad de la información contable y fomentar el cumplimiento de las normas. Asimismo, fomenta una cultura de cumplimiento y responsabilidad dentro de las organizaciones, lo que es fundamental para su sostenibilidad y éxito a largo plazo (Álava R. et al., 2023).

Cabe indicar que, el modelo COSO se ha adaptado y aplicado en el sector público para mejorar la gestión del CI y la gestión de riesgos en las instituciones gubernamentales. Este modelo identifica cinco componentes esenciales del CI, y 17 principios, principios de CI que retoman el contenido de las Normas de Control

Interno aprobadas previamente por la CGR mediante la (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG), así como lo establecido en la (Ley N° 28716), Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (CGR, 2014).

Según CGR (2014), indica que los componentes del modelo COSO, son:

- ✓ **Ambiente de Control:** Es uno de los componentes clave para asegurar un SCI efectivo. El espíritu de la institución pública se refleja en cada acción y decisión cuando la ética, la transparencia y unos valores claros guían el día a día. Los principios del respeto a la probidad, legalidad y uso responsable de los recursos construyen una administración cercana, abierta y comprometida con el bienestar de la comunidad.
- ✓ **Evaluación de Riesgos:** El análisis de los riesgos guía a las entidades hacia sus metas. Gracias a él, pueden identificar y comprender las amenazas hacia sus objetivos desde el uso inapropiado de los recursos hasta las fallas en la prestación de los servicios y, al mismo tiempo, descubrir oportunidades para mejorar. Este ejercicio, es una práctica vital que impulsa una gestión pública efectiva y cercana a las necesidades del pueblo.
- ✓ **Actividades de Control:** Es fundamental para el SCI con el fin de implementar las directivas de la alta dirección mediante políticas, procedimientos y prácticas que mitiguen los riesgos y aseguren el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Las entidades públicas implementan controles preventivos y detectivos adaptados a sus procesos: Autorización y supervisión de órdenes de gasto; Conciliaciones de caja y fondos rotatorios; Revisión de contratos y convenios interinstitucionales; y Validaciones informáticas en plataformas de gestión tributaria y presupuestal.
- ✓ **Información y Comunicación:** Establecen los canales de reporte tanto internos como externos. Internamente, se integran los sistemas de alerta temprana y los dashboards con indicadores de cumplimiento de metas presupuestales y de ejecución de programas. Externamente, se publica información en portales de transparencia y se responden solicitudes de acceso a la información pública.
- ✓ **Actividades de supervisión:** El seguimiento continuo se lleva a cabo a través de auditorías internas periódicas y verificaciones externas de organismos de control (Contraloría, Tribunales de Cuentas). Se utilizan indicadores clave de

riesgo (KRI) como porcentaje de hallazgos resueltos, tiempos de respuesta a casos de posible corrupción y grado de avance de proyectos prioritarios.

Tabla 3

Componentes y principios de control interno

Componente	Principios
I. Ambiente de control	1. Entidad comprometida con integridad y valores
	2. Independencia de la supervisión del CI
	3. Estructura organizacional apropiada para objetivos
	4. Competitividad profesional
	5. Responsable del CI
II. Evaluación del riesgo	6. Objetivos claros
	7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos
	8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos
III. Actividades de control	9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SCI
	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos
	11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales
	12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos
IV. Información y comunicación	13. Información de calidad para el CI
	14. Comunicación de la información para apoyar el CI
	15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el CI
V. Actividades de supervisión	16. Evaluación para comprobar el CI
	17. Comunicación de deficiencias de CI

Nota. Adaptado de la (CGR, 2014, pág. 33). Marco conceptual del CI.

2.2.2 Teoría sobre focalización

El propósito de las políticas anti-pobreza, como los programas de seguridad alimentaria, es mejorar el bienestar de los hogares en situación de pobreza. La forma más efectiva de lograr este objetivo es a través de las intervenciones que minimicen la entrega de beneficios a personas que no son pobres y maximicen su impacto en

quienes realmente los necesitan. Este enfoque se llama focalización, y un programa bien focalizado dirige sus recursos hacia la población prioritaria, evitando que se entreguen a quienes no califican (Suárez M., 2003). En otras palabras, la focalización es una política que utiliza un método selectivo para identificar a los beneficiarios de programas y políticas sociales dirigidos a atender situaciones de necesidad. Consiste en asignar los recursos públicos o subsidios estatales a la población objetivo de cada programa, basándose en criterios de pobreza. Esta población objetivo se define según los requisitos del programa, que pueden incluir aspectos como salud, desnutrición, edad, género, etnia, territorio, discapacidad u otros factores de vulnerabilidad. El propósito es dirigir los beneficios hacia los sectores más necesitados de la población (Del Valle y Alfageme, 2009). La focalización permite identificar a los grupos que necesitan apoyo, asimismo es importante diseñar procesos para brindarles ayuda como educación, salud, vivienda y alimentación. Además, los políticos que comprendan la pobreza y tienen una focalización efectiva, es posible que puedan reducir la pobreza extrema en las comunidades, su fin es optimizar el uso de los recursos disponibles para disminuir la marginación, priorizando a los sectores vulnerables y desarrollando políticas para ayudar a la población vulnerable (Perez, 2007).

Santiago (2016) añade que la teoría de la focalización en políticas públicas tiene como objetivo mejorar la equidad y la eficiencia en la distribución de los recursos, enfocando las acciones en poblaciones o territorios específicos, especialmente en los pobres. Esto permite lograr un mayor impacto por persona en comparación con políticas generales. La focalización toma en cuenta las particularidades regionales y busca maximizar el beneficio de los recursos limitados, promoviendo la justicia al garantizar que quienes más necesitan apoyo sean quienes lo reciban.

La teoría de la focalización en políticas públicas propone que, en lugar de aplicar medidas universales, los recursos escasos deben dirigirse de manera estratégica hacia grupos o territorios que presentan mayores necesidades (Santiago, 2016).

La focalización geográfica consiste en seleccionar las zonas o regiones basadas en indicadores socioeconómicos (tasa de pobreza, acceso a servicios

básicos, desempleo). Es útil cuando la pobreza presenta una correlación territorial y facilita la logística administrativa (Santiago, 2016).

La focalización por medios utiliza indicadores de ingreso, patrimonio o consumo para determinar quiénes califican como benefactores. Requiere los mecanismos de verificación robustos (registros administrativos, censos de hogares) y puede complementarse con umbrales progresivos (Santiago, 2016).

Finalmente, la auto focalización diseña los beneficios de forma que solo los más necesitados opten voluntariamente por ellos, por ejemplo, fijando un costo de inscripción o un trabajo mínimo. Reduce costos de identificación, aunque debe calibrarse para no excluir a personas en situación límite (Santiago, 2016).

En el caso del PVL, la teoría de la focalización se traduce en una estrategia de asistencia alimentaria diseñada por el Estado y operada por los municipios, cuyo objetivo es atender la nutrición de los niños menores de 14 años. Al dirigir los recursos exclusivos hacia este grupo, se potencia su salud y se protege su desarrollo físico e intelectual, formando un futuro más prometedor. Para asegurar el éxito del PVL, se llevan a cabo monitoreos y evaluaciones continuas que detectan áreas de mejora y permiten ajustar tanto la cobertura como los métodos de entrega.

Aunque la identificación de los beneficiarios y la logística de la distribución representan retos constantes, se entiende que la focalización maximiza el impacto de cada dinero invertido y asegura el cumplimiento de las metas del programa. Según Jara (2021), indica que existe una correlación significativa entre la precisión de la focalización y los resultados del PVL, lo que ha demostrado una selección adecuada de los niños atendidos siendo este un factor determinante en el éxito de la iniciativa.

2.2.3 Control Interno

Antes de profundizar en el desarrollo del Control Interno (CI), es importante entender qué cosa significa "control", ya que es un concepto amplio y fundamental dentro de cualquier sistema administrativo. La planificación, por su parte, es una herramienta para ejercer ese control, debido a que establece los objetivos y determina cómo alcanzarlas. De formas similares, la función de organizar se

encarga de la distribución de los recursos y coordinación de las actividades, facilitando así el seguimiento de los objetivos (Reyes, 2018).

Los procesos del CI protegen a los gobiernos del fraude, la corrupción, el despilfarro y el abuso. Ayudan a los gobiernos a medir la rentabilidad, evaluación, riesgo y garantía del cumplimiento de las leyes, regulaciones y políticas. Los gerentes son los principales responsables de las actividades de CI. Sin embargo, los gerentes de riesgos, los inspectores y los auditores internos, también contribuyen, brindando asesoramiento y verificación de forma independiente (Reyes, 2018).

El CI solo es eficaz si abarca una parte adecuada del presupuesto público. Proporciona garantías sobre el funcionamiento del control interno y puede tener un considerable efecto disuasorio contra actividades y funcionarios fraudulentos. La legislación y la práctica varían considerablemente entre los países de la OCDE: algunos países tienen una cobertura completa, tanto en la legislación como en la práctica, mientras que otros la tienen, pero no auditan a todas las entidades en la práctica. Algunos países no extienden la cobertura de la auditoría interna a la totalidad del presupuesto público, y muchos no recopilan los datos necesarios para evaluar esto (Reyes, 2018).

Una adecuada división de labores impide que una misma persona tenga el poder de iniciar, autorizar, ejecutar y registrar una transacción. Al distribuir estas responsabilidades entre diferentes niveles o áreas, por ejemplo, autorización de órdenes de compra, recepción de mercancías y registro contable se reducen las posibilidades de error o fraude. Este principio debe aplicarse a todos los procesos críticos: caja y bancos, cuentas por pagar, nómina, inventarios y sistemas de información (Reyes, 2018).

El uso de registros actualizados y completos respaldados por documentación comprobatoria (facturas, contratos, órdenes de trabajo) asegura la trazabilidad de cada operación. Es esencial implementar políticas de archivo electrónico y físico con controles de acceso, establecer conciliaciones periódicas (bancarias, de saldos de clientes y proveedores) y adoptar estándares uniformes de codificación de cuentas. La consistencia en estos registros facilita tanto las auditorías internas como las externas y permite detectar desviaciones de forma oportuna (Reyes, 2018).

La rotación programada de colaboradores en roles sensibles como tesorería o contabilidad favorece la detección de posibles irregularidades al someter los

procesos a miradas frescas. Además, complementa la segregación de funciones al evitar que se arraiguen prácticas indebidas. La rotación debe combinarse con programas continuos de formación en normativas contables, políticas internas y uso de herramientas tecnológicas (ERP, sistemas de BI). De esta forma, el equipo no solo conoce sus responsabilidades, sino que también actualiza sus competencias para adaptarse a cambios regulatorios y operativos (Reyes, 2018).

En cuanto al contexto externo de la organización, el control interno (CI) debe apoyarse en la responsabilidad social como fundamento esencial de un buen gobierno corporativo, con el fin de satisfacer las necesidades de los distintos intereses involucrados (Reyes, 2018).

Reyes (2018) sostiene que el CI debe integrarse de forma activa en toda la operativa diaria: al diseñar objetivos y presupuestos, incorporando desde el inicio controles preventivos; durante la ejecución, empleando listas de verificación y validaciones automáticas; y al evaluar resultados, incluyendo indicadores de control en los informes de gestión.

Además, es importante que la organización tenga el control no es solo un conjunto de normas, sino un medio para cuidar a las personas que la conforman. Al valorar a cada colaborador con reconocimientos sinceros y alentarlos a participar con su voz propia, se despierta en ellos la motivación genuina de comprometerse, de proponer ideas innovadoras con confianza y de asumir con orgullo la responsabilidad social. Esto prospera en los ambientes donde la flexibilidad y la apertura derriban la jerarquía, permitiendo que todos desde quien acaba de llegar hasta el directivo con más años de experiencia aporten lo mejor de sí para la creación de una gestión de calidad (Reyes, 2018).

En este sentido, las autoridades desde los máximos titulares hasta los responsables de cada unidad administrativa deben: Diseñar políticas claras que definan roles, responsabilidades y criterios de actuación; Establecer canales de comunicación y reporte que faciliten la detección temprana de desviaciones; Aprobar y difundir manuales de procedimientos actualizados (Leiva y Soto, 2015).

Los funcionarios, por su parte, tienen la obligación de: Cumplir estrictamente con los protocolos y listas de verificación que regulan cada proceso; Documentar de manera rigurosa cada una de las operaciones y decisiones que lleven

a cabo; Participar en las auditorías internas y responder oportunamente a los hallazgos presentados (Leiva y Soto, 2015).

Finalmente, el personal del Estado incluyendo contratistas y colaboradores externos debe: Conocer y aplicar los sistemas de control en sus actividades diarias, Reportar cualquier anomalía o riesgo identificado a través de los mecanismos establecidos; Someterse a la formación continua en materia de integridad, gestión de riesgos y transparencia (Leiva y Soto, 2015).

De esta forma, el enfoque de Leiva y Soto (2015) enfatiza que el control interno no sólo depende de marcos normativos, sino de la acción coordinada y comprometida de todos los actores del sector público, lo cual es esencial para lograr una administración que ofrezca servicios de calidad y rinda cuentas con claridad ante la ciudadanía.

Huiman (2022) indica que el CI es un proceso integral que involucra a los servidores públicos para evaluar, supervisar y garantizar su correcta implementación, buscando el cumplimiento, eficiencia, transparencia y responsabilidad de los funcionarios públicos. Sin embargo, su debilidad ha generado la ineficiencia, corrupción y crisis de la confianza en el sector público. En muchos casos, el CI no ha prevenido ni detectado a tiempo el uso indebido de recursos, lo que ha afectado la ejecución de programas sociales y los objetivos del Estado. Por ello, es fundamental fomentar una cultura organizacional orientada al control preventivo, la mejora continua y la participación activa en todos los niveles.

Cruzado et al. (2023), agrega que, en la administración pública peruana el CI está regulado por la (Ley N° 28716), cuya finalidad es consolidar los sistemas administrativos del Estado, a través de mecanismos de control en sus fases preventiva, concurrente y posterior. Este proceso es realizado por la máxima autoridad administrativa, así como todo funcionario y servidor de la entidad, y está orientado a gestionar riesgos y proporcionar un grado razonable de seguridad, para garantizar el logro de los objetivos institucionales.

Meléndez (2016) destaca la evolución del concepto de CI desde su definición original por el AICPA en 1949 hasta su renovación sustancial en 1988 con el SAS N° 55, el concepto permaneció sin cambios significativos. Sin embargo, en 1992, la Comisión Treadway, creada en 1985 después del caso Watergate, publicó el "Marco Integrado del Control Interno" (Framework Internal Control

Integrated), conocido como el Informe COSO, una herramienta que proporciona una estructura común para mejorar el desempeño organizacional, minimizar pérdidas, asegurar la confiabilidad de los informes financieros y garantizar el cumplimiento normativo. El COSO tiene cinco componentes que se integran en los niveles de la organización, donde los directivos evalúan el SCI y los gerentes lo implementan, orientando la gestión hacia los objetivos de la institución (pág. 21).

Para la INTOSAI (2018), indica que es un conjunto de acciones integradas en la entidad para que la gerencia gestione la organización. Por ende, el CI debe integrarse en la estructura organizativa para su efectividad y no solo por obligación.

Leonarte (2014), señala que es un proceso dividido en tres partes: previa, simultánea y posterior, para asegurar una gestión eficiente, adecuada y ordenada de los recursos, bienes y actividades de una entidad. Estas acciones aplican las normas y regulaciones internas que ayudan al fortalecimiento de la entidad, asegurando los mecanismos del CI.

Según la Ley N° 27785, esta norma constituye el marco legal fundamental para el control en la administración pública peruana, estableciendo las bases del Sistema Nacional de Control y definiendo las funciones y competencias de la Contraloría General de la República como ente rector. Su objetivo principal es asegurar que el uso de los recursos y bienes del Estado se realice conforme a los principios de legalidad, eficiencia, eficacia, economía, equidad y transparencia. Por tanto, la ley contribuye de forma directa a la mejora de la gestión pública, al fomentar la rendición de cuentas y la participación ciudadana, consolidando así un sistema democrático más justo, transparente y orientado al bien común.

La realidad que se esperada en el entorno organizacional es que la administración de riesgos no use el CI de forma aislada o fragmentada en los procesos administrativos, operativos, financieros o actividades diarias. Lo adecuado es que el CI esté integrado con la gestión, ya que solo así es posible evaluar el nivel de riesgo a través de un análisis comparativo entre las posibles desviaciones y los objetivos. Este enfoque debería adoptarse como una filosofía organizacional para asegurar la ejecución de los procesos y el desempeño eficiente del personal, con el fin de brindar una seguridad sobre los estados financieros, los

cuales deben estar alineados con el cumplimiento de leyes y regulaciones, y con las estrategias de responsabilidad social (Vega y Marrero, 2021).

Componentes del Sistema de Control Interno

La CGR (2014) señala que según el enfoque moderno establecido por el COSO y la (Ley N° 28716), los componentes de la estructura del CI se interrelacionan entre sí, y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión, es así que se concibe que esta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

Tabla 4

Componentes de la estructura del control interno

1. Entorno de control	Abarca normas, procesos y estructuras que sustentan el CI, promoviendo por los líderes. Incluyen principios de integridad, valores éticos, supervisión efectiva, una estructura organizativa alineada con los objetivos, y políticas para la gestión del personal y evaluación del desempeño.
2. Evaluación de riesgos	Consiste en identificar y analizar los riesgos que pueden afectar los objetivos de una entidad y desarrollar respuestas adecuadas. Este proceso debe integrarse en la cultura organizacional, involucrando a todos en la gestión de riesgos para asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales.
3. Actividades de control	Políticas y procedimientos establecidos para reducir los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la entidad. Para ser efectivos, deben ser adecuadas, funcionar consistentemente según lo planificado y tener un costo razonable, alineado con los objetivos.
4. Información y comunicación	Son políticas y procedimientos establecidos para reducir los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la entidad. Para ser efectivas, deben ser adecuadas, funcionar consistentemente según lo planificado y tener un costo razonable, alineado con los objetivos de control.
5. Actividades de supervisión	Son acciones de autocontrol dentro de la supervisión que evalúan continuamente la eficacia y calidad del sistema, asegurando su correcto funcionamiento.

Nota. Adaptado del CGR (2014, pág. 35). Marco conceptual del CI.

Según la Resolución N° 320-2006-CG, el SCI debe supervisarse continuamente para evaluar su eficacia y calidad, facilitando así mejoras. La supervisión es un proceso continuo y estructurado que evalúa constantemente la gestión, operaciones y controles de una entidad. El proceso incluye a la prevención

y monitoreo para la implementación de las medidas correctivas o preventivas de acuerdo a las normas básicas:

a) Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo.

- **Prevención y monitoreo:** Sirve para una gestión eficaz, es decir previene, anticipa y evita los errores, asimismo, el monitoreo supervisa el proceso con el fin de evaluar, ajustar las decisiones, gestionar los riesgos y garantizar el cumplimiento de las normas.
- **Monitoreo oportuno del CI:** Sirve para que la entidad cumpla con sus objetivos, garantizando la información confiable, con respeto a las normas internas esto se deberá cumplir mediante una supervisión y una evaluación constantes para la mejora de los controles y de gestión.

b) Normas básicas para el seguimiento de resultados

- **Reporte de deficiencias:** Una deficiencia sucede cuando un riesgo se convierte en un problema que perjudique los objetivos de la entidad. Por ello, es vital el fortalecimiento del CI mediante los mecanismos que lo identifiquen, comuniquen y corrijan a estas deficiencias, protegiendo la integridad y mejorando su desempeño.
- **Seguimiento e implantación de las medidas correctivas:** Al detectar los errores o las deficiencias, la entidad deberá corregirlos y ajustar sus acciones según sus objetivos y recursos. Además, deberá realizar un seguimiento continuo para la implementación de las recomendaciones, además deberán asegurarse de las mejoras duraderas y fortaleciendo la capacidad para cumplir las metas.

c) Normas básicas para los compromisos de mejoramiento

- **Autoevaluación:** Sirve como herramienta del CI que mide la efectividad de los controles, asimismo identifica las debilidades y fortalezas, además optimiza los procesos y ajusta los objetivos. Por otro lado, evalúa el avance del SCI y la gestión, promoviendo la mejora continua y la responsabilidad institucional.
- **Evaluaciones independientes:** El SCI deberá ser evaluado imparcialmente por las entidades externas para asegurar el cumplimiento de los planes y normas.

Estas evaluaciones, realizadas por los órganos del SNC bajo las normas de la CGR, garantizan una supervisión independiente que fortalece el logro de objetivos y la gestión.

La implementación del SCI en el sector público sirve para la evaluación de los controles, instituir normas internas y mejorar la gestión. Su éxito va depender del compromiso de los funcionarios, con el fin de permitir una mayor eficiencia, anticiparse a los fraudes y cumpliendo con los objetivos de la institución (Huiman, 2022).

La detección de la corrupción o una mala conducta por el control gubernamental indica fallas para salvaguardar el CI. Por ello, contar con un SCI sólido es un desafío pendiente para los funcionarios, y corresponde a la CGR y a los Órganos de Control Institucional que tienen como objetivo supervisar y evaluar este control en las instituciones públicas (Suárez P. , 2022).

La consolidación de un SCI robusto demanda un enfoque integral que abarque estrategia, procesos, tecnología y personas. Sólo mediante la alineación estratégica, la participación activa de todos los niveles y la evaluación continua se logrará un entorno de control dinámico, resiliente y capaz de impulsar la excelencia operativa.

