

UNIVERSIDAD INCA GARCILAZO DE LA VEGA



Facultad de Ciencias Contables y Finanzas Corporativas

Trabajo de suficiencia profesional

**Análisis del control posterior para justificar los gastos en el Programa Nacional Cuna más período
2024**

Para optar El Título Profesional en:

Contador publico

Autor

Marco Josue Garcia Ramirez

(<https://orcid.org/0009-0007-4020-0663>)

Asesor

Dr. Juan Francisco Vento Rojas

(<https://orcid.org/0000-0002-8857-5882>)

**Lima - Perú
2024**

Turnitin Informe de Originalidad

Visualizador de documentos

Procesado el: 04-may.-2024 7:06 p. m. -05
Identificador: 2370912923
Número de palabras: 7655
Entregado: 1

Índice de similitud 10%	Similitud según fuente	
	Internet Sources:	10%
	Publicaciones: Trabajos del estudiante:	1% 0%

Análisis del control posterior para justifica... Por Marco Josue Garcia Ramirez

excluir citas
 incluir bibliografía
 excluir las coincidencias menores
 modo:

- 1% match (Internet desde 03-may.-2024)
<http://repositorio.uigv.edu.pe> ✕

- <1% match (Internet desde 16-ene.-2024)
<http://repositorio.uigv.edu.pe> ✕

- <1% match (Internet desde 12-sept.-2023)
<http://repositorio.uigv.edu.pe> ✕

- <1% match (Internet desde 07-mar.-2024)
<http://repositorio.uigv.edu.pe> ✕

- <1% match (Internet desde 25-jul.-2023)
<http://repositorio.uigv.edu.pe> ✕

- <1% match (Internet desde 24-ene.-2024)
<http://repositorio.uigv.edu.pe> ✕

- <1% match (Internet desde 15-abr.-2024)
<http://repositorio.uigv.edu.pe> ✕

- <1% match (Internet desde 15-abr.-2024)
<http://repositorio.uigv.edu.pe> ✕

- <1% match (Internet desde 17-sept.-2019)
<http://repositorio.ucv.edu.pe> ✕

- <1% match (Internet desde 21-mar.-2024)
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/135884/Zapata_CAI-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1 ✕

- <1% match (Internet desde 22-sept.-2022)
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49007/Martell_NWA%20-%20SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1 ✕

- <1% match (Internet desde 22-sept.-2022)
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12525/Vel%3a1squez_FAL.pdf?isAllowed=y&sequence=1 ✕

- <1% match (Internet desde 30-dic.-2022)
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/94088/Tenazoa_RF-SD.pdf?sequence=8 ✕

- <1% match ()
[Lumi Alegría, Leydi. ""Incidencia del control previo en la ejecución del gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017""](#), Universidad César Vallejo, 2018 ✕

- <1% match (Internet desde 01-dic.-2020)
<http://repositorio.ucv.edu.pe> ✕

- <1% match (Internet desde 09-nov.-2023)
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/126712/Farfan_VCR-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1 ✕

- <1% match (Internet desde 08-jun.-2019)
<http://repositorio.ucv.edu.pe> ✕

- <1% match (Internet desde 30-mar.-2022)
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83511/Lopez_PLD-Mu%3b1oz_LLA-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1 ✕

- <1% match (Internet desde 07-mar.-2024)
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/134839/De%20La%20Cruz_MWP-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1 ✕

- <1% match ()
[Barrientos Ccama, David, Huayllani Suca, Diany Edsan. "Percepción de la situación del control interno en el área administrativa de la Municipalidad distrital de Pichigua, Cusco 2018"](#), 'Baishideng Publishing Group Inc.', 2019 ✕

- <1% match ()
[Taboada Pilco, Eliseo Giampol. "Incidencia del control interno en la mejora de la gestión del talento humano de la Corte Superior de Justicia de La Libertad, año 2021"](#), Universidad Privada del Norte SAC, 2022 ✕

- <1% match ()
[Valencia Navarro, Nelly Esperanza. "Sistema de control interno según percepción de los servidores públicos de una entidad pública. San Isidro. 2017"](#), 'Universidad Cesar Vallejo', 2017 ✕

- <1% match () ✕

Dedicatoria

Este informe es dedicado para mis padres, hermanos y familia, quienes nunca me dejaron de apoyar en todo momento.

Agradecimiento

Agradezco en primer lugar a Dios, quien nunca me dejo de lado, dar gracias a la virgen María de Candelaria a cuál soy devoto, agradecer a mis padres y familiares quienes nunca me dejaron de confiar en mí, agradecer a mi asesor Doc. Juan Vento por brindarme sus conocimientos y guiarme en este proceso, dar gracias a todas las personas que confiaron en mí.