2.2.4 Gestión del Programa Vaso de Leche

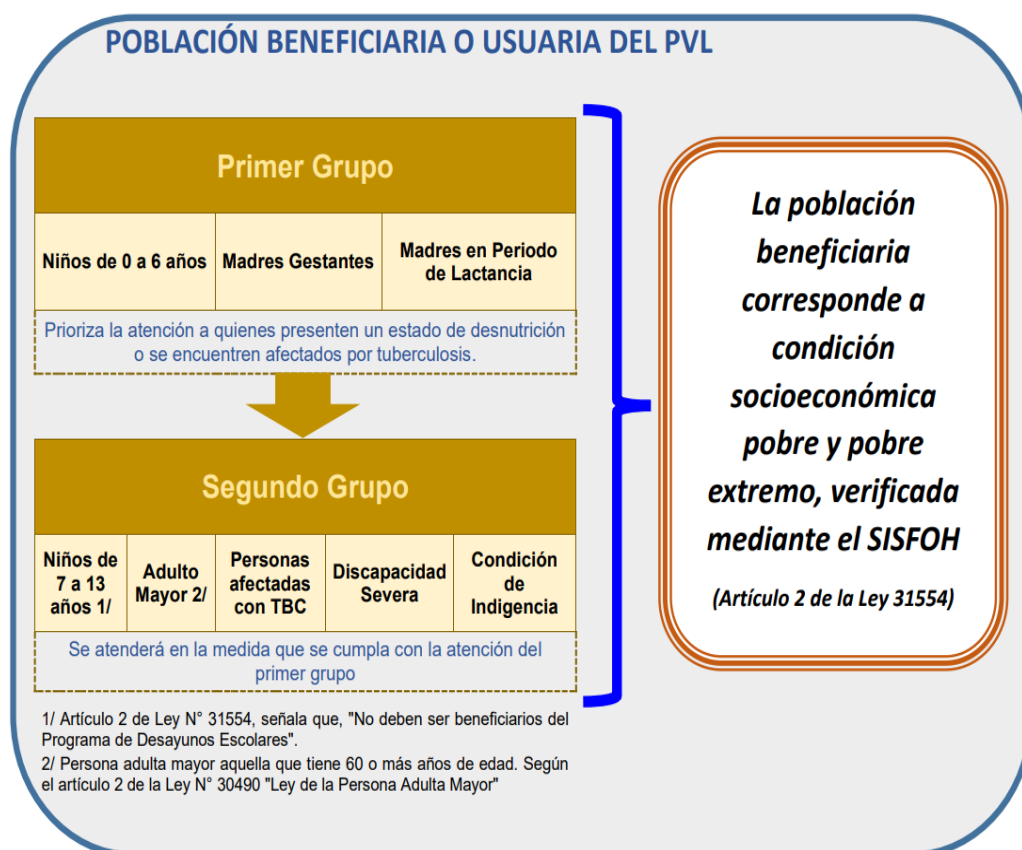
En primer lugar, se definirá el concepto de gestión, según Ysla (2023) menciona que un conjunto de procedimientos y acciones destinadas a alcanzar objetivos específicos. Por otro lado, la gestión pública se enfoca en la administración de los recursos del Estado para el beneficio de la ciudadanía y el desarrollo de herramientas y proyectos que fomenten la inclusión social. Mendoza Z. et al. (2018), indican que la gestión de administración del sector público abarca los organismos de la rama ejecutiva del Poder Público y otras entidades públicas responsables de actividades administrativas y la prestación de servicios estatales.

La gestión administrativa es fundamental en cualquier programa social, ya que integra las funciones de planificación, organización, dirección y control de los recursos para alcanzar objetivos específicos con eficiencia y efectividad. En el caso del PVL en Perú, busca mejorar la nutrición de los niños vulnerables, una gestión administrativa eficiente es clave para el aseguramiento de que los recursos se asignen y utilicen de forma adecuada, y que lleguen oportunamente a los

beneficiarios. Esto contribuye directamente a lograr los resultados esperados, garantizando que el programa cumpla su propósito social con transparencia y eficacia. Este programa, administrado por las municipalidades provinciales, está orientado principalmente a niños de 0 a 6 años, madres gestantes y lactantes, y como grupo secundario a niños de 7 a 13 años, adultos mayores y personas con tuberculosis. Surgió en los años 80, en un contexto de crisis económica y social, siendo una propuesta del entonces alcalde de Lima, Alfonso Barrantes, quien buscó combatir la desnutrición infantil. Aunque la iniciativa fue institucionalizada, su implementación operativa quedó en manos de las mujeres organizadas en bases sociales, cuyo compromiso fue fundamental para la sostenibilidad del programa. Este modelo participativo no solo permitió atender a las poblaciones vulnerables, sino que también empoderó a las mujeres, transformándolas en agentes clave de cambio dentro de sus comunidades (Cerna, 2015). Actualmente, este criterio de atención se mantiene, siendo uno de los pocos programas sociales que tiene cobertura nacional, pues llega a los 1834 municipios del país, entre provinciales y distritales.

Figura 1

Población beneficiaria o usuaria del PVL



Nota. MIDIS (2023, pág. 2). Programa Vaso de Leche

El PVL, es un programa social creado mediante la (Ley N° 24059) y complementada con la (Ley N° 27470), Su finalidad esencial consiste en brindar una ración alimentaria diaria a la población en situación de vulnerabilidad, con la finalidad de mitigar la inseguridad alimentaria, a través de la participación activa de la comunidad, busca optimizar las condiciones nutricionales de los beneficiarios, lo cual incide positivamente en su calidad de vida. Está orientado a personas que, por su condición socioeconómica, carecen de los medios necesarios para cubrir adecuadamente sus necesidades básicas. Su éxito depende en gran medida de una gestión administrativa sólida que garantice la correcta distribución de los recursos y el cumplimiento de los estándares nutricionales establecidos. Según un estudio realizado por Runzer (2021), la gestión administrativa del programa incide directamente en el bienestar de los beneficiarios, destacando la importancia de una planificación concertada entre el gobierno local y las organizaciones comunitarias para lograr resultados efectivos.

La decimocuarta disposición final de la (Ley N° 29289), Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2009, modifica el numeral 7.1 del artículo 7° de la Ley 27470, estableciendo que el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social (MIMDES) aprueba, mediante resolución ministerial, los índices de distribución de los recursos aplicables a partir del año 2010, destinados a financiar el Programa del Vaso de Leche de las municipalidades distritales a nivel nacional (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Para desarrollar la variable gestión del PVL se consideró las dimensiones siguientes:

2.2.4.1 Empadronamiento de beneficiarios

El empadronamiento de beneficiarios del PVL en Perú es el proceso mediante el cual se identifica y registra a las personas que serán beneficiarias de este programa social. El PVL, creado en 1984, está orientado a proporcionar un complemento alimentario a las poblaciones más vulnerables, especialmente niños y madres gestantes o lactantes en situación de pobreza y extrema pobreza. La Ley N° 27470, numeral 7.2, establece que los municipios, en colaboración con el

Comité de Administración del PVL, deben realizar el empadronamiento adecuado mediante encuestas para determinar a la población objetivo.

Según la Resolución Jefatural N° 217-2006-INEI, menciona que el empadronamiento del PVL debe ser convocado por la municipalidad en coordinación con el Comité de Administración del PVL, contando con su participación activa. El empadronamiento se realiza mediante entrevistas y fichas socioeconómicas aprobadas por el municipio, llevándose a cabo dos veces al año: en junio y diciembre. Esta normativa identifica y actualiza a los beneficiarios para una asignación eficiente de los recursos y un mayor impacto del programa social.

El empadronamiento es un factor para el éxito de los programas sociales, porque garantiza que los recursos se dirijan a la población vulnerable y se asegure una distribución justa. Este procedimiento asegura un impacto positivo en el bienestar de los beneficiarios y fortalece la transparencia y la confianza en la gestión pública. Un empadronamiento correcto previene los errores que podrían ocasionar la exclusión de beneficiarios legítimos o la incorporación de personas que no cumplen con los requisitos establecidos. Un empadronamiento deficiente puede traer consecuencias graves para un programa social, como la ineficacia en la entrega de beneficios, el desperdicio de los recursos públicos y la incapacidad para el cumplimiento de los objetivos sociales y económicos del programa.

El Comité de PVL, liderado por el alcalde, desempeña un papel en la supervisión del registro de los beneficiarios y garantizar su calidad. Debe asegurar que los padrones reflejen a quienes realmente necesitan apoyo, evitando influencias externas, y verificando que los beneficiarios cumplan los requisitos del programa. Una adecuada administración del empadronamiento fortalece el cumplimiento de los objetivos del PVL y su impacto en la reducción de la pobreza y desnutrición (CGR, 2010, pág. 91).

El empadronamiento en el PVL debe ser riguroso y transparente, y para el aseguramiento se recomienda usar el Sistema de Focalización de Hogares (SISFOH). Este sistema permite identificar con precisión a las familias que realmente necesitan apoyo, para garantizar que los recursos y beneficios lleguen a quienes están en situación de pobreza o vulnerabilidad. El SISFOH utiliza una combinación de información socioeconómica recolectada mediante encuestas, registros administrativos y otros estudios para clasificar y focalizar a la población

beneficiaria. Por ejemplo, Morante (2018) encontró que, aunque se registró una ligera disminución del 4.8% en los índices de desnutrición infantil tras la implementación del PVL en un pueblo joven, esta mejora no fue suficiente para abordar el problema persistente. En consecuencia, las deficiencias en la gestión administrativa afectaron de forma negativa la calidad y la regularidad de las entregas, lo que resultó en períodos de desabastecimiento y en la insuficiencia de productos para los beneficiarios. Además, un control ineficaz sobre los proveedores aumentó el riesgo de que los alimentos no cumplieran con los estándares nutricionales establecidos.

2.2.4.2 Fichas nutricionales

Según el MINSA (2010), indica que las fichas nutricionales son un componente esencial del PVL, debido a que proporcionan información detallada respecto al valor nutricional de los alimentos para los beneficiarios. Estas fichas son herramientas para conocer y evaluar el estado nutricional de los beneficiarios. Gracias a esto, es posible identificar las necesidades especiales o requerimientos específicos que deben ser atendidos para el aseguramiento de su bienestar. Por lo tanto, es fundamental los criterios técnicos adecuados para una nutricional composición de los productos alimenticios de referencia para el PVL. La elaboración apropiada de estas fichas garantiza que los alimentos suministrados cumplan con los estándares, aportando en la mejora de la salud y el bienestar de la población vulnerable.

Las fichas nutricionales del PVL son documentos técnicos que describen, para cada producto alimentario autorizado, su aporte energético, macronutrientes y micronutrientes esenciales. Están diseñadas para aseguramiento de la ración diaria con el fin de cumplir con los requisitos mínimos del MINSA y garantizar la salud de los beneficiarios (MINSA, 2010).

Según Calderón (2014), indica que las fichas nutricionales son herramientas para monitorear la salud y nutrición de los beneficiarios del PVL, registrando el crecimiento infantil y el estado nutricional de las madres. Una elaboración y actualización de fichas son vitales para poder ajustar las raciones alimenticias de acuerdo a las necesidades de cada beneficiario, asegurando así un mejor impacto en su bienestar y desarrollo. Asimismo, permiten el monitoreo del efecto del programa

en la salud pública y posibilitan realizar modificaciones en las estrategias nutricionales aplicadas.

Según Calderón (2014), indica que la elaboración rigurosa y actualizada de forma periódica de estas fichas permiten:

- Ajustar las raciones: al cotejar los indicadores antropométricos con las ingestas planeadas, se optimiza la cantidad y composición de los alimentos para cubrir las necesidades reales de cada menor o madre.
- Detectar a tiempo desnutrición o riesgo de sobrepeso: el seguimiento continuo facilita la intervención temprana mediante refuerzos alimentarios específicos o derivaciones a servicios de salud.
- Evaluar el impacto del programa en la salud pública: agregando y analizando estos registros a nivel comunitario, es posible medición de las tendencias de mejora o retroceso, identificar zonas con mayor prevalencia de desnutrición y diseñar las estrategias focalizadas.
- Realizar modificaciones en la estrategia nutricional: si los datos muestran deficiencias en micronutrientes o excesos calóricos, se ajustan los menús, se incorporan alimentos nuevos fortificados o se redefine la entrega con frecuencia.

De este modo, las fichas nutricionales actúan como un mecanismo de retroalimentación continuo que no solo informa sobre el estado de salud individual, sino que orienta la toma de decisiones programáticas, reforzando la efectividad del PVL y su contribución al bienestar y desarrollo sostenible de las comunidades más vulnerables (Calderón, 2014).

El propósito de las fichas nutricionales es garantizar los insumos y productos para el cumplimiento del PVL con los estándares de calidad y normativas que se exigen. Para lograrlo, es fundamental la verificación y supervisión de los criterios para cumplir con las etapas del proceso, desde el almacenamiento hasta la preparación y finalmente la entrega a los beneficiarios. Para poder garantizar la calidad y el valor nutricional de los alimentos, se recomienda coordinar con el MINSA y realizar muestreos de control sanitario y nutricional, conforme a los criterios establecidos (CGR, 2010, p. 92).

Según la Resolución Ministerial N° 711-2002-SA/DM, los valores nutricionales mínimos que debe cumplir cada ración diaria del PVL para los niños menores de 6 años son:

Tabla 5

Requerimiento mínimo de energía por ración/día

	Cantidad (kcal)
Energía	207

Nota. Adaptado de Resolución Ministerial N° 711-2002-SA/DM (MINSA, 2002).

Tabla 6

Requerimiento mínimo de vitaminas y minerales por ración/día

Vitaminas	Cantidad
Vitamina A – mg de reti	425
Vitamina C – mg 41,5	41,5
Tiamina – mg 0,45	0,45
Riboflavina – mg 0,49	0,49
Vitamina B6 – mg 0,60	0,60
Vitamina B12 – mg 0,40	0,46
Niacina – mg 5,85	5,85
Ácido Fólico – mg 41,25	41,25
Minerales	Cantidad
Hierro - mg	10
Yodo – mg 42	42
Calcio – mg 465	465
Fosforo – mg 390	390
Zinc – mg	6

Nota. Adaptado de Resolución Ministerial N° 711-2002-SA/DM (MINSA, 2002).

Es decir que, las fichas nutricionales son instrumentos fundamentales que orientan la formulación y selección de la ración alimentaria del programa, asegurando que los alimentos adquiridos cumplan con los valores mínimos establecidos en la Resolución Ministerial N.º 711-2002-SA/DM, como un aporte energético mínimo de 207 kcal y la cobertura adecuada de macronutrientes y micronutrientes esenciales (hierro, vitaminas A y C, entre otros). Además, la correcta utilización de estas fichas permite que el personal encargado, previa coordinación con el Comité de Administración y representantes de salud, evalúe y garantice la calidad nutricional de los productos adquiridos, asegurando que la

ración diaria entregada al beneficiario cumpla con los requisitos técnicos y normativos.

Por lo tanto, la evaluación de esta dimensión es clave para verificar que el proceso de compra se realiza con base en información nutricional precisa y que se prioriza la adquisición de alimentos que contribuyan efectivamente a mejorar el estado nutricional de la población vulnerable atendida por el programa.

Tabla 7

Distribución energética diaria por ración del Programa del Vaso de Leche

Nutriente	Distribución energética		Cantidad	
	%		(g)	
Proteínas	12	15	6,21	7,76
Grasas	20	25	4,6	5,75
Carbohidratos	68	60	35,19	31,05
Total 100 100”	100	100”		

Nota. Adaptado de Resolución Ministerial N° 711-2002-SA/DM (MINSA, 2002).

Según la CGR (2010) las recomendaciones a partir de las Normas de Control Interno son:

- ✓ Determinar y sustentar los contenidos nutricionales de los productos alimentarios.

Es decir, establecer técnicamente los contenidos nutricionales de los productos alimenticios para el proceso de adquisición. Solicitando apoyo del MINSA para elaborar la ficha nutricional y de calidad, implementando mecanismos de vigilancia nutricional y estableciendo las combinaciones alimenticias más apropiadas. Asimismo, se recomienda que la ficha contemple opciones de alimentos de producción local, compatibles con las tradiciones y la cultura regional.

- ✓ Cautelar la calidad de los insumos o productos del Programa.

Es decir, garantizar que los insumos y productos adquiridos para el Programa cumplan con los estándares de calidad y vigencia para alimentos de consumo humano, asegurando esta verificación durante el almacenamiento, preparación y distribución al destinatario.

- ✓ Definir condiciones adecuadas del almacén.

Es decir, implementar un sistema de gestión preventiva para optimizar las condiciones físicas y operativas del almacén del programa. Esto incluye la adecuación de infraestructura con condiciones de ventilación, seguridad y conservación apropiadas; así como la adopción de herramientas de control logístico como el sistema Kárdex, que permita registrar en tiempo real el ingreso y salida de productos. La entrega de insumos deberá efectuarse exclusivamente mediante documentos de salida debidamente autorizados, como la PECOSA, firmada por las unidades competentes, garantizando trazabilidad, eficiencia y transparencia en la administración de los bienes.

Cabe indicar que, para mejorar la gestión, transparencia y eficiencia del PVL en Perú se aprueba La (Ley N° 31782) que modifica la (Ley N° 27470). Esta ley establece normas complementarias para mejorar la ejecución del programa, incluyendo la organización de los comités de administración en las municipalidades y los mecanismos de empadronamiento de beneficiarios, modificando diversos artículos entre ellas el art. 2° que al Comité de Administración del PVL se debe incluir un nutricionista que represente al MINSA.

2.2.4.3 Distribución de los alimentos

El PVL constituye una iniciativa social en Perú que busca mejorar la nutrición y calidad de vida de poblaciones vulnerables, incluyendo niños de 0 a 6 años, madres gestantes y lactantes, ancianos y personas con discapacidad. Este programa proporciona apoyo alimentario, especialmente a niños y madres en situación de pobreza, asegurando el acceso a una alimentación adecuada, fortaleciendo el estado nutricional en la primera infancia. Siendo la distribución de los alimentos un proceso clave en este programa.

En el Perú, existen aproximadamente 1,834 distritos distribuidos a lo largo de todo el territorio nacional, los cuales juegan un rol clave en la distribución diaria de alimentos a sectores vulnerables de la población que enfrenta serias dificultades relacionadas con la inseguridad alimentaria. Muchas de estas personas viven en condiciones económicas precarias, lo que les impide acceder a una alimentación adecuada para cubrir sus necesidades básicas (Saavedra y Sánchez, 2021). Esto pone en relieve la gran importancia de los programas sociales de asistencia alimentaria, ya que, sin ellos, quienes más necesitan apoyo seguirían enfrentando serias dificultades para cubrir sus necesidades nutricionales básicas. El papel de los

gobiernos distritales es importante para asegurar que estas comunidades cuenten con un apoyo continuo, contribuyendo así a disminuir la malnutrición y a mejorar las condiciones de vida de las personas más vulnerables. Estos programas no solo proporcionan alimento, sino que también fortalecen la confianza en la administración pública y fomentan el bienestar social.

Según la CGR (2010), menciona que una distribución eficiente del PVL requiere una estructura organizada, con cronogramas y personal asignado para supervisar cada etapa, desde la recepción hasta la entrega de los alimentos. Esto no solo asegura que el servicio sea constante y diaria, sino que también permite un seguimiento para que los alimentos lleguen a tiempo y en las condiciones adecuadas.

La colaboración con los clubes de madres es clave para el éxito del PVL, y fortalecer esta alianza mejora la eficiencia y equidad en la distribución de insumos, garantizando que los beneficiarios reciban lo necesario. Además, es fundamental que el programa se mantenga libre de influencias políticas para que su verdadera finalidad, que es brindar apoyo social a la comunidad, no se vea comprometida. Se recomienda que el encargado del PVL elabore una propuesta integral que identifique las rutas adecuadas para la distribución, considerando las condiciones geográficas y vías de acceso. Se debe prevenir el uso inadecuado de almacenes, asegurando espacios seguros y controlados para conservar los insumos hasta su entrega al destinatario. Por último, es necesario asignar responsables para la recepción y entrega de los productos, garantizando así un seguimiento completo y transparente de todo el proceso.

2.2.4.4 Supervisión y control del manejo de alimentos

Para asegurar la calidad y seguridad de las raciones, se recomienda que el responsable del programa y el Comité del PVL realicen encuestas periódicas a los beneficiarios, evaluando la puntualidad, calidad del servicio y nivel de satisfacción (CGR, 2010).

La norma principal son las Normas Generales de Control Interno: Norma 5.1.1. Prevención y monitoreo, en cumplimiento de lo establecido por la (Ley N° 27470), que establece normas complementarias para la ejecución del Programa del Vaso de Leche, en su artículo 9°.

Algunos aspectos clave incluyen:

Supervisión de la manipulación de alimentos

- ✓ Se deben realizar talleres dirigidos a madres de familia, para capacitarlas en buenas prácticas de manipulación de alimentos.
- ✓ Es importante minimizar el riesgo de contaminación durante la manipulación de los alimentos en los comités del PVL

Muestreos de control sanitario y nutricional

- ✓ Se deben programar muestreos periódicos para verificar que los productos alimentarios cumplan con los estándares de calidad nutricional y sanitaria.
- ✓ El personal de salud que integra el Comité de Administración del PVL debe realizar la formulación de la ración alimenticia utilizando los insumos propuestos, asegurando que cumplan con los requerimientos nutricionales mínimos.

Coordinación con el Ministerio de Salud

- ✓ Es recomendable coordinar con el MINSA para obtener apoyo técnico en la supervisión y realización de pruebas para asegurar el valor nutricional mínimo de las raciones.
- ✓ El personal de salud que este capacitado en el cálculo y formulación de las porciones del PVL debe formar parte de forma activa del Comité de Administración.

Inspección de la distribución de insumos

Es fundamental realizar una inspección meticulosa de la distribución de los alimentos del PVL para el aseguramiento de que los alimentos lleguen en buenas condiciones a los beneficiarios. Para lograr esto, las actividades implementadas en el PVL han contribuido en la mejora de la calidad y seguridad de los alimentos, optimizando la logística de distribución y garantizando que las raciones cumplan con los estándares nutricionales, todo esto es gracias al apoyo técnico del MINSA. Estas acciones fortalecen la transparencia y la confianza en la gestión de las autoridades de esta forma han aumentado la eficiencia y sostenibilidad del PVL, y asegurando que los beneficios lleguen a las personas vulnerables.

2.2.4.5 Cumplimiento de metas y objetivos

Dentro del marco normativo, la Constitución Política del Perú establece que uno de los objetivos es la promoción del bienestar general. Este principio garantiza condiciones de vida dignas, promoviendo la justicia social y el desarrollo equitativo, mediante una planificación y asignación eficiente del presupuesto público según las necesidades de la población (Congreso Constituyente Democrático, 1993). Así, se podrá cerrar la brecha en el acceso a los servicios básicos como la salud, alimentación y educación. Este enfoque mejora las condiciones de vida y contribuye en la reducción de la pobreza y la desigualdad, generando oportunidades para el desarrollo y la prosperidad.

El seguimiento y la evaluación de los PVL o proyectos de desarrollo social consisten en analizar rigurosamente y sistemática si se están cumpliendo las metas, cómo se están utilizando los recursos y si la entrega de servicios es efectiva. Este proceso permite el ajuste del diseño y gestión para el aseguramiento de un impacto positivo y valor ante la sociedad. Los programas son útiles y eficientes para la comunidad vulnerable (Cecchini, 2005).

A continuación, se define las metas y objetivos:

Meta: Es la medida operativa usada para alcanzar y seguir el progreso de los objetivos, debido a que es concreta, observable y cuantificable lo que se desea lograr (Leyva y Olaya, 2022).

Según Daft (2011), indica que la efectividad de la organización depende de dos enfoques. Por un lado, se encuentra el enfoque para el cumplimiento de las metas, lo que implica la comprensión de la funcionalidad de la organización y la evaluación de los resultados para el aseguramiento del cumplimiento de los objetivos propuestos. Por otro lado, el enfoque que pone énfasis en usar los recursos disponibles, considerando sus capacidades internas como los apoyos externos que la organización tiene a su alcance. Lo importancia está en combinar ambos enfoques, ya que juntos permiten que la organización cumpla con sus propósitos de manera efectiva.

Molina (2000), indica que las discrepancias entre las metas y los logros influyen en las emociones y en la dirección del comportamiento. La importancia y el compromiso con las metas determinan la intensidad y persistencia del esfuerzo. Las metas impulsan a las personas a esforzarse más, enfocar la atención, desarrollar estrategias y perseverar frente a los fracasos. Aceptar o establecer metas también

ayuda a evitar distracciones y seleccionar comportamientos adecuados. Además, el nivel de la meta y el compromiso aumentan el esfuerzo y la persistencia para superar obstáculos.

Objetivo: Es una acción específica y medible que se realiza para acercarse a una meta. Los objetivos son detallados, tienen plazos determinados y sirven como pasos concretos para alcanzar las metas establecidas.

Para Cohen y Franco (1992) el objetivo representa el estado anhelado que se busca alcanzar al concluir la implementación de una política pública, a través de la asignación de recursos y la realización de determinadas actividades.

Leiva y Olaya (2022) agregan que, los objetivos sirven como orientación para implementar una política pública, describiendo de forma clara un escenario futuro deseado. Esto se realiza de manera general a través del objetivo principal o final, que se complementa con objetivos específicos que representan una serie de acciones puntuales necesarias para alcanzar el objetivo general.

Cabe indicar que, los objetivos suelen plantearse antes de emprender la acción, ya que resulta conveniente saber hacia dónde vamos antes de empezar a caminar, es decir, sólo podremos determinar la mejor ruta hacia el éxito si sabemos cuál es el objetivo que nos hemos propuesto. De ese modo, los objetivos forman parte de cualquier intento de planificación en cualquier ámbito.

Calidad de la prestación de servicios y cobertura del programa:

La inversión en programas sociales, como el PVL, es esencial para reducir la desnutrición infantil y atender a las familias más vulnerables. Sin embargo, el desafío radica en asegurar que estos recursos lleguen efectivamente a quienes realmente los necesitan, lo que requiere una gestión transparente y eficiente por parte del Estado. Actualmente, el país dispone de tres programas de asistencia alimentaria, entre los cuales se encuentra el PVL, administrado por gobiernos locales (Colegio Médico del Perú, 2023). El PVL en Perú cuyo objetivo principal es mejorar la nutrición de la población vulnerable, que incluyen niños de 0 a 6 años, madres gestantes y lactantes, así como niños de 7 a 13 años, adultos mayores y personas con tuberculosis, proporcionando una ración diaria de alimentos para combatir la inseguridad alimentaria. A través de una fuerte participación comunitaria, el programa busca elevar la condición de vida de personas en situación

de pobreza que no pueden satisfacer sus necesidades esenciales. Además, al estar vinculado a la gestión municipal y ser operado por comités de beneficiarios, el PVL ha promovido la movilización social organizada, fomentando la participación ciudadana y el desarrollo del liderazgo, especialmente entre las mujeres del movimiento popular (Suárez M. , 2003).

Sin embargo, el PVL enfrenta desafíos significativos para cumplir sus metas y objetivos. Uno de los problemas más críticos es la infiltración en el programa, donde aproximadamente el 46.4% de los beneficiarios no corresponde a la población en condición de pobreza, lo que significa que los recursos destinados a mejorar la nutrición de los más necesitados se desvían hacia personas que no cumplen con los criterios establecidos (ComexPerú, 2024). Esto se debe, en parte, a la falta de identificación adecuada por parte de las municipalidades y el Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social (MIDIS). Situación que subraya la necesidad de una mejor focalización para asegurar que los recursos lleguen a quienes realmente los necesitan. Además, la cobertura del PVL es un tema muy importante. Aunque el programa está pensado para ayudar a las personas más vulnerables, algunos problemas como registros incompletos y la falta de coordinación entre las distintas entidades han dificultado que llegue a todos los que lo necesitan. Por eso, es fundamental crear canales claros de comunicación y trabajo conjunto entre las municipalidades y el MINSA, para mejorar la gestión del programa y asegurarnos de que todos los beneficiarios que califican puedan recibir el apoyo.

Es importante destacar que las municipalidades tienen la responsabilidad de poner en marcha el PVL y asegurarse de que llegue realmente a las personas que lo necesitan. Ellas son las encargadas de elegir a los beneficiarios y de enviar cada semestre al MIDIS el registro actualizado con esa información. Respecto a las infiltraciones, la inclusión de hogares no pobres se debe al análisis de los criterios de selección realizado por las municipalidades y a la ausencia de verificación por parte del ministerio competente. Aunque la tarea parece sencilla, existen riesgos en la evaluación de las condiciones de acceso, ya que el personal municipal puede no estar capacitado adecuadamente para evaluar el poder adquisitivo de las familias. Además, los hogares cercanos a la línea de pobreza podrían tener incentivos para fingir ser pobres y acceder al programa (ComexPerú, 2023). Estas infiltraciones afectan de manera directa el cumplimiento de las metas del PVL, porque desvían

recursos que deberían llegar a las personas más vulnerables hacia familias que en realidad no deberían estar en el programa. Esta situación no solo reduce la eficacia del programa, sino que también dificulta que cumpla con su verdadera misión social.

Eficiencia en el uso de recursos:

La ejecución presupuestaria se refiere a todo el proceso mediante el cual se asignan y utilizan los recursos financieros para que una entidad pública pueda cumplir con sus objetivos. Esto incluye varias etapas, como la planificación, el compromiso de esos recursos, el reconocimiento de las obligaciones y finalmente el pago, que hacen posible la prestación de los bienes y servicios públicos (Presidencia de la República, 2018).

Según el MEF, indica que las normas para la gestión presupuestaria del Estado establecen directrices claras sobre la administración de los recursos públicos, lo que incluye en la necesidad de realizar auditorías regulares y supervisión adecuada. Esto es fundamental para la detección y corrección de las desviaciones al ejecutar el presupuesto, garantizando la transparencia y eficiencia en el uso de fondos públicos. Por otro lado, la CGR indica que la supervisión sirve para asegurar que los recursos sean a conforme a las normativas, asimismo contribuyendo a la rendición de cuentas y al fortalecimiento de la gestión pública en el país. Además, la correcta identificación de los beneficiarios es esencial para asegurar que los recursos lleguen a quienes realmente los requieren. La infiltración en el programa, donde las personas que no cumplen con los requisitos terminan recibiendo los beneficios, es un problema importante. Como se mencionó anteriormente, cerca del 46.4% de los beneficiarios del PVL no están en situación de pobreza, lo que refleja una asignación de recursos poco eficiente. Esto resalta la necesidad de una gestión transparente y eficiente que realmente priorice a quienes más lo necesitan, es decir, a las poblaciones vulnerables.

Es importante destacar que un gasto público eficiente es para brindar bienes y servicios de buena calidad a la población y así cumplir con los objetivos de desarrollo. Sin embargo, el país todavía enfrenta retos, como se ve en el caso del PVL, que necesita la aplicación de medidas de focalización más estrictas para funcionar mejor. Según el MIDIS, menciona que el PVL está destinado a poblaciones en pobreza o pobreza extrema, priorizando de esta forma a los niños

pequeños y madres gestantes. Sin embargo, la Encuesta Nacional de Hogares (ENAH) de 2018 indica que el 60.2% de los hogares tienen los beneficios sin embargo no se encuentran en situación de pobreza. Esto evidencia que el programa no está bien enfocado, y además se ha observado un aumento en el porcentaje de cerdos (ComexPerú, 2019).

El éxito del PVL no depende solo de cuánto dinero se le asigna, sino también de cómo se maneja el recurso. Una buena gestión puede marcar una gran diferencia, ayudando a mejorar la calidad de vida de las familias en situación de pobreza extrema y contribuyendo a reducir la desnutrición infantil en el país.

Para evaluar el éxito del PVL, es esencial para el cumplimiento de las metas sociales como financieras. Esto no solo significa llegar al número de beneficiarios previstos, sino también asegurarse de que los recursos se usen de manera eficiente. La transparencia y la rendición de cuentas son importantes aquí, por lo que es fundamental en el CI que garantice que las inversiones realmente se traduzcan en mejoras en la nutrición. Además, es muy importante monitorear y evaluar constantemente el programa, para poder hacer los ajustes necesarios y así lograr mejores resultados.

Mendoza y Subiria (2013), indican que los programas y políticas sociales de hoy en día deben enfocarse en la identificación y medición de los resultados de las acciones de los municipios para aumentar su impacto. Por tanto, es necesario ajustar los procesos, precisar mejor las metas y replantear los objetivos según las necesidades de los beneficiarios, ya que la sociedad está en constante cambio debido a diversos factores económicos y sociales. Es menester resaltar que, el cumplimiento de metas en programas y acciones sociales se mide mediante indicadores que muestran el avance respecto a los objetivos propuestos. Sin embargo, diversos factores pueden afectar la precisión de estos indicadores. Algunos pueden cumplir las metas, pero su baja calidad impide reflejar los avances reales del programa.

En resumen, el PVL tiene metas ambiciosas en términos nutricionales y presupuestarios, enfrenta desafíos significativos que deben ser abordados para mejorar su efectividad. La eficiencia en el uso del recurso, calidad en la prestación de servicios, además de una cobertura adecuada son elementos clave que requieren

atención para garantizar que el programa cumpla con su propósito fundamental: mejorar la nutrición y calidad de vida de las poblaciones vulnerables en Perú.

2.3 Definición de términos básicos

- ✓ **Comité de Administración del Programa del Vaso de Leche:** Es el responsable de la selección de los proveedores de acuerdo a los criterios establecidos (Presidencia de Consejo de Ministros, 2024).
- ✓ **Control y seguimiento:** Tiene como objetivo fundamental la vigilancia de todas las actividades de desarrollo del sistema que se está construyendo. Es una de las labores más importantes en todo desarrollo del producto, pues un adecuado control y seguimiento hace posible evitar desviaciones en costos y plazos, o al menos detectarlas cuanto antes (Reyes, 2018).
- ✓ **Eficacia:** Es una medida del éxito de un programa o proyecto en alcanzar sus objetivos, evaluando la relación entre los resultados obtenidos y el tiempo previsto en comparación con las metas y el tiempo real establecidos (Matos, 2005).
- ✓ **Eficiencia:** Es una medida de la productividad del proceso de ejecución, que evalúa en qué grado los insumos se transforman en resultados. Para su análisis, se comparan los resultados alcanzados con los costos y tiempos planificados (Matos, 2005).
- ✓ **Implementación del SCI:** Disposición y acción del titular y funcionario de las entidades públicas, necesaria a fin de organizar, formalizar y hacer funcionar eficazmente el CI a nivel del proceso (CGR, 2016).
- ✓ **Inclusión social:** Acceso a oportunidades para alcanzar desarrollo humano integral (Bedoya, 2015).
- ✓ **Objetivos estratégicos:** Son objetivos a mediano y largo plazo que están alineados con la misión de la organización. Estos representan los resultados más significativos y ambiciosos que la institución espera alcanzar para cumplir eficazmente su misión (Andía, 2016).
- ✓ **Programa social:** Iniciativa, generalmente del Estado, orientada a mejorar la condición de vida del poblador, especialmente de los sectores más vulnerables. Su objetivo es garantizar derechos básicos como la educación, salud y nutrición,

mediante acciones como campañas preventivas o proyectos contra la desnutrición infantil. (CGR, 2008).

- ✓ **Sistema de Control Interno:** Conjunto de políticas, actividades, organización, normas, procedimientos, registros, organización, planes, y métodos, así como las actitudes de la autoridad y trabajadores, estructurados e instaurados en las entidades estatales (CGR, 2016).
- ✓ **Transparencia:** Acción deliberada por hacer públicas y visibles las decisiones, las determinaciones y programas favoreciendo el acceso a la información como garantía de toda la ciudadanía a conocer el desarrollo (Bedoya, 2015).

CAPITULO III

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Análisis descriptivo

3.1.1 Variable 1: Control interno

Tabla 8

Resultados de la dimensión ambiente de control

Grado de calificación	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	23	21%
Casi siempre	26	24%
A veces	29	27%
Casi nunca	17	16%
Nunca	13	12%
Total	108	100%

Nota: Encuesta aplicada a las presidentes de los Comités Vaso de Leche de la MPLP.

En relación con la dimensión ambiente de control del PVL (Tabla 8), se analizó aspectos esenciales del control interno, tales como el compromiso institucional con los valores éticos, la supervisión independiente, la alineación organizacional con los fines del programa, la competencia del personal y la claridad en la asignación de funciones.

Los resultados revelan que el mayor porcentaje de respuestas se concentró en la opción "A veces", con un 27% (29 respuestas), lo cual evidencia una percepción intermedia o moderadamente favorable respecto a la existencia y aplicación de los elementos del ambiente de control. Le sigue la calificación de "Casi siempre" con el 24% (26 respuestas) y "Siempre" con el 21% (23 respuestas), lo que refleja que aproximadamente el 45% de las respuestas considera que estos componentes del control interno están presentes con una frecuencia constante o casi constante.

Sin embargo, es relevante destacar que un 28% del total se distribuye entre las opciones "Casi nunca" (16%) y "Nunca" (12%), lo cual sugiere una percepción crítica de una proporción significativa de las presidentas respecto al funcionamiento del ambiente

de control en sus respectivas jurisdicciones. Este dato debe ser motivo de atención, pues pone en evidencia debilidades estructurales y operativas que podrían comprometer la eficacia del programa y su alineamiento con los principios de transparencia y eficiencia.

En conjunto, los resultados permiten inferir que, si bien existe cierto nivel de implementación de los principios del ambiente de control en el PVL, persisten vacíos que deben ser abordados para garantizar un control interno robusto. La percepción de cumplimiento parcial o esporádico sugiere la necesidad de fortalecer la formación de los colaboradores, revisar la asignación de responsabilidades, y reforzar la supervisión independiente como mecanismos clave para una gestión efectiva (tabla 7).

Tabla 9

Resultados de la dimensión evaluación de riesgos

Grado de calificación	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	7%
Casi siempre	6	8%
A veces	30	42%
Casi nunca	19	26%
Nunca	12	17%
Total	72	100%

Nota. Encuesta aplicada a las presidentes de los Comités Vaso de Leche de la MPLP.

La Tabla 9 muestra los resultados de la dimensión evaluación de riesgos, considerada una de las más críticas dentro del sistema de control interno. Esta dimensión agrupa aspectos esenciales como la claridad en la definición de objetivos institucionales, la gestión de riesgos que puedan comprometer su cumplimiento, la identificación de fraudes potenciales en los procesos operativos y el seguimiento de cambios internos o externos que afecten la eficacia del control.

Los resultados evidencian una tendencia preocupante: el 42% de las respuestas (30 de 72) se ubican en el nivel “A veces”, lo cual sugiere que las prácticas relacionadas con la evaluación de riesgos son intermitentes o esporádicas. Este dato pone de manifiesto una gestión de riesgos poco sistematizada, en la que las acciones preventivas no se desarrollan con la regularidad que exige un entorno público vulnerable a diversas amenazas.

Más alarmante aún es que un 43% del total de respuestas se agrupa en los niveles “Casi nunca” (26%) y “Nunca” (17%), reflejando una significativa ausencia de

procedimientos orientados a anticipar y gestionar riesgos relevantes. Este resultado muestra que, en muchos casos, no se realiza una evaluación consciente ni sistemática de los factores, por tanto, esto podría afectar el logro de los objetivos del programa, además se ha observado que los riesgos de fraude o corrupción no se identifican adecuadamente.

En cambio, solo un 7% de las respuestas indican que se realiza una evaluación de riesgos adecuada “siempre”, y un 8% dice que esto sucede “casi siempre”. Esto muestra que la cultura de prevención y control todavía no está bien establecida en los comités que fueron evaluados.

Estos resultados muestran que la evaluación de riesgos en el PVL tiene serias deficiencias cuando se trata de ponerla en práctica, lo que pone en peligro la continuidad de los objetivos del programa y la calidad de su gestión. Queda claro que es urgente fortalecer la capacitación en gestión de riesgos, implementar métodos efectivos para identificar posibles problemas y fomentar una cultura organizacional que valore la prevención, la transparencia y la mejora constante en todos los niveles del programa.

Tabla 10

Resultados de la dimensión de las actividades de control

Grado de calificación	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	15%
Casi siempre	13	18%
A veces	22	31%
Casi nunca	19	26%
Nunca	7	10%
Total	72	100%

Nota. Encuesta aplicada a las presidentes de los Comités Vaso de Leche de la MPLP.

La dimensión de actividades de control es una parte fundamental del sistema de control interno (ver Tabla 10), porque asegura que los riesgos identificados se reduzcan mediante acciones concretas. Para evaluarla, se tomaron en cuenta aspectos importantes como la definición y ejecución de controles específicos, el uso de tecnologías de información y comunicación (TIC) para apoyar el cumplimiento de los objetivos institucionales, y la aplicación efectiva de las políticas y procedimientos diseñados para este propósito.

Los resultados obtenidos reflejan una aplicación limitada y desigual de las actividades de control en el PVL. El mayor porcentaje de respuestas se ubica en el nivel “A veces”, con un 31% (22 respuestas), lo cual evidencia una aplicación esporádica de controles, sin una continuidad que permita afirmar la existencia de una cultura sólida de control operativo. Esta situación podría exponer al programa a fallas en la ejecución de sus procesos, afectando su eficacia e integridad.

Además, un 36% de las respuestas están en los niveles más bajos: un 26% dice que las actividades de control se hacen “casi nunca” y un 10% asegura que “nunca” se llevan a cabo. Esto indica que en muchos comités estas actividades no se aplican de manera constante o simplemente no se implementan. Esta situación refleja debilidades en la gestión interna del programa, que podrían generar errores, desvíos o incluso acciones inapropiadas por falta de supervisión y de protocolos claros.

Por otro lado, apenas un 15% de las respuestas indica que las actividades de control “Siempre” se ejecutan, y un 18% que se aplican “Casi siempre”. Estos datos demuestran que solo una minoría de los comités cuenta con prácticas consistentes en cuanto a implementación de controles, lo que refuerza la necesidad de establecer mecanismos de estandarización, monitoreo continuo y fortalecimiento de capacidades.

En resumen, los hallazgos evidencian que las actividades de control en el PVL no están suficientemente institucionalizadas ni sistematizadas. Es urgente que se promuevan estrategias para definir con claridad los controles operativos y tecnológicos, se capacite al personal en la aplicación de políticas, y se garantice la supervisión efectiva del cumplimiento de procedimientos, a fin de asegurar la eficiencia, transparencia y sostenibilidad del programa.

Aunque la mayoría de los encuestados consideran que las actividades de control en el PVL están en un estado funcional, es claro que existen importantes oportunidades de mejora. Para fortalecer esta dimensión, optimizando el impacto para lograr los objetivos del programa, es recomendable:

1. Optimizar la definición y desarrollo de actividades de control: Garantizar que estas actividades sean claras, específicas y estén alineadas con los riesgos identificados.
2. Fortalecer los controles relacionados con las TIC: Asegurar que las tecnologías de la información sean utilizadas de manera eficiente para respaldar y facilitar el cumplimiento de objetivos institucionales.

3. Establecer un despliegue más efectivo de políticas y procedimientos: Incrementar la capacitación y sensibilización del personal en torno a las políticas y procedimientos existentes para fomentar su correcta aplicación.

Tabla 11

Resultados de la dimensión información y comunicación

Grado de calificación	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	15	21%
Casi siempre	10	14%
A veces	24	33%
Casi nunca	17	24%
Nunca	6	8%
Total	72	100%

Nota. Encuesta aplicada a las presidentas de los Comités Vaso de Leche de la MPLP.