Resumen

El informe se desarrolla en cuatro capítulos, la institución que tomare de referencia la cual es el Programa Nacional Cuna Más, cual objetivo es la de analizar el control posterior dentro de las justificaciones de gastos, en mención al programa es una institución que proporciona una atención completa a niños de 0 a 3 años y ofrece orientaciones a padres de bajo recursos, en este programa tiene dos tipos de servicios el Servicio cuidado diurno (SCD) y el Servicio de acompañamiento a familias (SAF), en los cuales esta divididos en todo el país con un total de 33 oficinas desconcentradas cuya función es la de brindar apoyo y soporte a los comités de gestión (CG) . Las funciones que realizo dentro de la institución y los procesos que se tiene para la asignación, ejecución y rendición de los fondos asignados, mi función dentro de la institución es la de especialista en transferencias y justificaciones de gastos esto implica que veo las rendiciones de los fondos transferidos a los comités de gestión quienes llevan una ejecución autónoma basado en las directivas actuales. Dentro del informe se pude observar la problemática que tiene el país con relación al sistema de control que lleva cada institución, donde la solución a tomar es la de implementar capacitaciones para el personal sobre temas de control, donde así poder reforzar los conocimientos que tengan y poder tener un mejor desarrollo de los procesos establecidos por la institución.

Palabras Clave

Control Posterior, Servicio Cuidado Diurno, Servicio Acompañamiento de Familia, Sistema de Control, Capacitaciones.

Abstract

The report is structured into four chapters, focusing on the National Program Cuna Más, which aims to analyze post-audit control within expense justifications. This program provides comprehensive care for children aged 0 to 3 and offers guidance to low-income parents. The program consists of two services: Daycare Service (SCD) and Family Accompaniment Service (SAF), spread nationwide with a total of 33 decentralized offices tasked with supporting Management Committees (CG). My role within the institution is as a Specialist in Transfers and Expense Justifications, overseeing fund reconciliations transferred to CGs for autonomous execution under current directives. The report highlights the country's challenges with institutional control systems, proposing solutions through staff training on control topics to reinforce existing knowledge and enhance institutional processes.

Keywords

Post-audit Control, Daycare Service, Family Accompaniment Service, Control System, Training.

Índice General

Agradecimiento	III
Resumen	IV
Abstract	V
Índice de tabla y figura.....	VIII
Introducción	9
Capítulo I: Aspecto Generales.....	10
1.1.Descripción de la Empresa o Institución	10
1.2. Descripción del Producto o Servicio	10
1.3. Ubicación Geográfica y Contexto Socioeconómica	11
.....	12
1.4. Actividad General o Área de Desempeño	12
.....	14
Capitulo II: Descripción General de la Experiencia.....	14
2.1. Actividad Profesional Desarrollada	14
2.2. Propósito del Puesto y Funciones Asignadas	15
2.3. Aplicación de la Teoría en la Práctica del Desempeño Profesional.....	15
Capitulo III: Fundamentación del tema elegido	21
3.1. Descripción del Problema	21
3.2. Teoría sobre la problemática	22
3.2.1 Antecedente nacional.....	22
3.2.2 Antecedente internacional.....	23
3.2.3 Bases teóricas	24
3.3. Análisis de la problemática	28
Capítulo IV: Principales Contribuciones	29
4.1 Descripción de alternativa de solución:.....	29

4.1.1 Identificar posibles soluciones.....	29
4.1.2 La fundamentación teórica practica.....	29
4.1.3 Análisis de viabilidad.....	31
4.1.4 Recomendación de la mejor alternativa.....	33
4.1.5 Plan de implementación preliminar.....	33
4.2 Evaluación de alternativas de solución.....	34
4.2.1 Criterio de evaluación.....	34
4.2.2 Metodología de evaluación.....	36
4.2.3 Recomendaciones finales.....	36
4.3 Implementación de alternativas seleccionada, actividades y procedimiento.....	38
4.4 Costo de implementación.....	39
4.5 Evaluación Factibilidad implementar.....	40
Conclusión.....	41
Recomendación.....	42
Bibliografía.....	43
 Artículos.....	43
 Tesis.....	45
Anexos.....	47

Índice de tabla y figura

Figura 1: Servicio cuidado diurno (Fuente: PNCM)	10
Figura 2: Servicio acompañamiento a familia (Fuente: PNCM)	11
Figura 3: Ubicación de la sede central (Fuente: Google Maps)	11
Figura 4: Distribución de UT's y OCT (Fuente propia)	12
Figura 5: Organigrama de Cuna Más (Fuente: PNCM)	13
Figura 6: Misión y Visión (Fuente: PNCM)	14
Figura 7: Flujograma de asignación (Fuente: PNCM)	16
Figura 8: Flujograma de asignación (Fuente: PNCM)	17
Figura 9: Flujograma de asignación (Fuente: PNCM)	18
Figura 10: Flujograma de asignación (Fuente: PNCM)	19
Figura 11: Flujograma de justificaciones (Fuente: PNCM)	20
Tabla 1: Análisis FODA	36
Tabla 2: Rol de actividades	38
Tabla 3: Costos para capacitación (calculado por 2 días)	39

Introducción

El presente informe titulado Análisis del control posterior para justificar los gastos en el Programa Nacional Cuna más período 2024, el cual consta de cuatro capítulos, así como las iniciativas para el mejoramiento de los procesos, funciones y control.