La dimensión información y comunicación es fundamental dentro del sistema de control interno, ya que permite que los actores involucrados en la gestión institucional cuenten con datos relevantes, oportunos y comprensibles para la toma de decisiones y el cumplimiento de sus funciones. Esta dimensión abarca aspectos como la calidad de la información utilizada para el control interno, la eficacia de la comunicación interna entre las áreas del programa y la interacción con terceras partes cuando se trata de temas que afectan el sistema de control.

Según los resultados obtenidos a partir de la aplicación del cuestionario a las presidentas de los Comités del Programa del Vaso de Leche (PVL), se observa que el mayor porcentaje de respuestas se concentra en la categoría “A veces”, con un 33% (24 de 72 respuestas), lo cual indica que la comunicación y la transmisión de información en el marco del programa no se efectúan de manera sistemática ni continua, sino que ocurren de forma intermitente. Esta situación podría generar retrasos o deficiencias en la ejecución de actividades y debilitar la eficacia del control interno (Tabla 11).

Asimismo, un 32% del total de respuestas se sitúa en los niveles más bajos: “Casi nunca” (24%) y “Nunca” (8%). Estos porcentajes sugieren que, en una proporción importante de los comités, la calidad de la información, la comunicación interna y la relación con agentes externos no están siendo adecuadamente gestionadas. Tal deficiencia puede traducirse en una limitada capacidad para prevenir errores o actos irregulares,

debido a la falta de flujos efectivos de información que adviertan sobre situaciones de riesgo o incumplimientos.

Por el contrario, sólo el 21% de los encuestados manifiesta que “Siempre” se da una comunicación eficaz en relación con el control interno, y un 14% que esto ocurre “Casi siempre”, lo que evidencia que apenas una minoría de los comités cuenta con un entorno comunicacional favorable para una adecuada gestión del programa.

En síntesis, los hallazgos reflejan que la dimensión información y comunicación presenta una implementación parcial y desigual en los comités del PVL, lo cual compromete el funcionamiento armónico del sistema de control interno. Se hace necesario fortalecer los canales de comunicación institucional, asegurar la generación de información confiable y fomentar una cultura organizacional donde la comunicación fluida sea una herramienta clave para la mejora continua y el logro de los objetivos del programa.

Tabla 12

Resultados de la dimensión supervisión

Grado de calificación	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	7%
Casi siempre	15	21%
A veces	28	39%
Casi nunca	22	31%
Nunca	2	3%
Total	72	100%

Nota. Encuesta aplicada a las presidentes de los Comités Vaso de Leche de la MPLP.

La dimensión de supervisión es esencial para el Sistema de Control Interno, porque permite verificar de forma continua la eficacia del control establecido y permite comunicar oportunamente cualquier deficiencia identificada. Para evaluar la dimensión, se ha considerado la revisión regular de los procedimientos internos y la retroalimentación para la mejora del sistema.

Los resultados muestran una situación preocupante con respecto a esta función. La mayoría de las respuestas (39%, es decir, 28 de 72) indican que la supervisión en los Comités del Programa del Vaso de Leche se ha realizado solo “a veces”, lo que significa que la supervisión es irregular y no es un procedimiento transparente y sistemático. Este

comportamiento limita la capacidad de detectar las desviaciones y a su vez limita las correcciones que se deberían de hacer oportunamente (Tabla 12).

Adicionalmente, un 31% de los encuestados señaló que la supervisión “Casi nunca” se realiza, mientras que un 3% afirmó que “Nunca” se efectúa. Estos datos reflejan que más de un tercio de los comités no cuentan con mecanismos efectivos para la verificación de sus procesos ni para la comunicación formal de debilidades del sistema de control interno. Esta falta de supervisión sistemática pone en riesgo la integridad de los recursos y la eficiencia en el cumplimiento de los objetivos del programa.

Por otro lado, sólo un 7% de las respuestas se ubicó en la categoría “Siempre” y un 21% en “Casi siempre”, evidenciando que apenas una minoría de los comités realiza supervisiones constantes o casi constantes, lo cual podría deberse a una mayor experiencia organizativa, disponibilidad de personal o mejor articulación institucional.

En conclusión, la dimensión supervisión presenta serias deficiencias en su implementación dentro del Programa del Vaso de Leche, limitando el adecuado funcionamiento del sistema de control interno. La ausencia de evaluaciones regulares y de mecanismos de comunicación de hallazgos impide la identificación oportuna de errores, debilidades o actos irregulares. En ese sentido, se hace imprescindible el fortalecimiento de las capacidades en monitoreo y seguimiento, la implementación de rutinas de supervisión continua, y la promoción de una cultura de control que valore la mejora continua en la gestión pública.

Tabla 13

Resultados de la variable control interno

Grado de calificación	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	59	15%
Casi siempre	70	18%
A veces	133	34%
Casi nunca	94	24%
Nunca	40	10%
Total	396	100%

Nota. Encuesta aplicada a las presidentes de los Comités Vaso de Leche de la MPLP.

La variable control interno, considerada esencial para garantizar la transparencia, eficiencia y eficacia en la gestión de programas sociales, fue evaluada a través de las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control,

información y comunicación, y supervisión. Cada una de estas dimensiones aporta indicadores clave para determinar el nivel de implementación y operatividad del sistema de control interno en los comités del Programa del Vaso de Leche (PVL).

Los resultados globales obtenidos de la aplicación del cuestionario a las presidentas de los comités revelan una percepción intermedia respecto al funcionamiento del control interno. El 34% de las respuestas se ubicó en la categoría “A veces”, lo cual sugiere que los mecanismos de control se aplican de forma parcial o intermitente, sin constituir una práctica consolidada dentro de la estructura de gestión de los comités. Esta situación refleja una implementación limitada y poco sostenida de las herramientas de control interno, lo que puede derivar en debilidades operativas y administrativas (Tabla 13).

Por otro lado, un 24% de las respuestas se situó en la categoría “Casi nunca” y un 10% en “Nunca”, sumando un preocupante 34% de percepciones negativas sobre la aplicación del sistema de control interno. Este dato evidencia que en una proporción significativa de comités, los procedimientos de control no están institucionalizados o simplemente no se ejecutan, lo cual representa un riesgo considerable para el cumplimiento de los objetivos del programa y la adecuada administración de los recursos asignados.

En contraste, solo un 15% de las presidentas manifestó que el control interno se aplica “Siempre”, y un 18% que ocurre “Casi siempre”. Estas cifras, aunque menores, indican que existe un sector de los comités que sí ha logrado desarrollar e implementar prácticas coherentes con los principios de un control interno efectivo. Sin embargo, estos casos aún son la excepción y no la regla.

En conclusión, los resultados reflejan un panorama de control interno débil e insuficientemente desarrollado en el contexto del Programa del Vaso de Leche. Las prácticas de control no se ejecutan con regularidad ni con criterios técnicos uniformes, lo que compromete la eficiencia del programa. Estos hallazgos sugieren la necesidad urgente de fortalecer la cultura organizacional en torno al control interno, capacitar al personal responsable en cada comité, establecer políticas claras y fomentar una supervisión constante como mecanismos para mejorar la calidad de la gestión pública local.

3.1.2. Variable 2: Gestión del programa del vaso de leche.

Tabla 14

Resultado de la dimensión empadronamiento de los beneficiarios del programa del vaso de leche

Grado de calificación	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	41	23%
Casi siempre	22	12%
A veces	59	33%
Casi nunca	43	24%
Nunca	15	8%
Total	180	100%

Nota. Encuesta aplicada a las presidentes de los Comités Vaso de Leche de la MPLP.

La dimensión empadronamiento de los beneficiarios constituye un componente clave para la equidad y eficacia del PVL, ya que garantiza que los recursos lleguen a quienes verdaderamente los necesitan. Esta dimensión fue evaluada en base a criterios como la transparencia y justicia del proceso de inscripción, la cobertura adecuada del empadronamiento, la claridad de la información proporcionada a los beneficiarios, el apoyo ofrecido por el personal encargado y la comprensión de los criterios de elegibilidad por parte de la comunidad.

Los resultados obtenidos a partir de la aplicación de la encuesta a las presidentas de los Comités del PVL revelan una percepción mayoritariamente intermedia respecto a esta dimensión. La categoría “A veces” alcanzó el mayor porcentaje con un 33% (59 de 180 respuestas), lo que indica que el proceso de empadronamiento no es constante ni plenamente confiable, desarrollándose de forma ocasional y sin una estandarización clara. Esta situación puede generar exclusiones o inclusiones indebidas, afectando negativamente la justicia distributiva del programa (Tabla 14).

Además, un 24% de las respuestas se situó en el nivel “Casi nunca” y un 8% en “Nunca”, evidenciando que en un número considerable de comités el empadronamiento se ejecuta deficientemente o no se lleva a cabo, lo que genera incertidumbre en la cobertura y precisión de la identificación de los beneficiarios. Esta falta de consistencia debilita la legitimidad del programa y podría generar conflictos sociales o percepciones de favoritismo.

Por otro lado, un 23% de las respuestas señala que el empadronamiento se realiza “Siempre” y un 12% que ocurre “Casi siempre”, lo que representa una minoría de casos donde se observa un proceso relativamente bien implementado. Estos datos reflejan la necesidad de replicar las buenas prácticas de estos comités en el resto del programa.

En conclusión, los resultados muestran que la dimensión empadronamiento de los beneficiarios en el PVL enfrenta retos operativos y estructurales. La aplicación irregular, la falta de claridad en la información, y la limitada comprensión de los criterios de elegibilidad por parte de la comunidad, obstaculizan una gestión justa y efectiva. Por ello, se recomienda fortalecer la capacitación del personal encargado, establecer mecanismos de fiscalización del empadronamiento y promover una mayor transparencia en el proceso para garantizar una asignación más equitativa de los recursos.

Tabla 15

Resultados de la dimensión fichas nutricionales en el proceso de compra

Grado de calificación	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	30	17%
Casi siempre	34	19%
A veces	64	36%
Casi nunca	48	27%
Nunca	4	2%
Total	180	100%

Nota. Encuesta aplicada a las presidentas de los Comités Vaso de Leche de la MPLP.

La dimensión fichas nutricionales en el proceso de compra resulta esencial en el marco del PVL, dado que garantiza que los productos adquiridos cumplan con los estándares requeridos para atender adecuadamente las necesidades nutricionales de la población beneficiaria. Esta dimensión fue evaluada considerando indicadores como la claridad y disponibilidad de las fichas nutricionales, el cumplimiento de estándares, la calidad de la información sobre el valor nutricional, su utilización en la evaluación de los productos y la incorporación de criterios nutricionales en las decisiones de compra.

Según los resultados obtenidos, la mayoría de las presidentas de los comités calificó esta dimensión con la opción “A veces”, alcanzando un 36% (64 de 180 respuestas). Este resultado revela que el uso de las fichas nutricionales en el proceso de compra no es una práctica sistemática ni permanente, lo cual puede generar incertidumbre respecto a la

calidad de los productos adquiridos y, en consecuencia, sobre el impacto nutricional del programa (Tabla 15).

Asimismo, un 27% de las respuestas indica que “Casi nunca” se utilizan dichas fichas, y un 2% señala que “Nunca” se consideran. Estos porcentajes muestran que en un número considerable de comités, la compra de alimentos se realiza sin un análisis técnico adecuado de los componentes nutricionales, lo que compromete la finalidad sanitaria y alimentaria del PVL. Esta omisión puede deberse a la falta de capacitación del personal, a limitaciones en el acceso a las fichas, o a una débil cultura de evaluación de calidad.

En contraste, un 17% de las presidentas manifestó que “Siempre” se utilizan fichas nutricionales, y un 19% que esto ocurre “Casi siempre”. Aunque representa una proporción menor, este grupo evidencia que existen comités que aplican buenas prácticas en cuanto al aseguramiento de la calidad nutricional en las adquisiciones, lo cual debería ser replicado y promovido en las demás instancias del programa.

En conclusión, los hallazgos reflejan un uso limitado e inconsistente de las fichas nutricionales en el proceso de compra del PVL, lo que podría afectar la eficacia del programa en términos de mejora nutricional de sus beneficiarios. Se recomienda implementar acciones de fortalecimiento de capacidades, asegurar la disponibilidad de las fichas técnicas, e institucionalizar su uso como requisito obligatorio en todo proceso de adquisición, a fin de garantizar que los alimentos entregados respondan adecuadamente a los objetivos nutricionales del programa.

Tabla 16

Resultados de la dimensión distribución de los alimentos

Grado de calificación	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	30	17%
Casi siempre	25	14%
A veces	67	37%
Casi nunca	48	27%
Nunca	10	6%
Total	180	100%

Nota. Encuesta aplicada a las presidentas de los Comités Vaso de Leche de la MPLP.

La dimensión distribución de los alimentos es un componente operativo clave dentro del PVL, ya que garantiza que los productos alimenticios lleguen efectivamente a los beneficiarios finales. Esta dimensión fue evaluada a través de indicadores que

consideran la puntualidad y regularidad en la entrega, la calidad y cantidad de los productos distribuidos, la accesibilidad del lugar de entrega y la eficiencia general del proceso (Tabla 16).

Los resultados obtenidos mediante la aplicación de encuestas a las presidentas de los Comités del PVL revelan que la mayor parte de las respuestas se concentran en la categoría “A veces”, con un 37% (67 de 180). Este resultado sugiere que el proceso de distribución no se ejecuta de manera constante ni predecible, lo cual genera incertidumbre en los beneficiarios y pone en riesgo el cumplimiento de los objetivos nutricionales y sociales del programa.

Además, un 27% de las respuestas se ubica en la categoría “Casi nunca”, y un 6% en “Nunca”, sumando un preocupante 33% de percepciones negativas. Esto indica que, en una parte importante de los comités, la entrega de alimentos presenta deficiencias importantes, como retrasos frecuentes, insuficiencia en la cantidad, deficiente calidad o problemas de acceso para los usuarios. Tales limitaciones reducen significativamente el impacto del programa y podrían afectar la confianza de la población beneficiaria.

En contraste, solo un 17% de las presidentas indicó que la distribución “Siempre” se realiza correctamente y un 14% que ocurre “Casi siempre”. Si bien estas cifras representan experiencias positivas, evidencian también que solo una minoría de los comités logra ejecutar el proceso con un nivel aceptable de eficiencia y regularidad.

En resumen, los resultados de esta dimensión reflejan importantes deficiencias logísticas y operativas en la distribución de los alimentos del PVL. La entrega irregular y, en muchos casos, inadecuada de los productos alimenticios compromete los principios de equidad, eficiencia y calidad que deben guiar la gestión de programas sociales. Por ello, se recomienda fortalecer la planificación logística, mejorar los mecanismos de supervisión, asegurar el abastecimiento oportuno y establecer procedimientos estandarizados para garantizar que la distribución cumpla con los criterios mínimos de efectividad y transparencia.

Tabla 17

Resultados de la dimensión supervisión y control del manejo de los alimentos

Grado de calificación	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	32	18%
Casi siempre	30	17%
A veces	64	36%

Casi nunca	40	22%
Nunca	14	8%
Total	180	100%

Nota. Encuesta aplicada a las presidentas de los Comités Vaso de Leche de la MPLP.

La dimensión supervisión y control del manejo de los alimentos constituye un aspecto crucial dentro del PVL, al asegurar que los productos destinados a la población beneficiaria se almacenen, manipulen y distribuyan bajo condiciones que garanticen su calidad e inocuidad. Esta dimensión fue evaluada considerando indicadores como la eficiencia en la supervisión, el cumplimiento de funciones del personal encargado, la adecuada conservación de los productos, la aplicación de controles periódicos y la percepción de seguridad alimentaria por parte de los comités (Tabla 17).

Los resultados obtenidos muestran que la mayor proporción de respuestas se concentra en la opción “A veces”, con un 36% (64 de 180). Este dato revela que la supervisión y el control del manejo de alimentos se realizan de manera ocasional e inconsistente, lo cual representa un riesgo para la seguridad alimentaria y el cumplimiento efectivo de los objetivos del programa. La ejecución parcial de estas actividades puede derivar en deterioro de los productos, pérdidas materiales o afectación a la salud de los beneficiarios.

Asimismo, un 22% de las presidentas indicó que “Casi nunca” se supervisa ni se controla adecuadamente el manejo de los alimentos, y un 8% manifestó que “Nunca” se realizan estas acciones. Este conjunto representa un preocupante 30% de percepciones negativas, lo que sugiere una ausencia significativa de mecanismos de control en un número considerable de comités. Esta situación pone en evidencia debilidades institucionales que requieren atención urgente por parte de las autoridades responsables del PVL.

Por otro lado, un 18% de las encuestadas reportó que “Siempre” se realiza una supervisión adecuada, y un 17% señaló que esto ocurre “Casi siempre”. Estos resultados, aunque positivos, evidencian que sólo una minoría de los comités cuenta con procedimientos consolidados para supervisar y controlar eficientemente el manejo de los alimentos, lo cual debe servir como modelo para fortalecer las capacidades del resto de las organizaciones.

En resumen, los hallazgos indican que la dimensión supervisión y control del manejo de los alimentos presenta deficiencias relevantes que limitan la eficacia del programa. Se hace necesaria la implementación de protocolos estandarizados, la capacitación del personal encargado del manejo de alimentos, y la instauración de un sistema de supervisión continua que asegure la calidad, seguridad y adecuada conservación de los productos entregados a la población vulnerable.

Tabla 18

Resultados de la dimensión cumplimiento de metas y objetivos

Grado de calificación	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	13	12%
Casi siempre	34	31%
A veces	35	32%
Casi nunca	14	13%
Nunca	12	11%
Total	108	100%

Nota. Encuesta aplicada a las presidentes de los Comités Vaso de Leche de la MPLP.

La dimensión cumplimiento de metas y objetivos resulta fundamental para evaluar el impacto real de la gestión del Programa del Vaso de Leche (PVL) en las comunidades beneficiarias. Esta dimensión contempla indicadores que miden la claridad y transparencia con la que se comunican las metas, la efectividad de las acciones implementadas para alcanzarlas y la percepción que tienen los miembros de la comunidad respecto al cumplimiento de dichos objetivos (Tabla 18).

Los resultados obtenidos a partir de la encuesta aplicada a las presidentas de los Comités del PVL muestran que la mayoría de las respuestas se agrupa en las categorías “A veces” (32%) y “Casi siempre” (31%), lo cual evidencia una percepción ambivalente sobre la consecución de los objetivos del programa. Estos resultados indican que, si bien existen esfuerzos orientados al cumplimiento de metas, estos no siempre se desarrollan de manera sistemática ni logran consolidarse plenamente en todos los contextos. Esto sugiere una falta de consistencia en la planificación, ejecución y seguimiento de las actividades del programa.

Por otro lado, un 13% de las respuestas se ubicó en la categoría “Casi nunca” y un 11% en “Nunca”, lo que representa que al menos una cuarta parte de los comités percibe un escaso o nulo cumplimiento de los objetivos establecidos. Este dato resulta

preocupante, ya que revela deficiencias que podrían estar relacionadas con la falta de planificación estratégica, ausencia de mecanismos de evaluación de desempeño o debilidades en la articulación institucional.

En contraste, solo el 12% de las presidentas manifestó que “Siempre” se cumplen las metas y objetivos, lo que refleja que apenas una minoría de los comités logra una ejecución planificada, con acciones eficaces y resultados medibles en sus respectivas localidades.

En síntesis, los resultados muestran que la percepción sobre el cumplimiento de las metas y objetivos del PVL es bastante variada y, en general, se observa cierta inconsistencia. Esto pone en claro la importancia de fortalecer la planificación participativa, crear mecanismos de seguimiento y evaluación constantes, y promover una comunicación clara sobre los avances y los retos que enfrenta el programa. Solo así se podrá asegurar una gestión orientada a resultados y centrada en el bienestar de la población beneficiaria.

Tabla 19

Resultados de la variable gestión del programa del vaso de leche

Grado de calificación	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	146	18%
Casi siempre	145	18%
A veces	289	35%
Casi nunca	192	23%
Nunca	55	7%
Total	827	100%

Nota. Encuesta aplicada a las presidentas de los Comités Vaso de Leche de la MPLP.

La variable gestión del programa del Vaso de Leche (PVL) se analizó a partir de cinco dimensiones fundamentales que permiten evaluar su eficacia y eficiencia en el contexto local: empadronamiento de beneficiarios, utilización de fichas nutricionales en los procesos de compra, distribución de los alimentos, supervisión y control del manejo de los alimentos, y cumplimiento de metas y objetivos. Cada una de estas dimensiones ofrece una visión integral del funcionamiento operativo y estratégico del programa desde la perspectiva de sus actores directos: las presidentas de los comités (Tabla 19).

De acuerdo con los resultados obtenidos, la opción “A veces” fue la de mayor frecuencia, con el 35% de las respuestas (289 de 827), lo que revela una percepción generalizada de intermitencia e inconsistencia en la gestión del programa. Esto sugiere que las acciones de planificación, ejecución y seguimiento no se desarrollan de manera sostenida, sino que presentan variaciones dependiendo del contexto o de la capacidad organizativa de cada comité. Este comportamiento irregular compromete la efectividad del PVL y limita su impacto social (Tabla 20).

Asimismo, un 23% de las respuestas se encuentra en la categoría “Casi nunca” y un 7% en “Nunca”, lo que representa un preocupante 30% de percepciones negativas sobre el desempeño del programa. Esta cifra refleja serias deficiencias en aspectos clave como la calidad del empadronamiento, el uso técnico de criterios nutricionales, la eficiencia en la entrega de productos, la vigilancia del manejo de alimentos y el logro de resultados. Tales deficiencias pueden derivarse de debilidades estructurales, limitaciones presupuestales o ausencia de mecanismos de supervisión adecuados.

En contraste, solo un 18% de las presidentas considera que la gestión del programa “Siempre” se desarrolla adecuadamente, y otro 18% opina que esto ocurre “Casi siempre”. Aunque esta minoría indica que algunos comités logran gestionar de forma eficiente el programa, la falta de homogeneidad en la gestión impide consolidar buenas prácticas a nivel general.

En conclusión, los resultados evidencian una gestión del PVL con importantes áreas de mejora. El predominio de respuestas en niveles intermedios y bajos señala que, si bien existen esfuerzos de implementación, estos no están acompañados por una planificación estratégica articulada ni por un sistema de monitoreo constante que garantice la calidad en cada fase del programa. Ante ello, se recomienda fortalecer las capacidades de gestión de los comités, institucionalizar prácticas estandarizadas y asegurar una supervisión técnica que permita al programa alcanzar de manera efectiva sus metas alimentarias y sociales en beneficio de las poblaciones vulnerables.

3.2 Resultados de la revisión documental

3.2.1. Aspectos generales

En este acápite se analiza desde el punto de vista cualitativo mediante la técnica de la revisión documental. De tal manera que se complementa a los datos cuantitativos

descritos anteriormente producto de la aplicación de las encuestas a las presidentas de los comités del PVL.

El objetivo de este análisis es complementar mediante un análisis documental los procesos de: Empadronamiento de beneficiarios, Fichas nutricionales, Distribución de los alimentos, Supervisión y control del manejo de alimentos, Cumplimiento de metas y objetivos.

Seguidamente la Tabla 20 presenta los resultados cualitativos de la revisión documental:

Tabla 20

Resultados de la revisión documental

Variable 2: Gestión del Programa Vaso de Leche	
Procedimientos de empadronamiento	<p>Cada año, durante el mes de enero, la presidenta de cada Comité del PVL, a través de la Mesa de Partes de la MPLP, presenta a la Gerencia de Desarrollo Social con atención a la Subgerencia de Programas Sociales la solicitud para actualizar el padrón de beneficiarios del programa de su comité. Asimismo, en esta gestión se incluye la inscripción de nuevos beneficiarios, garantizando así que el programa atienda las necesidades actuales de la población objetivo.</p>
Empadronamiento de beneficiarios	<p>Actualización de datos de los beneficiarios</p> <p>La Gerencia de Desarrollo Social remite el expediente a la Subgerencia de Programas Sociales, que asume la responsabilidad de realizar la revisión correspondiente. En este proceso, se verifica la información socioeconómica de cada beneficiario o nuevo solicitante utilizando el Sistema de Focalización de Hogares (SISFOH), así mismo se verifica el cumplimiento de los requisitos por elegibilidad de los beneficiarios. Este análisis tiene como finalidad actualizar los datos existentes o evaluar a los nuevos solicitantes para determinar su elegibilidad para el programa.</p> <p>Además, la Subgerencia de Programas Sociales complementa esta evaluación realizando una verificación in situ al azar, asegurando así la precisión de la información y el cumplimiento de los criterios establecidos.</p>
Criterios de selección y priorización	<p>Una vez concluida la evaluación, la Subgerencia de Programas Sociales procede a registrar el listado de beneficiarios, clasificados según los criterios de elegibilidad, en el Registro Único de Beneficiarios del PVL. Es importante señalar que los beneficiarios deben de tener la condición socioeconómica de pobreza o pobreza extrema.</p>

Documentos que lo justifican:

- Documentos presentados por las presidentes de comités en el que solicitan actualización de beneficiarios e incorporación de nuevos beneficiarios.
- Padrón de beneficiarios registrado en el Registro Único de Beneficiarios del PVL.

		<p>El programa prioriza la entrega de una ración diaria de alimentos de la siguiente manera: Prioridad 1, dirigida a niños de 0 a 6 años, madres gestantes y madres en periodo de lactancia; y Prioridad 2, que incluye a niños de 7 a 13 años, adultos mayores y personas afectadas por tuberculosis (TBC). Con esta clasificación, se busca asegurar que los recursos lleguen de manera equitativa a los sectores más vulnerables.</p>	
	Calidad y precisión de la información nutricional	<p>La Resolución Ministerial N° 711-2002-SA/DM establece los valores nutricionales mínimos que deben cumplir las raciones del PVL, garantizando la calidad de los alimentos. Estos valores son utilizados por la Subgerencia de Programas Sociales para elaborar los requerimientos de productos alimenticios y se incorporan en las especificaciones técnicas para su adquisición. Esto asegura que los insumos cumplan con los estándares, alineando las necesidades nutricionales de los beneficiarios con los productos adquiridos, contribuyendo a los objetivos del programa de forma eficiente y transparente.</p>	
Fichas nutricionales		<p>Considerando el requerimiento de cumplir con los valores nutricionales mínimos establecidos, el área usuaria solicita el certificado de calidad que garantice el análisis físico, químico, organoléptico y microbiológico del lote entregado. Requisito fundamental para asegurar que los productos alimenticios cumplan con los estándares exigidos por el programa.</p>	<p>Documentos que lo justifican:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Certificado de calidad. - Boletín de control de calidad. - Informe de la Red de Salud sobre los valores nutricionales
	Uso de las fichas nutricionales en los procesos de compra	<p>Con base a esta solicitud, el Comité de Selección incorpora dicho certificado como documento obligatorio en las bases del procedimiento de selección. Una vez otorgada y consentida la buena pro, esta exigencia es incluida como una cláusula contractual, estableciéndose la presentación del certificado de calidad que garantice el análisis físico, químico, organoléptico y microbiológico del lote entregado como requisito indispensable para proceder con los pagos correspondientes.</p> <p>De este modo, se refuerza la garantía del cumplimiento de los estándares de calidad establecidos, asegurando que los productos entregados cumplan con los objetivos nutricionales del programa.</p>	

	Eficiencia en la distribución de alimentos	Los productos son distribuidos por la Subgerencia de Programas Sociales cada dos meses. Para garantizar que esta entrega se realice en el tiempo, cantidad y calidad establecidos, se coordina previamente con cada presidenta de Comité del PVL.	
Distribución de los alimentos	Cobertura y alcance de la distribución.	<p>La distribución de los alimentos del PVL abarca un total de 36 comités, los cuales incluyen a 1606 beneficiarios previamente empadronados. Con el fin de garantizar la correcta entrega de los productos, la Subgerencia de Programas Sociales se encarga de distribuir los productos a las presidentas de los comités del programa, quienes los reciben en el almacén de Programas Sociales a través de PECOSAS, que funciona como el lugar de custodia y resguardo de los insumos.</p> <p>Posteriormente, las presidentas de cada comité son responsables de entregar los insumos a los beneficiarios de su respectivo comité, y reportan a la Sub Gerencia de Programas Sociales un listado firmado por los beneficiarios que recibieron los productos. Sin embargo, es importante señalar que la MPLP realiza la entrega de los insumos, pero no efectúa una verificación in situ de la recepción por parte de cada beneficiario, lo cual se debe a limitaciones logísticas y presupuestarias.</p>	<p>Documentos que lo justifican:</p> <p>-Reporte con el listado firmado por los beneficiarios que recibieron conforme la leche entera y hojuelas de avena, quinua, kiwicha.</p>
Supervisión y control del manejo de alimentos	Procedimientos de supervisión y control	En lo que respecta a la supervisión de la manipulación de alimentos la Sub Gerencia de Programas Sociales debe ofrecer talleres de normativas de seguridad alimentaria y buenas prácticas de manipulación de alimentos. Sin embargo, se pudo verificar que durante el año 2023 no se efectuó.	<p>Documentos que lo justifican:</p> <p>- Certificado de calidad de análisis físico, químico, organoléptico y microbiológico del lote entregado.</p>
	Cumplimiento de estándares de calidad	Recepción de alimentos: Los alimentos, como la leche evaporada y las hojuelas de avena, quinua, kiwicha, deben ser recibidos en condiciones adecuadas y verificarse su calidad mediante análisis físico, químico y microbiológico. Según el Contrato N° 003-2023-MLP-TM, cláusula novena cada lote recepcionado debía contar con el Certificado de calidad de análisis físico, químico, organoléptico y microbiológico, que asegure el cumplimiento de los valores nutricionales exigidos en la Resolución Ministerial N° 711-2002-SA/DM.	

	<p>Registro y seguimiento de incidencias.</p>	<p>La Sub Gerencia de Programas Sociales no lleva un registro detallado de todo el proceso de manejo de alimentos, desde la compra hasta la distribución final.</p>	
<p>Cumplimiento de metas y objetivos</p>	<p>Rendimiento y Cobertura del programa</p>	<p>Los insumos entregados cumplen con los objetivos de cobertura del PVL, llegando de manera efectiva a las poblaciones más vulnerables, como niños, madres gestantes, madres lactantes, personas con discapacidad permanente y adultos mayores. Esto se logra mediante la provisión de alimentos que cumplen con los estándares nutricionales establecidos por la normativa vigente. La Subgerencia de Programas Sociales tiene el deber de garantizar que los beneficiarios reciban productos adecuados y en óptimas condiciones, lo que implica llevar a cabo una supervisión constante para asegurar que los insumos sean entregados puntualmente, en las cantidades correctas y con la calidad requerida.</p> <p>No obstante, esta supervisión se limita a la entrega de los productos a las presidentas de los comités del programa, quienes actúan como intermediarias en el proceso. Aunque las presidentas de los comités deben reportar a la municipalidad un listado firmado por los beneficiarios que recibieron los insumos, no se realiza una supervisión in situ para verificar directamente la entrega a cada beneficiario, debido a limitaciones logísticas y presupuestarias.</p> <p>En lo que respecta a la cobertura, esta se refiere a la proporción de los beneficiarios atendidos en relación con la población objetivo. Para garantizar una cobertura adecuada, la MPLP, a través de la Subgerencia de Programas Sociales, implementa un proceso riguroso de identificación y selección de beneficiarios, utilizando el SISFOH. Dicho sistema permite priorizar a las personas con pobreza o pobreza extrema, asegurando que los insumos lleguen a los que necesitan realmente. Además, los registros de beneficiarios son actualizados periódicamente, lo que contribuye a mantener un abastecimiento eficiente y alineado con las necesidades reales de la población vulnerable. De este modo, se refuerzan tanto la eficacia en la distribución como la equidad en la atención a los sectores más necesitados,</p>	<p>Documentos que lo justifican:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Certificado de calidad de análisis físico, químico, organoléptico y microbiológico del lote entregado. - Fotografías de las presidentas de los Comités recepcionando los insumos.

consolidando el impacto del programa en la mejora de la calidad de vida de sus beneficiarios.

Eficiencia en el uso de recursos

En cuanto al presupuesto, se logró ejecutar al 100% los recursos asignados para el año 2023, que fueron S/687,412.50. Este resultado muestra una buena gestión de los recursos públicos, que se destinó especialmente a comprar los insumos necesarios para el PVL. Dichos recursos se utilizaron para la compra de leche evaporada entera, así como de hojuelas de avena, quinua y kiwicha, insumos que cumplen con los estándares nutricionales establecidos.

Cabe destacar que este proceso se llevó a cabo a través de la Licitación Pública N° 001-2023-MPLP-TM, lo que asegura la transparencia y la competitividad en la selección de proveedores. Además, la adecuada planificación y ejecución del presupuesto permitieron cumplir con los objetivos del programa, garantizando la provisión oportuna de alimentos esenciales para las poblaciones vulnerables beneficiarias. Este resultado refleja el compromiso de la MPLP con la eficiencia en la administración de los recursos y con la mejora continua de los servicios sociales.

Documentos que lo justifican:

- Reporte de ejecución de gasto

3.3 Resultados de la entrevista.

En este apartado se muestra los resultados producto de la entrevista realizada al Subgerente de programa sociales de la MPLP. Ing. Miguel Ángel Vásquez Durand, que se muestra a continuación:

Tabla 21

Resultados de la entrevista

Categorías	Subcategorías	Preguntas	Respuestas	Análisis
Control Interno	Ambiente de Control	¿Cómo describiría el ambiente de control dentro del PVL desde una perspectiva social?	El ambiente de control en el PVL tiene una estructura organizacional, administrativa, juntas directivas y beneficiarios que son personas en estado de vulnerabilidad.	
		¿Qué importancia tiene la integridad y los valores éticos en la gestión del PVL?	La integridad y los valores éticos son muy importantes en la gestión ya que de eso depende el manejo administrativo del Programa.	
		¿Existen políticas y procedimientos sociales específicos que guíen la operación del PVL?	Ley N° 27712, Ley que modifica la Ley 27470, Ley que establece Normas complementarias para la ejecución del PVL y el ROF del PVL de la MPLP aprobado con Acuerdo de Concejo N° 002-2010-MPLP.	

Evaluación de riesgo	¿Cómo se identifica y evalúa el impacto social de los riesgos asociados con el PVL?	Con el nivel de pobreza y pobreza extrema que existe dentro del distrito de Rupa Rupa
	¿Cuáles son los principales riesgos sociales identificados y cómo se están mitigando?	- Cambio de nivel socioeconómico de los beneficiarios a NO POBRE. - Beneficiarios que no viven en la jurisdicción de su comité y/o distrito.
	¿Se realizan evaluaciones de riesgo social de manera regular y sistemática?	De forma regular si se realiza las evaluaciones.
Actividades de control	¿Qué actividades de control social se implementan para asegurar la equidad y el acceso justo al PVL?	- Empadronamiento de hogares vigente, con nivel socioeconómico de pobre o pobre extremo. - Cumplimiento de todos los requisitos según su elegibilidad. - Cumplimiento del ROF del PVL de la MPLP.
	¿Cómo se garantiza que los controles sociales establecidos son efectivos y se aplican correctamente?	Realizando monitoreo y supervisiones in situ
	¿Qué dificultades ha encontrado en la implementación de estas actividades de control social?	Desconocimiento total de los beneficiarios del ROF del PVL de la MPLP.

Información y Comunicación	¿Qué mecanismos existen para la comunicación interna y externa dentro del PVL en términos de impacto social?	Reuniones presenciales y comunicado de forma verbal	Es fundamental establecer canales de comunicación efectivos que permitan a los beneficiarios expresar sus inquietudes o problemas sociales, especialmente considerando que los productos del PVL no se entregan directamente a ellos. Así, se podría fortalecer la retroalimentación entre los beneficiarios y la gestión del programa, lo cual contribuiría a identificar y solucionar problemas de manera oportuna, mejorando la eficiencia y transparencia del proceso.
	¿Cómo se asegura que la información relevante sobre el impacto social del PVL llegue de manera oportuna a todos los interesados?	A través de reuniones presenciales y capacitación	
	¿Hay canales adecuados para que los beneficiarios y otros interesados comuniquen sus inquietudes o problemas sociales?	No, todo se tramita es en oficina	
Supervisión y Monitoreo	¿Cómo se realiza la supervisión y el monitoreo del impacto social del PVL?	De manera presencial, y al azar a los beneficiarios ya que el programa tiene 1485 beneficiarios aproximadamente, reparto de las raciones y consumo.	Según lo señalado por el Subgerente de Programas Sociales, no se realiza una supervisión in situ que permita verificar directamente la entrega de los productos del PVL, como la leche y la avena, a cada beneficiario. Esto se debe a limitaciones logísticas y presupuestarias, ya que solo una persona está encargada de la gestión del PVL. En consecuencia, esta situación dificulta garantizar el cumplimiento de las metas establecidas, comprometiendo la efectividad del programa.
	¿Qué herramientas o métodos se utilizan para el monitoreo continuo del impacto social del programa?	Ninguno	
	¿Cómo se gestionan las irregularidades o problemas sociales detectados durante la supervisión?	Levantamiento de acta donde se visualiza los acuerdos y los plazos para levantar las observaciones, para ello se ve el	

		grado de irregularidad para tomar acciones administrativas.	
Gestión del PVL		¿Cuáles son las principales dificultades sociales que ha enfrentado en la implementación del control interno en el PVL?	
		Negativa de cambio por parte de los beneficiarios	
	Dificultades y Retos	¿Existen desafíos específicos relacionados con la inclusión social y la equidad en el acceso al PVL?	No, todo es de acuerdo al Reglamento del Programa y a la Ley N° 27470.
		¿Cómo afecta la infraestructura comunitaria a la implementación y eficacia del control interno en el programa?	De manera positiva ya que se tiene una mejor calidad y transparencia del programa
		¿Qué apoyo o cambios considera necesarios para mejorar el control interno en el PVL desde una perspectiva social?	Mejorar el ROF del PVL para que el programa pueda llegar a personas de bajos recursos
	Cumplimiento de metas y objetivos	¿Cómo se establecen las metas y objetivos del PVL?	A través del Plan Operativo del PVL que se elabora cada año, teniendo en cuenta las normativas.
¿Qué medidas se toman para monitorear y evaluar el progreso hacia el logro de las metas y objetivos del programa?		Informe de evidencias de actividades del coordinador del PVL de acuerdo al Plan Operativo del PVL.	

	¿Cuáles son los principales desafíos que enfrentan en términos de cumplimiento de metas y objetivos?	Falta de presupuesto, “1” personal encargado del PVL y con más funciones.
	¿Qué acciones se han tomado para abordar cualquier desviación o incumplimiento de metas y objetivos?	Memorando al coordinar sobre el incumplimiento de sus funciones
	¿Qué estrategias se están implementando para mejorar el cumplimiento de las metas y objetivos en el futuro?	Capacitación constante a las presidentas para la presentación de documentos de sus beneficiarios, sinceramiento de beneficiarios.
Evaluación y mejora continua	¿Cómo evalúa el impacto social del control interno en la gestión y resultados del PVL?	Cumplimiento de las normas, los beneficiarios que están en el Programa son con condición socioeconómico de pobre o pobre extremo.
	¿Se han identificado áreas de mejora social a partir de las evaluaciones realizadas?	No
	¿Qué acciones se han tomado para mejorar el control interno social basado en estas evaluaciones?	Realizar un constante filtrado de los beneficiarios en temas de residencia, a nivel socioeconómico, cumplimiento de las normativas.

3.4 Discusión de resultados.

La presente investigación tiene como objetivo analizar la relación del control interno y la gestión del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. En este sentido, los resultados revelaron que existen relaciones significativas entre las dimensiones del control interno y las dimensiones de gestión del programa, permitiendo confirmar la hipótesis planteada.

Respecto a los objetivos de investigación, los hallazgos mostraron que el control interno, evaluado a través de sus cinco componentes del modelo COSO (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión), se relaciona positivamente con las principales dimensiones de la gestión del programa. Se evidenció, por ejemplo, que la supervisión presenta una correlación moderada pero significativa (coeficiente 0.561) en el cumplimiento de metas y objetivos del programa, mientras que la dimensión ambiente de control guarda una relación alta (0.792) con el empadronamiento de beneficiarios. Estas correlaciones permiten identificar que las áreas de control interno con mejores resultados contribuyen directamente a la mejora en los procesos de gestión, como el manejo adecuado de beneficiarios, la distribución eficiente de alimentos y la transparencia en el cumplimiento de metas.

Al comparar estos resultados con estudios anteriores, se confirma que un control interno eficiente está relacionado directamente con la mejora del PVL. Investigaciones como las de Ramírez (2019), León (2019) y Mogollon y Unuysoncco (2022) coinciden en que contar con un control interno sólido ayuda a optimizar la selección de los beneficiarios y a evitar irregularidades en la entrega de los recursos. Además, investigaciones internacionales como las de Vásquez F. et al. (2023) y Palma V. y Loor (2024) destacan que la supervisión constante y el buen manejo de la información son claves para que las operaciones sean eficientes y se cumplan los objetivos. Sin embargo, en este estudio, la evaluación de riesgos mostró una baja correlación (0.211), lo que contrasta con otros estudios donde la gestión de riesgos tiene un papel fundamental. Esta diferencia puede deberse a que, dentro del programa analizado, la evaluación sistemática de riesgos aún está en una etapa inicial de implementación.

En cuanto a las fortalezas y limitaciones del estudio, se resalta como fortaleza la aplicación del enfoque mixto, que permitió captar tanto la percepción cuantitativa como cualitativa de las presidentas de los comités del Vaso de Leche. El uso del modelo COSO

ofreció una base teórica sólida para evaluar cómo el control interno se relaciona con los aspectos clave de la gestión del programa. Sin embargo, una limitación importante fue que la muestra se redujo a un grupo pequeño de participantes (36 presidentas), por lo que los resultados podrían no reflejarse en los programas sociales o en diferentes municipios. Además, la falta de información detallada sobre cómo se ha implementado el control interno dificultó el análisis del impacto a lo largo plazo.

Finalmente, a partir de los resultados obtenidos, se recomienda abrir nuevas líneas de investigación que permitan estudiar con más detalle cómo influye cada componente del control interno en diferentes áreas de otros programas sociales. Asimismo, sería valioso realizar estudios comparativos con otras municipalidades para identificar prácticas exitosas que puedan replicarse. Se recomienda también investigar cómo la capacitación del personal y la automatización de procesos pueden fortalecer la implementación del control interno y mejorar la eficacia de la gestión del Programa del Vaso de Leche.

3.5 Prueba de hipótesis.

3.5.1 Pruebas de normalidad.

Para conocer que prueba estadística se debe usar para verificar las hipótesis de investigación, debemos determinar las pruebas de normalidad de nuestros datos (Navidi, 2006). En este caso, en la Tabla 22 podemos ver las pruebas respectivas.

Tabla 22

Pruebas de normalidad

Variables	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1: Gestión del programa del vaso de leche	.266	36	.000	.806	36	.000
V2: Control interno	.321	36	.000	.775	36	.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Las hipótesis de normalidad son:

H₀: “Los datos siguen una distribución normal”

H_a: “Los datos no siguen una distribución normal”

Las pruebas de Kolmogorov-Smirnov y Shapiro-Wilk aplicadas a las dos variables: V1: Gestión del PVL y V2: Control interno, muestra para ambas pruebas un nivel de significancia (pe-valor) es de 0.000 y es menor a 0.05 por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los datos no siguen una distribución normal.

Por tanto, corresponde utilizar pruebas estadísticas no paramétricas. En función del diseño de la investigación, se aplicará la correlación de Spearman. En efecto, el coeficiente de Spearman es una herramienta útil para medir la relación entre dos variables cuando no se cumplen los supuestos necesarios para las pruebas paramétricas (Hernández et al., 2014). Es ampliamente utilizado en investigaciones en ciencias sociales, biología, educación y economía. Asimismo, cuando las variables ordinales como nuestro caso.

Tabla 23

Coefficiente de correlación

Rango	Relación
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.75 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.001 a +0.10	Correlación negativa débil
+0.11 a +0.50	Correlación negativa media
+0.51 a +0.75	Correlación negativa considerable
+0.76 a +0.90	Correlación negativa muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación negativa perfecta

Nota. Mondragón (2014). Uso de la correlación de Spearman en un estudio de intervención en fisioterapia.

El coeficiente de Spearman oscila entre **-1** y **+1**. **$\rho = +1$** : Correlación positiva perfecta (a medida que una variable aumenta, la otra también lo hace). **$\rho = -1$** : Correlación negativa perfecta (a medida que una variable aumenta, la otra disminuye). **$\rho = 0$** : No hay

Nuevamente, como el p-valor en ambos casos es menor a 0.05, se confirma el rechazo de la hipótesis nula de normalidad.

3.5.2 Hipótesis general.

H₀: “No existe una relación significativa entre el control interno y la gestión del Programa Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado durante el año 2023”.

H_a: “Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión del Programa Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado durante el año 2023”.

Tabla 24

Contraste de la hipótesis general

Correlaciones		Variable control interno	Variable gestión del programa vaso de leche	
Rho de Spearman	Variable control interno	Coefficiente de correlación	1.000	,792**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	36	36
	Variable gestión del programa vaso de leche	Coefficiente de correlación	,792**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	36	36

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

Los resultados de la Tabla 24 muestra el análisis de correlación utilizando el coeficiente Rho de Spearman entre la variable control interno en el área del PVL y la variable gestión del PVL. El coeficiente de correlación obtenido es 0.792, lo cual indica una relación positiva fuerte entre ambas variables. Este valor sugiere que fortalecer el control interno en el programa mejora significativamente la gestión del PVL.

La significancia estadística del análisis es 0.000, lo que significa que el resultado es altamente significativo al nivel 0.01 (bilateral). Al ser menor al umbral de 0.01, se rechaza la hipótesis nula, lo que permite concluir que existe una correlación positiva y significativa entre las variables estudiadas. Este hallazgo implica que el control interno desempeña un papel determinante en la efectividad de la gestión del programa, contribuyendo a una mejor organización, monitoreo y cumplimiento de los objetivos establecidos.

Desde un enfoque práctico, estos resultados indican que la mejora de los procesos de supervisión, control y manejo adecuado de los recursos del PVL puede tener un impacto directo en la eficiencia y calidad de su gestión. Se sugiere robustecer el control interno mediante revisiones continuas de los procesos, impulsar la transparencia en la gestión de los recursos y establecer sistemas eficientes de seguimiento y evaluación. Así, se podrán optimizar los resultados del programa y asegurar que los beneficios lleguen de forma oportuna y eficiente a quienes realmente los necesitan.

En conclusión, la fuerte relación muestra que los datos confirman que un control interno eficiente mejora significativamente la gestión del Programa Vaso de Leche. Esto destaca la importancia de implementar las políticas de control bien estructuradas y sostenibles, para lograr una administración efectiva y transparente del programa.

3.5.3 Hipótesis específica 1.

H₀: “El ambiente de control no se relaciona significativamente con la precisión y confiabilidad del empadronamiento de los beneficiarios del Programa Vaso de Leche”.

H_a: “El ambiente de control se relaciona significativamente con la precisión y confiabilidad del empadronamiento de los beneficiarios del Programa Vaso de Leche”.

Tabla 25

Contraste de la hipótesis específica 1

Correlaciones		Dimensión ambiente de control	Dimensión empadronamiento de beneficiarios	
Rho de Spearman	Dimensión ambiente de control	Coefficiente de correlación	1.000	,792**
		Sig. (bilateral)		.000
	Dimensión empadronamiento de beneficiarios	Coefficiente de correlación	,792**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	36	36
		N	36	36

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

La Tabla 25 presenta los resultados del análisis de correlación utilizando el Rho de Spearman entre la dimensión ambiente de control de la variable control interno y la dimensión empadronamiento de beneficiarios de la variable gestión del programa del vaso de leche. El coeficiente de correlación obtenido es 0.792, lo que indica una relación positiva fuerte entre ambas dimensiones. Esto sugiere que un ambiente de control adecuado contribuye significativamente al correcto empadronamiento de los beneficiarios del programa.

El valor de significancia (Sig. bilateral) es 0.000, lo cual es menor al umbral de 0.01. Esto nos permite descartar la hipótesis nula y confirmar que la correlación observada es estadísticamente significativa. La fuerza de esta relación indica que, a medida que se mejora el ambiente de control que incluye aspectos como la integridad, la supervisión y la estructura organizacional también se logra una mayor precisión y transparencia en los procesos de empadronamiento de los beneficiarios del programa.

Desde un punto de vista práctico, estos hallazgos muestran la importancia de contar con un ambiente de control sólido y eficiente dentro del PVL. Una supervisión y evaluación adecuada de los procesos internos asegura que el empadronamiento de los beneficiarios se haga con precisión y justicia, evitando errores o favoritismos que podrían afectar la correcta asignación de recursos. Esto es clave para garantizar que el programa realmente llegue a quienes más lo necesitan.

En conclusión, la relación positiva y significativa entre el ambiente de control y el empadronamiento de beneficiarios confirma que mejorar los mecanismos de control interno está directamente ligado a un proceso más eficiente y transparente para identificar y registrar a los beneficiarios. Por eso, se recomienda el fortalecimiento de las políticas de control, así como la implementación de un monitoreo y evaluación, con el fin de optimizar la gestión del programa y asegurar que tenga un impacto positivo en la comunidad.

3.5.4 Hipótesis específica 2.

H₀: “La evaluación de riesgos no presenta una relación significativa con la disponibilidad y pertinencia de las fichas nutricionales utilizadas en los procesos de adquisición del Programa Vaso de Leche”

H_a: “La evaluación de riesgos presenta una relación significativa con la disponibilidad y pertinencia de las fichas nutricionales utilizadas en los procesos de adquisición del Programa Vaso de Leche”.

Tabla 26

Contraste de la hipótesis específica 2

	Dimensiones	Correlaciones	Dimensión evaluación de riesgos	Dimensión fichas nutricionales en el proceso de compra
Rho de Spearman	Dimensión evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1.000	,211
		Sig. (bilateral)		,216
		N	36	36
	Dimensión fichas nutricionales en el proceso de compra	Coefficiente de correlación	,211	1.000
		Sig. (bilateral)	,216	
		N	36	36

La Tabla 26 presenta los resultados del análisis de correlación utilizando el Rho de Spearman entre la dimensión evaluación de riesgos de la variable control interno y la dimensión fichas nutricionales en el proceso de compra de la variable gestión del programa del vaso de leche. El coeficiente de correlación obtenido es 0.211, con un valor de significancia (Sig. bilateral) de 0.216.

El coeficiente de 0.211 indica que existe una correlación positiva muy débil entre las dos dimensiones analizadas. Sin embargo, el valor de significancia obtenido (0.216) es mayor al umbral comúnmente aceptado de 0.05, lo que sugiere que esta correlación no es estadísticamente significativa. En otras palabras, no hay suficiente evidencia para aceptar la hipótesis alterna: “La evaluación de riesgos mejora la disponibilidad y adecuación de las fichas nutricionales en los procesos de compra del programa Vaso de Leche”.

Estos resultados indican que los procedimientos para evaluar riesgos, diseñados para identificar y evitar posibles problemas en la gestión del programa, no están directamente relacionados con la forma en que se utilizan las fichas nutricionales para tomar decisiones sobre la compra de alimentos. Esto podría señalar que falta una mejor

integración entre la gestión de riesgos y los procesos específicos que garantizan la calidad nutricional de los productos que se adquieren.

Este hallazgo es importante porque muestra que puede haber una debilidad en la conexión entre el control interno y la gestión diaria del programa. Aunque la evaluación de riesgos es una práctica clave para detectar problemas y mejorar la eficiencia, su influencia en el proceso de selección y control nutricional de los alimentos parece ser limitada o no está siendo tomada en cuenta de forma adecuada.

En conclusión, la débil y no significativa relación que se observa aquí indica que es necesario fortalecer la conexión entre la evaluación de riesgos y la gestión nutricional del PVL. Esto se podría lograr incorporando mejor los criterios de control interno en los procesos de compra, de modo que los riesgos identificados realmente influyan en las decisiones sobre la calidad y las características nutricionales de los alimentos que se entregan. Al hacer esto, se podrían mejorar los procesos y asegurar un impacto más efectivo en las personas que se benefician del programa.

3.5.5 Hipótesis específica 3.

H₀: “Las actividades de control no se asocian significativamente con la eficiencia en la distribución de los alimentos del Programa Vaso de Leche.”

H_a: “Las actividades de control se asocian significativamente con la eficiencia en la distribución de los alimentos del Programa Vaso de Leche.”

Tabla 27

Contraste de hipótesis específica 3

	Dimensiones	Correlaciones	Estado de la dimensión actividades de control	Estado de la dimensión distribución de los alimentos
Rho de Spearman	Estado de la dimensión actividades de control	Coefficiente de correlación	1.000	,695**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	36	36
	Estado de la dimensión distribución de los alimentos	Coefficiente de correlación	,695**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	36	36

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

La tabla 27 presenta los resultados del análisis de correlación utilizando el Rho de Spearman entre la dimensión actividades de control de la variable control interno y la dimensión distribución de los alimentos de la variable gestión del programa del vaso de leche. El coeficiente de correlación obtenido es 0.695, lo que indica una relación positiva fuerte entre ambas dimensiones. Este resultado sugiere que a medida que se fortalecen las actividades de control, se mejora de manera significativa la distribución de los alimentos en el programa.

El valor de significancia (Sig. bilateral) es 0.000, que es menor al nivel de 0.01, lo que confirma que la correlación observada es estadísticamente significativa. Esto nos permite descartar la hipótesis nula y afirmar que existe una relación fuerte entre un buen desempeño en las actividades de control y la eficiencia en la distribución de los alimentos.

Estos resultados muestran que llevar a cabo bien las actividades de control, como definir los procedimientos, aplicar políticas para la reducción de los riesgos y hacer una supervisión constante, esto tiene un impacto directo con la distribución de alimentos correctamente. La relación positiva indica que cuando los controles son organizados y bien aplicados, el programa logra que los alimentos lleguen a los beneficiarios de forma puntual, suficiente y eficiente. En cambio, si hay fallas en estas actividades de control, pueden ocurrir problemas como los retrasos, pérdidas de productos o una distribución desigual, lo que afecta la efectividad del programa.

En conclusión, la correlación significativa y fuerte entre las dimensiones actividades de control y distribución de los alimentos resalta la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno en el PVL. La mejora continua en las actividades de control contribuirá a optimizar la distribución de los alimentos, garantizando así que los recursos del programa cumplan su propósito de manera eficiente y que la población beneficiaria reciba los alimentos en tiempo y forma adecuados. Este enfoque permitirá elevar el impacto del programa, favoreciendo su sostenibilidad y credibilidad en la comunidad.

3.5.6 Hipótesis específica 4.

H₀: “La información y comunicación no guardan una relación significativa con el nivel de supervisión y control en el manejo de los alimentos del programa”

H_a: “La información y comunicación guardan una relación significativa con el nivel de supervisión y control en el manejo de los alimentos del programa”

Tabla 28*Contraste de hipótesis específica 4*

	Dimensiones	Correlaciones	Dimensión información y comunicación	Dimensión supervisión y control del manejo de alimentos
Rho de Spearman	Dimensión información y comunicación	Coefficiente de correlación	1.000	,665**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	36	36
	Dimensión supervisión y control del manejo de alimentos	Coefficiente de correlación	,665**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	36	36

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

La Tabla 28 muestra el análisis de correlación mediante el Rho de Spearman entre la dimensión información y comunicación de la variable control interno y la dimensión supervisión y control en el manejo de los alimentos de la variable gestión del PVL. El coeficiente de correlación obtenido es 0.665, lo cual indica una relación positiva fuerte entre ambas dimensiones. Este valor sugiere que la mejora en los procesos de información y comunicación está asociada significativamente con un mejor desempeño en la supervisión y control del manejo de los alimentos dentro del programa.

El nivel de significancia (Sig. bilateral) es 0.000, que está por debajo del límite de 0.01, lo que confirma que la correlación es estadísticamente significativa. Esto nos permite descartar la hipótesis nula y afirmar que existe una relación importante entre la calidad de la información y comunicación y una supervisión efectiva de la distribución de alimentos.

En la práctica, los resultados mostraron que la información y la comunicación dentro del programa son claras, fáciles de entender y se comparten a tiempo, se facilita una supervisión y control más efectivos en el manejo de los alimentos. Una buena comunicación ayuda a que el personal encargado conozca y siga correctamente los procedimientos para almacenar, manipular y distribuir los alimentos, garantizando la calidad y seguridad de lo que llega a los beneficiarios. Además, permite detectar a tiempo

posibles problemas o irregularidades, lo que fortalece la capacidad para actuar frente a riesgos y mejora la eficiencia general del programa.

Por otro lado, una comunicación deficiente puede causar la desorganización, un mal manejo de los recursos y una supervisión inadecuada, lo que afecta la calidad y la distribución de los alimentos. La fuerte relación encontrada en este análisis muestra la importancia de contar con canales de comunicación efectivos y promover un flujo de información transparente y constante entre todas las personas involucradas en la gestión del programa.

En conclusión, los resultados mostraron que la información y la comunicación son factores importantes porque están relacionados con la supervisión y el control en el manejo de los alimentos del Programa Vaso de Leche. Por eso, se recomienda fortalecer las estrategias de comunicación, poner en marcha sistemas de monitoreo eficientes y capacitar al personal responsable, para lograr procesos más organizados y efectivos que aseguren el cumplimiento de los objetivos del programa y mejoren la experiencia y satisfacción de los beneficiarios.

3.5.7 Hipótesis específica 5.

H₀: “La supervisión no se vincula significativamente con el cumplimiento de las metas y objetivos estratégicos del Programa Vaso de Leche”

H_a: “La supervisión se vincula significativamente con el cumplimiento de las metas y objetivos estratégicos del Programa Vaso de Leche.”

Tabla 29

Contraste de hipótesis específica 5

Dimensiones		Correlaciones	Dimensión supervisión	Dimensión cumplimiento de metas y objetivos
Rho de Spearman	Dimensión supervisión	Coefficiente de correlación	1.000	,561**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	36	36
	Dimensión cumplimiento de metas y objetivos	Coefficiente de correlación	,561**	1.000
		Sig. (bilateral)		.000
		N	36	36

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

La Tabla 29 presenta los resultados del análisis de correlación mediante el Rho de Spearman entre la dimensión supervisión de la variable control interno y la dimensión cumplimiento de metas y objetivos de la variable gestión del programa del vaso de leche. El coeficiente de correlación es 0.561, lo que indica una relación positiva y moderada entre ambas dimensiones. Esto sugiere que a medida que la supervisión mejora, también aumenta el cumplimiento de las metas y objetivos del programa.

El valor de significancia (Sig. bilateral) es 0.000, lo que confirma que la correlación es estadísticamente significativa al nivel del 0.01. Esto quiere decir que la relación observada entre ambas dimensiones no es casual, por lo que podemos descartar la hipótesis nula y afirmar que existe una asociación real entre la supervisión y el cumplimiento de las metas y objetivos.

Desde un punto de vista práctico, estos resultados muestran que una supervisión adecuada es clave para el éxito del PVL. Una supervisión efectiva que incluye revisar constantemente los procesos, detectar problemas a tiempo y evaluar el desempeño ayuda mucho a asegurar que las metas y objetivos del programa se logren de manera eficiente. Contar con mecanismos de control y monitoreo permite garantizar que los recursos se usen bien, que los procesos sigan lo planeado y que los beneficiarios reciban los productos de forma regular y con buena calidad.

Por el contrario, la falta de supervisión puede ocasionar problemas en la gestión, como los retrasos, desvíos en la ejecución de actividades o el incumplimiento de los objetivos, lo que afecta negativamente la efectividad del programa. La relación moderada que se encontró en el análisis muestra que la supervisión está vinculada con el logro de las metas y objetivos, también que pueden influir otros factores importantes en los resultados obtenidos.

En conclusión, la relación positiva y significativa entre la supervisión y el cumplimiento de las metas muestra que un sistema de supervisión bien organizado ayuda al PVL a alcanzar sus objetivos. Por ello, es recomendable la implementación de las estrategias para el fortalecimiento de los procesos de supervisión, como la capacitación del personal, utilizando las herramientas de monitoreo y las evaluaciones periódicas. Esto permitirá la mejora del desempeño y asegura que el programa cumpla sus metas con eficiencia y sostenibilidad.

CONCLUSIONES

- Se concluye que el Sistema de Control Interno está fuertemente relacionado con la Gestión del Programa de Vaso de Leche. El análisis estadístico muestra una conexión positiva y significativa entre las variables, con un coeficiente de correlación de 0.792. Confirmándose con la opinión del Subgerente de los Programas Sociales, quien resaltó que el cumplimiento de las normas, la buena organización de los comités y la puesta en marcha de los mecanismos de monitoreo son aspectos importantes para el éxito del programa. Por tanto, se afirma que el control interno sólido es fundamental para una gestión eficaz, eficiente y transparente, enfocándose en el beneficio de la población vulnerable.
- El ambiente de control muestra una relación significativa con la precisión en el empadronamiento de los beneficiarios. La fuerte correlación positiva encontrada ($r = 0.792$) indica que, cuando el ambiente de control es sólido, mejora la selección adecuada de los usuarios. Este resultado se confirma también en la entrevista, donde se señaló que el proceso se basa en criterios técnicos establecidos por el SISFOH y en normas específicas del programa, como la Ley N.º 27712 y el ROF institucional.
- La evaluación de riesgos muestra una relación muy débil con la disponibilidad y adecuación de las fichas nutricionales en los procesos de compra del Programa del Vaso de Leche ($r = 0.211$), lo que indica que no hay una conexión significativa entre estas dos variables. Esto sugiere que la gestión de riesgos y los criterios nutricionales no están bien integrados en la toma de decisiones operativas. Además, según el Subgerente de Programas Sociales, los seguimientos que se hacen actualmente no son lo suficientemente frecuentes, lo que resalta la necesidad de mejorar la coordinación entre la evaluación de riesgos y la planificación nutricional para aumentar la calidad y efectividad del programa.
- Las actividades de control muestran una relación directa y significativa con la eficiencia en la distribución de alimentos, esto es evidenciada por una fuerte correlación positiva ($r = 0.695$). Esto se refleja en las entrevistas, donde se mencionó

que se llevan a cabo visitas técnicas, supervisiones a los comités y se cuenta con documentación que respalda la entrega puntual de los alimentos.

- La dimensión de información y comunicación muestran una relación positiva y significativa con la supervisión del manejo de alimentos en el Programa Vaso de Leche ($r = 0.665$), esto muestra que estos aspectos son importantes para el control de este proceso. Esto indica que existen los mecanismos formales de reporte y coordinación, además, las entrevistas han mostrado debilidades, como la falta de comunicación con los beneficiarios y la ausencia de un registro detallado por parte de la Subgerencia de Programas Sociales, desde la compra hasta la distribución de los alimentos. Esta situación limita la trazabilidad y dificulta una supervisión efectiva, por tanto, es necesario el fortalecimiento de los sistemas de información y los canales de comunicación para asegurar una gestión transparente, oportuna y eficiente del programa.
- La supervisión y el cumplimiento de las metas y objetivos del Programa Vaso de Leche muestran una relación positiva moderada ($r = 0.561$), siendo aun significativa. Esto significa que el fortalecimiento de los mecanismos de supervisión como el seguimiento de las actividades, la detección de desviaciones y la evaluación de los resultados mejora el desempeño del programa. Esto se confirma con la entrevista del Subgerente de Programas Sociales, destacando que el monitoreo técnico y operativo permite tomar las decisiones correctivas a tiempo y garantizar la calidad del servicio. Sin embargo, se identificó una participación limitada por parte del Órgano de Control Institucional, lo que podría poner en riesgo la sostenibilidad de las metas logradas.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda fortalecer de forma integral el SCI en la gestión del PVL, con sus cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Esto permitirá garantizar la eficiencia en la ejecución, transparencia en el uso de los recursos, y cumplimiento con los objetivos sociales orientados a la población vulnerable.
- Se recomienda mejorar el ambiente de control por medio de la actualización del padrón de los beneficiarios, según los criterios del SISFOH y las normas vigentes del programa. A su vez se recomienda capacitar a los comités del PVL sobre el empadronamiento, obligaciones y responsabilidades, así como reforzar la participación de los actores sociales en la validación del proceso.
- Se recomienda evaluar los riesgos en la planificación nutricional de las compras del PVL, con criterios nutricionales en las decisiones para garantizar la calidad de cada alimento. A su vez se recomienda establecer los mecanismos del seguimiento frecuente y sistemático que evalúen tanto la situación socioeconómica de los usuarios como los riesgos nutricionales, fortaleciendo así la gestión operativa, mejorando la eficiencia del gasto y asegurando una mejor atención a las necesidades alimentarias de los beneficiarios.
- Se recomienda la estandarización de los procedimientos de la distribución de alimentos mediante los protocolos escritos y auditorías internas periódicas. A su vez se recomienda establecer los indicadores del desempeño para el monitoreo de la eficiencia del proceso logístico y el desarrollo del mecanismo de retroalimentación desde los comités para la mejora de la calidad del servicio.
- Se recomienda la mejora en el sistema de información y la comunicación del PVL, estableciendo un registro sistemático del manejo de los alimentos, desde la compra hasta su distribución, actualizado periódicamente y accesible para la supervisión y auditoría. A su vez se recomienda fortalecer la comunicación directa con los beneficiarios mediante espacios de retroalimentación y mecanismos participativos, lo

que favorecerá la supervisión, la transparencia y una gestión más eficiente y alineada con los objetivos sociales del programa.

- Se recomienda el fortalecimiento de los mecanismos de supervisión con un plan de monitoreo que incluyan un cronograma, a personas responsables y con indicadores claros. A su vez se recomienda mejorar la coordinación con el OCI para el aseguramiento de una evaluación objetiva y corrección del tiempo a cualquier desviación en el cumplimiento de las metas.

BIBLIOGRAFÍA

- Álava-Rosado, M., Molina-Loor, E., y Recalde-Aguilar, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *Revista 593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171.
https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1680/1443
- Almanza, R., y Vargas, J. (Mayo de 2015). Las competencias profesionales y su relación con la empleabilidad de los ingenieros en gestión empresarial egresados del ITLAC. *Gestión de las personas y tecnología*, 17-28.
- Andía, W. (2016). Enfoque metodológico para los objetivos estratégicos en la planificación del sector público. *Revista Industrial Data*, 19(1), 28-32.
<https://www.redalyc.org/pdf/816/81650062004.pdf>
- Badajoz, J., y Pérez, L. (2022). Los programas sociales y la efectividad de sus resultados. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 2041-2060. DOI:
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3229
- Baena, G. (2014). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). México, Mexico: Grupo Editorial Patria.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Bedoya, L. M. (2015). *Presupuesto participativo una herramienta de Gestión para la Planificación participativa en el Municipio de Itagüí periodo 2012-2015*. Tesis para optar el grado de Maestro en Gobierno, Universidad de Medellín, Ciencias Económicas y Administrativas, Medellín - Colombia.
https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/2233/T_MG_15.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calderón, L. (2014). *Gestión administrativa del programa vaso de leche y los factores socioeconómicos en los beneficiarios de una municipalidad distrital de Chiclayo*. Tesis para obtener el grado académico de maestro en gestión pública, Universidad Cesar Vallejo, Programa Académico de Maestría en Gestión Pública, Chiclayo - Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/131901/Calderon_RLA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carhua, F. (2022). *Gestión administrativa y la calidad de servicio del programa del vaso de leche de la municipalidad distrital de San Rafael 2022*. Tesis para obtener el título profesional de licenciada en administración de empresas, Universidad de Huánuco, Facultad de Ciencias Empresariales, Huánuco.
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3846/CARHUA%20ALANIA%20c%20FLOR%20NERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Castro, F. (2003). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración* (Segunda ed.). Caracas, Venezuela: Editorial Uypapar.
- Cecchini, S. (2005). Indicadores sociales en América Latina. *Serie estudios estadísticos y prospectivos*(34), 82.
<https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/f87aa8a8-feb2-4069-a4e0-1fd16a00ac69/content>
- Cerna, S. (2015). Mujeres, leche y política: Estudio comparativo del programa del vaso de leche. *VIII Congreso Latinoamericano de Ciencia Política*, (pág. 19).
<https://alacip.org/cong15/app-herrera8c.pdf>
- CGR. (2021). *La reforma del control gubernamental en el Perú: Balance al trienio de su implementación*. Lima, Perú.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1707999/LA_REFORMA_DEL_CONTROL_GUBERNAMENTAL.pdf.pdf
- Cohen, E., y Franco, R. (1992). *Evaluación de proyectos sociales* (Cuarta ed.). Siglo veintiuno editores.
<https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/2c429fbf-0767-4629-bd26-23385f9750d1/content>
- Colegio Medico del Perú. (Setiembre de 2023). *La anemia infantil en el Perú: Situación y retos, una nueva perspectiva*. Perú. <https://www.cmp.org.pe/wp-content/uploads/2023/11/INFORME-DEL-SEMINARIO-LA-ANEMIA-INFANTIL-EN-EL-PERU.pdf>
- ComexPerú. (10 de Mayo de 2019). Una vez más, el programa vaso de leche refleja la ineficiencia del gasto público. *Semanario 983*. Perú.
<https://www.comexperu.org.pe/articulo/una-vez-mas-el-programa-vaso-de-leche-refleja-la-ineficiencia-del-gasto-publico>
- ComexPerú. (9 de Junio de 2023). Vaso de leche: el 55.8% de los hogares que se benefició de este programa no se encontraba en situación de pobreza. *Semanario 1169*. Perú.
<https://www.comexperu.org.pe/articulo/vaso-de-leche-el-558-de-los-hogares-que-se-beneficio-de-este-programa-no-se-encontraba-en-situacion-de-pobreza>
- ComexPerú. (14 de Junio de 2024). *1.3 millones de infiltrados en el programa vaso de leche*. <https://www.comexperu.org.pe/articulo/13-millones-de-infiltrados-en-el-programa-vaso-de-leche>
- Congreso Constituyente Democrático. (31 de Octubre de 1993). Constitución Política del Perú. 60. Lima, Perú.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/198518/Constitucion_Politica_de_1_Peru_1993.pdf?v=1594239946
- Congreso de la República. (21 de Diciembre de 1984). Ley N° 24059. *Crean el programa del vaso de leche en todos los municipios provinciales de la república*.
<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/24059.pdf>
- Congreso de la República. (3 de Mayo de 2001). Ley N° 27470. *Ley que establece normas complementarias para la ejecución del Programa del Vaso de Leche*. Lima, Perú.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/255664/229432_file20181218-16260-wpp1ka.pdf?v=1545182544
- Congreso de la República. (23 de Julio de 2002). Ley N° 27785. *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, publicado en*

- el Diario Oficial el Peruano*. Lima, Perú.
<https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>
- Congreso de la República. (28 de Abril de 2006). Ley N° 28716. *Ley de Control Interno en las entidades del Estado, publicado en el Diario Oficial El Peruano el 28 de abril de 2006*. Lima.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf?v=1579639311
- Congreso de la República. (13 de Junio de 2023). Ley N° 31782. *Ley que modifica la ley 27470, ley que establece normas complementarias para la ejecución del programa del vaso de leche, para precisar el procedimiento del beneficio de dicho programa, publicado en el Diario Oficial El Peruano*. Lima, Perú.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4723798/LEY%2031783%20modifica%20ley%20de%20transparencia%20130623.pdf?v=1687550098>
- Contraloría General de la República. (3 de Noviembre de 2006). Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. *Normas de Control Interno, publicado en el Diario Oficial El Peruano el 3 de noviembre de 2006*. Lima, Perú.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477570/Resolucio%CC%81n_de_Contralori%CC%81a_General_N_320-2006-CG.pdf?v=1579639071
- Contraloría General de la República. (2008). *Programas sociales en el Perú. Elementos para una propuesta desde el control gubernamental*.
https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con2_uibd.nsf/18725BB8EE53C8360525784E006C6812/%24FILE/programas-sociales_1222469649%5B1%5D.pdf
- Contraloría General de la República. (2010). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobiernos locales*. Lima, Perú.
https://www.mininter.gob.pe/sites/default/files/Orientaciones_Fortalecimiento_CI.pdf
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima, Perú.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno*.
http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría General de la República. (17 de Mayo de 2019). Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. *“Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, publicado en el Diario Oficial El Peruano el 17 de mayo de 2019*. Lima, Perú.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/410330/RC_146-2019-CG.pdf?v=1637265891
- Cruzado, R., Cribilleros, D., Cuadra, M., y Mogollón, S. (2023). El sistema de control interno en el sector público de Perú: Una revisión sistemática. *Revista de Climatología Edición Especial Ciencias Sociales*, 23, 1577-1586.
<https://rclimatol.eu/wp-content/uploads/2023/08/Articulo-CS23-R3.pdf>
- Daft, R. (2011). *Teoría y diseño organizacional* (Decima ed.). (G. Meza, y M. Mavri, Trads.) Mexico.

- https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w23309w/Teoria_Diseno_Organizacional.pdf
- Del Valle, M., y Alfageme, A. (2009). *Análisis de focalización de la política social*. Serie de Documentos de Trabajo-D.T. N°2009-12, Banco Central de Reserva, Lima. https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/DT_BCRP_Focalizacion.pdf
- Gamboa, J., y Puente, S. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación científica* (Sexta ed.). Mexico DF, Mexico: McGraw-Hill/ Interamericana editores, S.A. DE C.V. <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista- Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: Me Graw Hill. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Huamán, R. (2022). *Gestión del programa de vaso de leche para optimizar los procesos de servicios sociales en una municipalidad provincial de Cajamarca*. Tesis para obtener el grado académico de maestro en gestión pública, Universidad Cesar Vallejo, Escuela de Posgrado, Chiclayo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78757/Huam%C3%A1n_RRE-SD.pdf?sequence=1
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>
- INEI. (18 de Julio de 2006). Resolución Jefatural N° 217-2006-INEI. *Aprueban normas técnicas sobre la remisión del resumen del empadronamiento distrital del programa del vaso de leche*. Lima, Perú. <http://www.osce.gob.pe/consucode/userfiles/image/RESOLUCION%20JEFATURAL%20%20217-2006-INEI.pdf>
- INTOSAI. (13 de Abril de 2018). Guía para las normas de control interno del sector público - Intosai. 82. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2332516/Gu%C3%ADa%20para%20las%20normas%20de%20control%20interno%20del%20sector%20p%C3%ABlico.pdf?v=1635379355>
- Jara, M. (2021). *Sistema de focalización y el programa vaso de leche del sector Navidad de Villa Chorrillos 2021*. Tesis para optar el grado académico de maestro en gestión pública, Universidad Cesar Vallejo, Escuela de Posgrado, Lima. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/67350/Jara_MM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Leiva, D., y Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)

- León, E. (2019). *Control interno en la gestión del programa del vaso de leche de la municipalidad distrital metropolitana de Amarilis - Huánuco - Periodo 2017*. Tesis para optar el título de Maestro en Gestión y Negocios. Mención en Gestión de Proyectos, Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Escuela de Posgrado, Huánuco.
- Leonarte, J. (2014). *Control Gubernamental: comentarios, legislación, jurisprudencia*. Perú: Gaceta Jurídica. <http://blog.pucp.edu.pe/blog/stein/wp-content/uploads/sites/734/2020/06/04-CONTROL-GUBERNAMENTAL.pdf>
- Leyva, S., y Olaya, A. (2022). *Modelo para el análisis y diseño de políticas Públicas (MADPP)*. Medellín, Colombia: Editorial EAFIT. <https://editorial.eafit.edu.co/index.php/editorial/catalog/view/163/191/572>
- Matos, R. (2005). Una propuesta para la evaluación de programas sociales: lineamientos generales. *Revista Gaceta Laboral*, 11(1), 95-118. <https://www.redalyc.org/pdf/336/33611105.pdf>
- Melendez, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote, Perú: Universidad los Angeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza, W., y Subiria, G. (2013). El embarazo adolescente en el Perú: Situación actual e implicancias para las políticas públicas. *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Publica*, 30(13), 471-479. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S1726-46342013000300017&script=sci_abstract
- Mendoza-Zamora, W., Delgado-Chavez, M. G.-P., y Barreiro-Cedeño, I. (2018). El Control Interno y su Influencia en la gestión administrativa en el sector público. 4(4), 206-240. <https://dominodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835/pdf>
- Miaja, M. (2019). Presente y futuro del control interno en las administraciones públicas. *Auditoría y Gestión de los Fondos Públicos*(74), 85-98. <https://asocex.es/wp-content/uploads/2022/02/Revista-Auditoria-Publica-no-74.-pag-85-a-98.pdf>
- MIDIS. (Abril de 2023). Programa Vaso de Leche. Lima, Perú. <https://www.midis.gob.pe/wp-content/uploads/2023/04/ASPECTOS-IMPORTANTES-SOBRE-EL-PVL.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (10 de 02 de 2021). https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100694&view=article&catid=243&id=393&lang=es-ES
- MINSA. (17 de Abril de 2002). Directiva denominada: "Valores nutricionales mínimos de la ración del Programa del Vaso de Leche". *Resolución Ministerial N° 711-2002-SA/DM*. Lima, Perú. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/283165/254938_RM711-2002.pdf20190110-18386-5nvv5u.pdf
- MINSA. (2010). *Guía: Formulación de la ración del programa del vaso de leche*. Lima, Perú. https://bvs.minsa.gob.pe/local/MINSA/1356_INS84.pdf

- Mogollon, G., y Unuysocco, M. (2022). *Control interno y su influencia en el programa social de vaso de leche en la municipalidad distrital de San Jerónimo - Cusco, 2018*. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Tecnológica de los Andes, Escuela Profesional de Contabilidad, Cusco. <https://repositorio.utea.edu.pe/server/api/core/bitstreams/7b01a39a-e7ee-455c-9c96-3efb2d478523/content>
- Molina, H. (2000). Establecimiento de metas, comportamiento y desempeño. *Revista Estudios Gerenciales*, 6(15), 23-33. <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v16n75/v16n75a02.pdf>
- Mondragón, M. (2014). Uso de la correlación de Spearman en un estudio de intervención en fisioterapia. *Movimiento científico*, 8(1), 98-104. <https://revmovimientocientifico.iberu.edu.co/article/view/mct.08111/645>
- Morante, S. (2018). *Gestión administrativa del programa vaso de leche y su influencia en la desnutrición en la población infantil del Pueblo Joven 9 de octubre de Chiclayo, 2018*. Tesis para optar el título de licenciado en administración pública, Universidad Señor de Sipan, Escuela Académica Profesional de Administración Pública, Pimentel - Perú. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5254/Morante%20C%3b3rdova%20de%20Barahona.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Navidi, W. (2006). *Estadística para ingenieros y científicos*. (P. Roig, Ed., y A. García, Trad.) Mexico D.F, Mexico: McGrall-Hilll Companies, Inc.
- Neira, W. (2020). *Evaluación del programa de vaso de leche para optimizar los procesos de gestión- Municiplaidad Provincial de San Ignacio - 2017*. Tesis para optar, Universidad Señor de Sipan, Facultad de Ciencias Empresariales, Pimentel – Perú. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6782/Neira%20Alberca%20Wilfredo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Nina, E. (2008). Modelos de evaluación de políticas y programas sociales en Colombia. *Revista Papel Político*, 13(2), 449-471. <http://www.scielo.org.co/pdf/papel/v13n2/v13n2a03.pdf>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., y Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (Quinta ed.). Bogota, Colombia: Ediciones de la U. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf
- Orozco, M., y Valdivia, R. (2022). *Monitoreo y evaluación de políticas y programas sociales*. Mexico: CEPAL. https://igualdad.cepal.org/sites/default/files/2022-02/7.%20CC_Monitoreo_es.pdf
- Palma-Vélez, K., y Loor-Carvajal, G. (2024). Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la dirección distrital 13D07 chone - Flavio Alfaro – Salud. *Revista 593 Digital Publisher CEIT*, 9(1), 880-900. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/2220/1879
- Perez, J. (2007). Política social, pobreza y focalización. *Revista Teoria y Praxis*, 9-22. <https://www.redalyc.org/pdf/4561/456145112002.pdf>

- Presidencia de Consejo de Ministros. (14 de Enero de 2024). *Organización del Programa de Vaso de Leche*. <https://www.gob.pe/30391-organizacion-del-programa-de-vaso-de-leche>
- Presidencia de la República. (30 de Noviembre de 2008). Ley N° 29289. *Ley de presupuesto del sector público, publicado en el Diario Oficial El Peruano el 11 de diciembre de 2008*. Lima, Perú. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/255587/229378_file20181218-16260-i9176s.pdf?v=1545182442
- Presidencia de la República. (Setiembre de 2018). Decreto Legislativo N° 1440. *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, publicado en el Diario Oficial*. Lima, Perú. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206025/DL_1440.pdf?v=1594248074
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Cofin Habana*, 12(1), 268-283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Ramírez, A. (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 optar el título de contador público, Universidad Nacional Agraria de la Selva, Facultad de Ciencias Contables, Tingo María. <https://repositorio.unas.edu.pe/server/api/core/bitstreams/38034a6f-9600-4ff3-9243-187c3fd237cb/content>
- Reyes, Y. (2018). *Influencia del sistema de control y seguimiento a las comisiones permanentes de la facultad de ingeniería de informática y sistemas de la Universidad Nacional Agraria de la Selva*. Tesis para optar el grado académico de maestro en ingeniería de sistemas, mención en tecnologías de información y la comunicación, Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Escuela de Posgrado, Huánuco – Perú. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/4081/PTIC%2000011R47.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Runzer, J. (2021). *La gestión administrativa del programa vaso de leche y su influencia en la calidad de vida de los beneficiarios en el distrito de San Isidro en el año 2020*. Tesis para obtener el grado de maestro en gestión pública, Universidad Cesar Vallejo, Programa Académico de Maestría en Gestión Pública, Lima. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75953/Runzer_EJ-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Saavedra, L., y Sánchez, K. (2021). Distribución de alimentos de los comités de vaso de leche: Programa social desarrollado por la municipalidad provincial de San Martín. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(4), 6357-6387. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/774/1059>
- Santiago, U. (2016). *Focalización, filtración y exclusión social del programa social juntos en la región Huánuco al 2014*. Tesis para optar el grado de magister en gestión pública para el desarrollo social, Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Escuela de Post Grado, Huánuco – Perú. https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/2119/TM_Santiago_Carrillo_Ubaldo.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Suárez, M. (2003). *Caracterización del programa vaso de leche*. Lima. https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/carac_vaso.pdf
- Suárez, P. (2022). Enfrentando el desafío del control gubernamental en el sector salud del Perú en tiempos de pandemia y del bicentenario. *Revista Académica en Control Gubernamental*, 57-68. <https://revista.enc.edu.pe/index.php/control/article/view/6/5>
- Vásquez-Flores, A., Chávez-Cruz, G., y González-Sánchez, J. (2023). Control interno en los gobiernos autónomos descentralizados municipales de la provincia El Oro, Ecuador. *Revista Científica Ciencia y Sociedad*, 3(2), 135-151. <https://cienciaysociedaduatf.com/index.php/ciesocieuatf/article/view/76/64>
- Vega, L., y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista Estudios de la Gestión*(10), 211-230. <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>
- Ysla, P. (2023). El control interno y su influencia en la gestión de programas sociales de la municipalidad provincial de Virú. *Revista SCIENDO*, 27(1), 73-78. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/5893/5907>

ANEXOS

ENFOQUE, TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	DISEÑO, POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA E INFERENCIAL
<p>Enfoque de investigación:</p> <p>Se adoptó un enfoque mixto que combine métodos cuantitativos y cualitativos. Esta estrategia permitirá alcanzar una comprensión completa y detallada de la situación, utilizando datos cuantitativos para evaluar las variables y datos cualitativos para explorar las percepciones, opiniones y experiencias de los participantes</p> <p>Tipo de investigación.</p> <p>Tipo aplicado, según Baena (2014) esta investigación tiene como objetivo identificar soluciones que puedan ser implementadas o adaptadas a situaciones similares. En lugar de desarrollar nuevas teorías, utiliza teorías existentes para contrastarlas con la realidad y evaluar su aplicabilidad.</p> <p>Nivel de investigación.</p> <p>El estudio es de tipo correlacional, como explica Hernández et al. (2014), ya que busca conocer la relación o asociación entre dos o más variables en un contexto determinado, sin implicar causalidad. Este enfoque ayuda a identificar patrones entre fenómenos, facilitando una mejor comprensión del problema y apoyando futuros estudios. Además, se utilizaron diversas técnicas de documentación y fuentes bibliográficas, documentales y electrónicas para enriquecer el análisis de las relaciones entre las variables.</p>	<p>Diseño de investigación.</p> <p>El estudio utilizó un diseño no experimental, transeccional y correlacional, según Hernández S. y Mendoza (2018). Esto significa que se analizaron las variables tal como se presentaron naturalmente, sin manipularlas, y se recopilaron datos en un único momento, brindando una "instantánea" de las condiciones actuales. Según Hernández et al. (2014), este tipo de estudio permite describir y medir el nivel de asociación entre dos o más variables.</p> <p>Población y muestra.</p> <p>Población. Compuesta por las presidentas de los Comités del Vaso de Leche. Según información de la Subgerencia de Programas Sociales, estos son 36.</p> <p>Muestra. Se tomó como muestra a toda la población, es decir, a las 36 presidentas de los Comités del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Cuando la población es pequeña (menos de 50 individuos), no se puede diseñar una muestra representativa, por lo que se debe trabajar con la muestra total.</p>	<p>Técnica 1: Encuesta</p> <p>Se aplicó la técnica de encuesta como técnica de investigación, a las 36 presidentas de los Comités del PVL de la MPLP .</p> <p>Técnica 2: Entrevista</p> <p>Así mismo, se aplicó otra técnica de investigación, denominada “entrevista”, que se aplicó al Subgerente de Programas Sociales.</p> <p>Técnica 3: Revisión documental</p> <p>Se empleó la técnica de revisión documental para analizar los documentos administrativos relacionados con la gestión del Programa Vaso de Leche. Además, se verificó la plataformas de Seguimiento de la ejecución presupuestal (consulta amigable).</p> <p>Instrumentos de recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se empleó un cuestionario de encuesta en formato Likert. - Se diseñó cédulas de entrevista específicas para cada variable del estudio. - Para el análisis documental, se creó fichas de recopilación de datos correspondientes. 	<p>Procesamiento e Interpretación de datos y resultados.</p> <p>Una vez recopilados los datos mediante las técnicas e instrumentos mencionados, se llevó a cabo un procesamiento tanto cuantitativo como cualitativo. Los datos se organizaron en tablas para una presentación más clara, utilizando técnicas de estadística descriptiva.</p>

ANEXO N° 03: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

CUESTIONARIO DE ENCUESTA CONTROL INTERNO

Este cuestionario tiene como objetivo recoger su percepción respecto al Control Interno en la Gestión del Programa Vaso de Leche. Por favor, responda a cada pregunta marcando la opción que mejor refleje su opinión.

Instrucciones:

Lea las siguientes preguntas y conteste con sinceridad, elija una sola opción marcando con un (x) aspa en el cuadro que corresponda.

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

Dimensión 1: Ambiente de Control						
1	¿Los encargados del programa Vaso de Leche demuestran integridad y valores éticos?	1	2	3	4	5
2	¿La estructura organizativa del programa Vaso de Leche está claramente definida?	1	2	3	4	5
3	¿Existe una adecuada supervisión de las actividades del programa?	1	2	3	4	5
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos						
4	¿Los riesgos relacionados con el programa son identificados y gestionados adecuadamente?	1	2	3	4	5
5	¿Se consideran riesgos potenciales de fraude en la gestión del programa?	1	2	3	4	5
Dimensión 3: Actividades de Control						
6	¿Existen políticas y procedimientos claros para la operación del programa?	1	2	3	4	5
7	¿Los controles establecidos son efectivos para asegurar la calidad del programa?	1	2	3	4	5
Dimensión 4: Información y Comunicación						
8	¿La información relevante sobre el programa es comunicada de manera clara y oportuna?	1	2	3	4	5
9	¿Se promueve una comunicación efectiva entre los beneficiarios y los encargados del programa?	1	2	3	4	5
Dimensión 5: Supervisión						

10	¿El programa es monitoreado regularmente para identificar y corregir deficiencias? Nación?	1	2	3	4	5
11	¿Las evaluaciones periódicas del programa contribuyen a su mejora continua?	1	2	3	4	5

CUESTIONARIO DE ENCUESTA GESTION DEL PROGRAMA VASO DE LECHE

Este cuestionario tiene como objetivo recoger su percepción respecto a la Gestión del Programa Vaso de Leche. Por favor, responda a cada pregunta marcando la opción que mejor refleje su opinión.

Instrucciones:

Lea las siguientes preguntas y conteste con sinceridad, elija una sola opción marcando con un (x) aspa en el cuadro que corresponda.

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

Dimensión 1: Empadronamiento de Beneficiarios						
12	¿Considero que el proceso de inscripción para beneficiarios del Programa del Vaso de Leche es justo y transparente?	1	2	3	4	5
13	¿Creo que todas las personas que necesitan el beneficio del Programa del Vaso de Leche están correctamente empadronadas?	1	2	3	4	5
14	¿La información proporcionada durante el empadronamiento es clara y suficiente?	1	2	3	4	5
15	¿El personal encargado del empadronamiento es accesible y brinda el apoyo necesario?	1	2	3	4	5
16	¿Los criterios para ser beneficiario del programa están bien definidos y son conocidos por la comunidad?	1	2	3	4	5
Dimensión 2: Fichas Nutricionales en los Procesos de Compra						
17	¿Las fichas nutricionales de los productos distribuidos son claras y están disponibles?	1	2	3	4	5
18	¿Los productos del programa cumplen con los estándares nutricionales necesarios?	1	2	3	4	5
19	¿Se me informa adecuadamente sobre el valor nutricional de los alimentos que recibo?	1	2	3	4	5
20	¿Las fichas nutricionales están correctamente utilizadas para evaluar la calidad de los alimentos?	1	2	3	4	5
21	¿El proceso de compra de alimentos toma en cuenta las necesidades nutricionales de los beneficiarios?	1	2	3	4	5
Dimensión 3: Distribución de los Alimentos						

22	¿Los alimentos del programa llegan a tiempo y de manera regular?	1	2	3	4	5
23	¿La cantidad de alimentos distribuidos es suficiente para satisfacer las necesidades de los beneficiarios?	1	2	3	4	5
24	¿El lugar de distribución de los alimentos es accesible para todos los beneficiarios?	1	2	3	4	5
25	¿La calidad de los alimentos distribuidos es consistente y adecuada?	1	2	3	4	5
26	¿El proceso de distribución es organizado y eficiente?	1	2	3	4	5
Dimensión 4: Supervisión y Control del Manejo de los Alimentos						
27	¿Considero que hay una supervisión adecuada del manejo de los alimentos del programa?	1	2	3	4	5
28	¿El personal encargado de la supervisión es eficiente y cumple con sus responsabilidades?	1	2	3	4	5
29	¿Los alimentos se almacenan y manejan correctamente para evitar deterioro o pérdida?	1	2	3	4	5
30	¿Se realizan controles regulares para asegurar la calidad y seguridad de los alimentos?	1	2	3	4	5
31	¿Me siento seguro respecto a la calidad y manejo de los alimentos que recibo del programa?	1	2	3	4	5
Dimensión 5: Cumplimiento de metas y objetivos						
32	¿Con qué frecuencia las autoridades responsables del Programa del Vaso de Leche comunican de manera clara y transparente las metas y objetivos del programa?	1	2	3	4	5
33	¿Qué tan efectivas considera las acciones tomadas por las autoridades para alcanzar las metas y objetivos del Programa del Vaso de Leche?	1	2	3	4	5
34	¿Con qué frecuencia ha notado mejoras en el cumplimiento de metas y objetivos del Programa del Vaso de Leche en su comunidad?	1	2	3	4	5

ANEXO N° 04: GUÍA DE ENTREVISTA

Guía de Entrevista

Información General:

Nombre del Entrevistado:

Cargo: Subgerente de Programas Sociales

Dependencia: Subgerencia de Programas Sociales

Fecha de la Entrevista:

Introducción:

Buenos días (tardes) le pedimos encarecidamente responder a esta entrevista cuyo objetivo es obtener información detallada y valiosa sobre la implementación del control interno en la Gestión del Programa del Vaso de Leche (PVL). Cabe indicar que, el uso de la información recopilada exclusivamente para fines de ejecución de la tesis.

Sección 1: Información General

1. Podría describir brevemente su rol y responsabilidades como Gerente de Desarrollo Social.
2. ¿Cuánto tiempo lleva en su posición actual y cuál ha sido su experiencia previa en programas sociales?

Sección 2: Implementación del Control Interno en el PVL

Ambiente de Control

3. ¿Cómo describiría el ambiente de control dentro del Programa del Vaso de Leche desde una perspectiva social?
4. ¿Qué importancia tiene la integridad y los valores éticos en la gestión del PVL?
5. ¿Existen políticas y procedimientos sociales específicos que guíen la operación del PVL?

Evaluación de Riesgos

6. ¿Cómo se identifica y evalúa el impacto social de los riesgos asociados con el PVL?
7. ¿Cuáles son los principales riesgos sociales identificados y cómo se están mitigando?
8. ¿Se realizan evaluaciones de riesgo social de manera regular y sistemática?

Actividades de Control

9. ¿Qué actividades de control social se implementan para asegurar la equidad y el acceso justo al PVL?
10. ¿Cómo se garantiza que los controles sociales establecidos son efectivos y se aplican correctamente?
11. ¿Qué dificultades ha encontrado en la implementación de estas actividades de control social?

Información y Comunicación

12. ¿Qué mecanismos existen para la comunicación interna y externa dentro del PVL en términos de impacto social?
13. ¿Cómo se asegura que la información relevante sobre el impacto social del PVL llegue de manera oportuna a todos los interesados?
14. ¿Hay canales adecuados para que los beneficiarios y otros interesados comuniquen sus inquietudes o problemas sociales?

Supervisión y Monitoreo

15. ¿Cómo se realiza la supervisión y el monitoreo del impacto social del PVL?
16. ¿Qué herramientas o métodos se utilizan para el monitoreo continuo del impacto social del programa?
17. ¿Cómo se gestionan las irregularidades o problemas sociales detectados durante la supervisión?

Sección 3: Dificultades y Retos

18. ¿Cuáles son las principales dificultades sociales que ha enfrentado en la implementación del control interno en el PVL?
19. ¿Existen desafíos específicos relacionados con la inclusión social y la equidad en el acceso al PVL?
20. ¿Cómo afecta la infraestructura comunitaria a la implementación y eficacia del control interno en el programa?
21. ¿Qué apoyo o cambios considera necesarios para mejorar el control interno en el PVL desde una perspectiva social?

Sección 4: Cumplimiento de metas y objetivos

22. ¿Cómo se establecen las metas y objetivos del Programa del Vaso de Leche?
23. ¿Qué medidas se toman para monitorear y evaluar el progreso hacia el logro de las metas y objetivos del programa?
24. ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrentan en términos de cumplimiento de metas y objetivos?
25. ¿Qué acciones se han tomado para abordar cualquier desviación o incumplimiento de metas y objetivos?
26. ¿Qué estrategias se están implementando para mejorar el cumplimiento de las metas y objetivos en el futuro?

Sección 5: Evaluación y Mejora Continua

27. ¿Cómo evalúa el impacto social del control interno en la gestión y resultados del PVL?
28. ¿Se han identificado áreas de mejora social a partir de las evaluaciones realizadas?
29. ¿Qué acciones se han tomado para mejorar el control interno social basado en estas evaluaciones?

Conclusión

30. ¿Hay algún otro aspecto relacionado con el control interno del PVL que le gustaría destacar?
31. ¿Tiene alguna recomendación específica para mejorar el control interno del programa?

**GUIA DE ENTREVISTA EFECTUADA AL
SUBGERENTE DE PROGRAMAS SOCIALES**

Anexo N° 04: Guía de Entrevista

Información General:

Nombre del Entrevistado: Ing. Miguel Angel Vasquez Durand.

Cargo: Subgerente de Programas Sociales

Dependencia: Sugerencia de Programas Sociales

Fecha de la Entrevista:

Introducción:

Buenos días (tardes) le pedimos encarecidamente responder a esta entrevista cuyo objetivo es obtener información detallada y valiosa sobre la implementación del control interno en la Gestión del Programa del Vaso de Leche (PVL). Cabe indicar que, el uso de la información recopilada exclusivamente para fines de ejecución de la tesis.

Sección 1: Información General

1. Podría describir brevemente su rol y responsabilidades como Subgerente de Programas Sociales

Mi rol y responsabilidad como subgerente es programar, ejecutar y controlar los procesos para promover el desarrollo social y lucha contra la pobreza en la jurisdicción de la municipalidad en coordinación con las municipalidades distritales; Coordinar las acciones necesarias para el mantenimiento y buen funcionamiento de las instalaciones de comedores populares, clubes de madre, vaso de leche y demás programas a cargo de la subgerencia; mantener actualizada la información de los padrones de beneficiarios de los programas sociales; reconocer y registrar a las instituciones y organizaciones que realizan acción y promoción social concertada con el gobierno local.

programas sociales.

2. ¿Cuánto tiempo lleva en su posición actual y cuál ha sido su experiencia previa en programas sociales?

En el cargo de subgerente llevo 03 meses, siendo Ing. En Industrias Alimentarias me he desempeñado en Programas Sociales como Programa Vaso de Leche, PRONAA Y PCA.

Sección 2: Implementación del Control Interno en el PVL

Ambiente de Control

3. ¿Cómo describiría el ambiente de control dentro del Programa del Vaso de Leche desde una perspectiva social?



El ambiente de control en el programa vaso de leche tiene una estructura organizacional, administrativa y jerárquica que va desde la parte administrativa, juntas directivas y beneficiarios que son personas en estado de vulnerabilidad

4. ¿Qué importancia tiene la integridad y los valores éticos en la gestión del PVL?
La integridad y los valores éticos son muy importantes en la gestión ya que de eso depende el manejo administrativo del Programa

5. ¿Existen políticas y procedimientos sociales específicos que guíen la operación del PVL?

Ley N° 27712, Ley que modifica la Ley N° 27470, Ley que establece Normas complementarias para la ejecución del Programa del vaso de leche y el Reglamento de Organización y Funciones del Programa Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado aprobado Acuerdo de Concejo N° 002-2010-MPLP

Evaluación de Riesgos

6. ¿Cómo se identifica y evalúa el impacto social de los riesgos asociados con el PVL?

Con el nivel de pobreza y pobreza extrema que existe dentro del distrito de Rupa Rupa

7. ¿Cuáles son los principales riesgos sociales identificados y cómo se están mitigando?

1. cambio de nivel socioeconómico de los beneficiarios a NO POBRE
2. Beneficiarios que no viven en la jurisdicción de su comité y/o distrito.

Se esta mitigando filtrando a los beneficiarios de forma regular

8. ¿Se realizan evaluaciones de riesgo social de manera regular y sistemática?

De forma regular si se realiza las evaluaciones

Actividades de Control

9. ¿Qué actividades de control social se implementan para asegurar la equidad y el acceso justo al PVL?

1. Empadronamiento de hogares vigente, con nivel socioeconómico de pobre o pobre extremo.

2. Cumplimiento de todo los requisitos según su elegibilidad



3. Cumplimiento del Reglamento de Organización y Funciones del Programa Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado

10. ¿Cómo se garantiza que los controles sociales establecidos son efectivos y se aplican correctamente?

Realizando monitoreo y supervisiones insitu

11. ¿Qué dificultades ha encontrado en la implementación de estas actividades de control social?

Desconocimiento total de los beneficiarios del Reglamento de Organización y Funciones del Programa Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado

Información y Comunicación

12. ¿Qué mecanismos existen para la comunicación interna y externa dentro del PVL en términos de impacto social?

Reuniones presenciales y comunicado de forma verbal y escrito a través del Comité Central del Programa Vaso de Leche

13. ¿Cómo se asegura que la información relevante sobre el impacto social del PVL llegue de manera oportuna a todos los interesados?

A través de reuniones presenciales y capacitación

14. ¿Hay canales adecuados para que los beneficiarios y otros interesados comuniquen sus inquietudes o problemas sociales?

No, todo tramite es en oficina



Supervisión y Monitoreo

15. ¿Cómo se realiza la supervisión y el monitoreo del impacto social del PVL?

De manera presencial, y al azar a los beneficiarios ya que el programa tiene 1485 beneficiarios aproximadamente, reparto de las raciones y consumo.

16. ¿Qué herramientas o métodos se utilizan para el monitoreo continuo del impacto social del programa?

Ninguno

17. ¿Cómo se gestionan las irregularidades o problemas sociales detectados durante la supervisión?

Levantamiento de acta donde se visualiza los acuerdos y los plazos para levantar las observaciones, para ello se ve el grado de irregularidad para tomar acciones administrativas.

Sección 3: Dificultades y Retos

18. ¿Cuáles son las principales dificultades sociales que ha enfrentado en la implementación del control interno en el PVL?

Negativa de cambio por parte de los beneficiarios

19. ¿Existen desafíos específicos relacionados con la inclusión social y la equidad en el acceso al PVL?

No, todo es de acuerdo al Reglamento del Programa ay la Ley N° 27470

20. ¿Cómo afecta la infraestructura comunitaria a la implementación y eficacia del control interno en el programa?

De manera positiva ya que se tiene una mejor calidad y transparencia del programa

21. ¿Qué apoyo o cambios considera necesarios para mejorar el control interno en el PVL desde una perspectiva social?

Mejorar el reglamento de organización y funciones del programa vaso de leche para que el programa pueda llegar a personas de bajos recursos.

Sección 4: Cumplimiento de metas y objetivos

22. ¿Cómo se establecen las metas y objetivos del Programa del Vaso de Leche?

A través del plan operativo del programa vaso de leche que se elabora cada año, teniendo en cuentas las normativas

23. ¿Qué medidas se toman para monitorear y evaluar el progreso hacia el logro de las metas y objetivos del programa?

Informe con evidencias de actividades del coordinador del programa vaso de leche de acuerdo al plan operativo del programa vaso de leche

24. ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrentan en términos de cumplimiento de metas y objetivos?

Falta de presupuesto, 1 personal encargado del programa vaso de leche y con mas funciones adicionales

25. ¿Qué acciones se han tomado para abordar cualquier desviación o incumplimiento de metas y objetivos?

Memorando al coordinar sobre el incumplimiento de sus funciones



26. ¿Qué estrategias se están implementando para mejorar el cumplimiento de las metas y objetivos en el futuro?

Capacitación constante a las presidentas para la presentación de documentos de sus beneficiarios, sinceramiento de beneficiarios

Sección 5: Evaluación y Mejora Continua

27. ¿Cómo evalúa el impacto social del control interno en la gestión y resultados del PVL?

Cumplimiento de las normas, los beneficiarios que están en el programa son con condición socioeconómico de pobre o pobre extremo

28. ¿Se han identificado áreas de mejora social a partir de las evaluaciones realizadas?

NO

29. ¿Qué acciones se han tomado para mejorar el control interno social basado en estas evaluaciones?

Realizar un contante filtrado de los beneficiarios en temas de residencia, nivel socioeconómico, cumplimiento de las normativas.

Conclusión

30. ¿Hay algún otro aspecto relacionado con el control interno del PVL que le gustaría destacar?

no

31. ¿Tiene alguna recomendación específica para mejorar el control interno del programa?

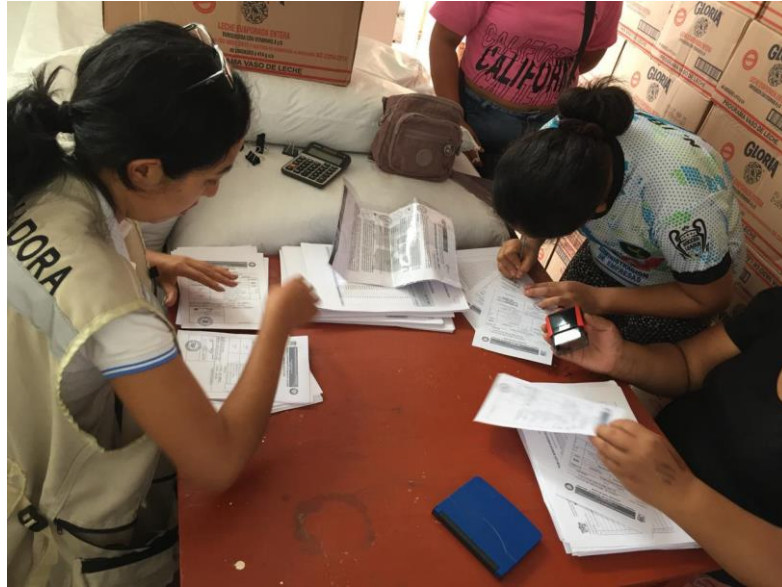
no



ANEXO 5

CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS

**Fotografías de las presidentes de los Comités
receptionando los insumos**



ANEXO 6

BASE DE DATOS

ANEXO N° 6
BASE DE DATOS

Item	VARIABLE 1											VARIABLE 2																								
	D1: Ambiente de control			D2: Evaluación de riesgos		D3: Actividades de control		D4: Información y comunicación		D5: Supervisión		D1: Empadronamiento de beneficiarios					D2: Fichas nutricionales en los procesos de compra					D3: Distribución de los alimentos					D4: Supervisión y control del manejo de los alimentos					D5: Cumplimiento de metas y objetivos				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34		
1	5	1	1	3	2	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	2	3	1	2	2	1	3	2	1	1	3	2	2	2	2	2	1	5
2	2	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	3	4	2		
3	5	4	4	3	2	2	3	4	3	2	3	2	3	4	4	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	2	3	3	4	5			
4	5	2	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	2	3	2	3	2	4	3	3	4	3	3	5		
5	5	1	1	2	1	2	2	2	1	3	3	2	2	1	2	1	3	3	2	3	3	2	2	1	1	1	1	1	2	1	3	1	1	5		
6	2	3	2	2	2	2	2	3	2	1	2	2	2	2	3	2	1	2	2	2	4	3	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2		
7	5	3	3	3	3	2	1	3	1	2	2	2	1	3	3	1	2	2	2	2	2	3	1	1	1	1	3	3	3	3	3	1	2	5		
8	5	5	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	1	1	5	3	3	2	2	1	1	5			
9	3	3	3	2	2	1	5	5	3	2	3	1	5	5	5	3	2	3	3	4	3	3	2	3	1	3	3	3	2	5	4	3	3			
10	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3		
11	3	3	2	2	2	1	2	2	2	5	2	1	2	2	2	2	5	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	4	2	2	3		
12	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	1	1		
5	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	1	2	3		
14	4	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4		
15	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5		
16	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	4	4	3		
17	3	2	2	3	3	4	3	3	2	2	3	4	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3		
18	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	4	3	3	3	4	3	3			
19	4	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	4			
20	5	1	1	3	3	3	3	2	1	2	3	3	3	2	2	1	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	1	1	3	3	4	3	3	5		
21	4	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	4		
22	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4			
23	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4			
24	4	1	1	1	2	1	2	2	3	3	3	1	2	1	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	1	1	1	2	2	3	3	4			
25	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3		
26	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	1		
27	1	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	5	1			
28	4	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	2	1	2	4			
29	4	5	5	3	1	5	5	4	3	4	3	5	5	5	3	5	5	5	4	4	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	3	4	3	4		
30	5	5	4	4	1	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4		
31	2	5	3	2	1	5	5	5	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4			
32	4	5	5	3	1	2	5	5	5	3	4	5	5	3	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	3	3	5	2	5	4	4	4			
33	4	4	4	4	1	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	5	3	4	4	5	2	5	4	4	4	4	4	4	4			
34	5	4	4	4	1	4	4	4	5	4	3	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	3	5	4	5	4	5	4	4	4	4		
35	5	4	4	4	1	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4		
36	4	4	4	4	1	4	4	4	5	4	3	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4		