El primer capítulo presenta una descripción general de la institución, el cual el objetivo principal es de atender a niñas y niños en situación de pobreza y pobreza extrema en todo el territorio nacional. El segundo capítulo detalla las responsabilidades que cumple dentro de la institución centrándose en la revisión y generación de informes sobre las justificaciones de gastos asignados, con el objetivo de garantizar el control adecuado del manejo de fondos asignados. El tercer capítulo detalla la problemática que viene atravesando la institución uno de ellos es el control posterior debido a que es la última etapa del control donde en el sistema de control detalla tres tipos de control, el previo, simultáneo y posterior, en donde la problemática sería que el control no es llevado correctamente ya que se ve al culminar de la ejecución más no durante la ejecución. El cuarto capítulo presenta funciones específicas para mejorar la situación identificada, se proponen soluciones como la implementación de cursos y talleres de formación para los servidores relacionados con el sistema de control.

Este documento tiene como objetivo analizar los desafíos actuales en el control interno de la institución y ofrecer recomendaciones para fortalecer este sistema. Esto permitirá mejorar la transparencia y eficacia en la gestión de los recursos destinados a la atención integral de la primera infancia.

Capítulo I: Aspecto Generales

1.1. Descripción de la Empresa o Institución

Es un programa creado para brindar servicio de atención integral a niños menores de 0 a 36 meses, con el motivo de brindar a la primera infancia una formación integral, así como a los padres de familia orientándolos a como debe ser la crianza y formación. Se crea el 23 de marzo del 2012, mediante DS 003-2012-MIDIS, tomando sucesión del programa Wawa Wasi. Asimismo el programa tiene como principal función la atención de los niños y niñas menores de edad el cual viven en pobreza y pobreza extrema dentro del territorio nacional

1.2. Descripción del Producto o Servicio

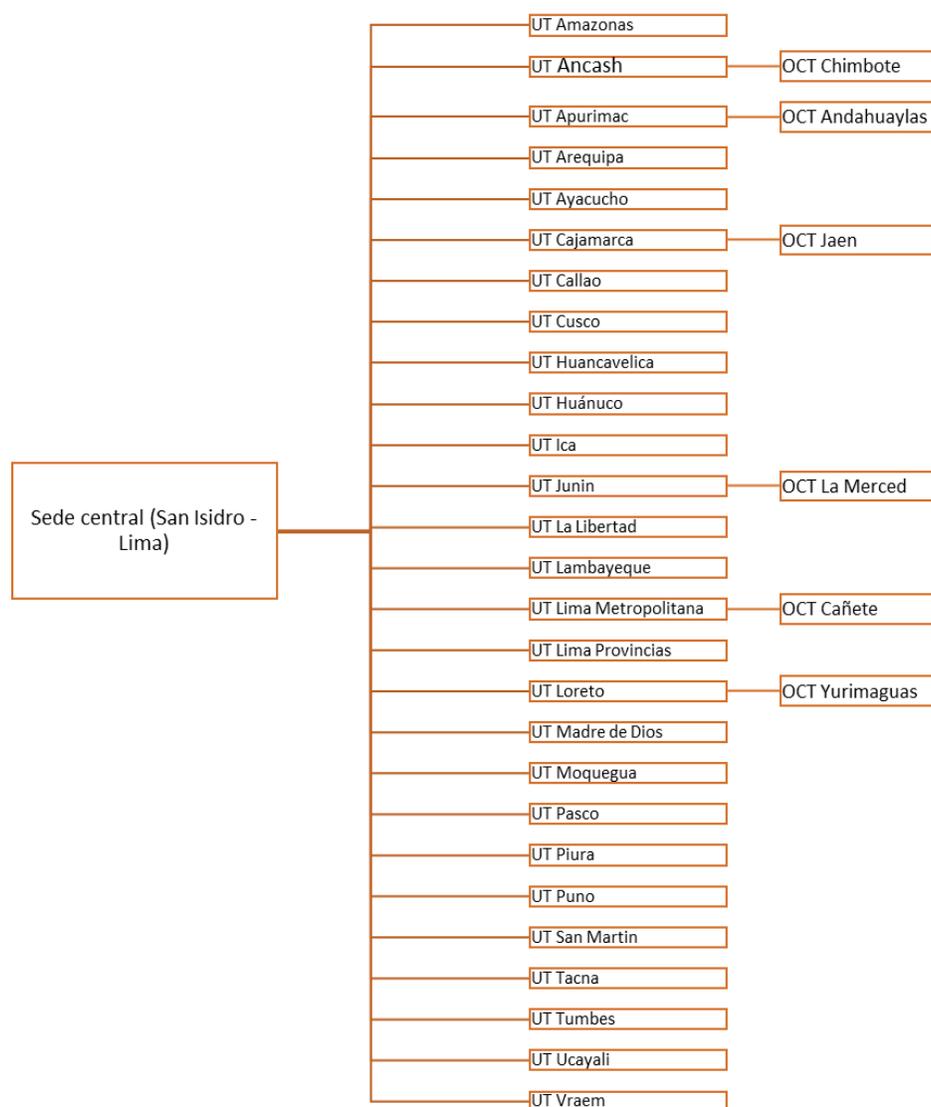
Dentro del programa se brinda 2 tipos de servicios, los cuales son los siguientes:

El SCD, brinda la atención a niños menores de 6 meses a 3 años, el cual se le brinda atención alimentaria, aprendizaje y salud, se encuentra dentro de las zonas urbanas. También cabe resaltar que está conformado por 661 Comités de gestión

Figura 1: Servicio cuidado diurno (Fuente: PNCM)



Figura 4: Distribución de UT's y OCT (Fuente propia)

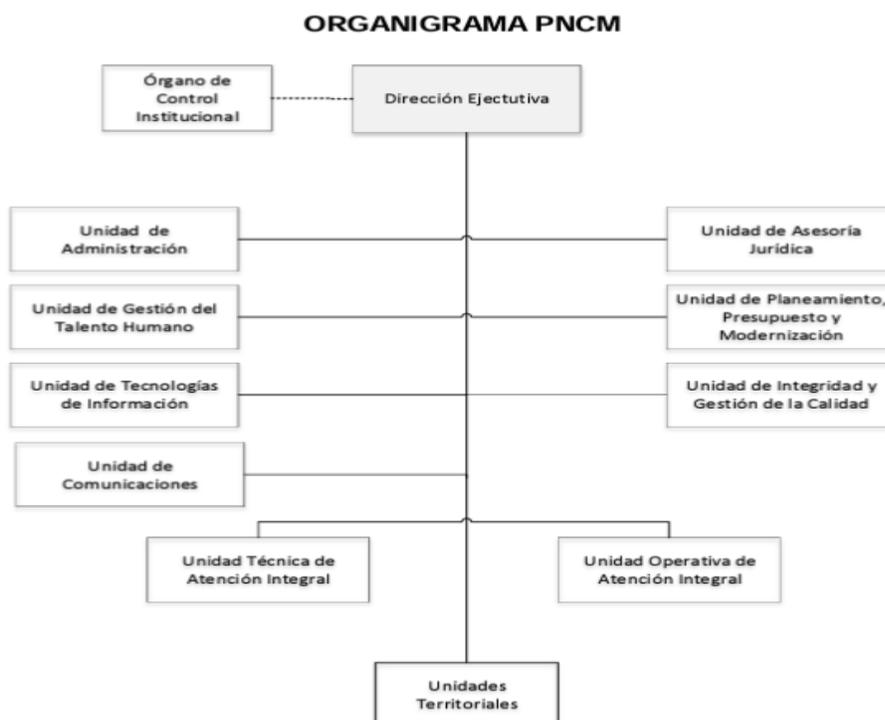


1.4. Actividad General o Área de Desempeño

Esta institución se encarga de dar asistencia a la primera infancia en niñas y niños hasta los 36 meses de nacido, cuyos padres se encuentren en bajos recursos, para poder llevar este tipo de atención deben ser inscritos ante el padrón de Cuna Mas en cada unidad territorial, el cual asegura su atención, sea en el caso del cuidado diurno en zonas urbanas o acompañamiento de familia en zonas rurales o de difícil acceso.

La asistencia realizada en el SCD es por madres cuidadoras, socias de cocina, repartidor, acompañantes técnicos y facilitadores que tiene la labor de capacitar, estimular, alimentar y cuidar a los niños. el SAF son realizado por una Acompañante Técnico y las facilitadoras que se encarga de ver las visitas para capacitar a los padres de familias que se encuentra en zonas alejadas y de difícil acceso. Estos servicios se llevan a cabo por los Comités de Gestión, ubicados en cada ciudad, distritos o centros poblados, están dirigidos por los mismos residentes de cada lugar. Los comités de gestión están formados por 5 representantes las cuales hacen las labores de presidente, tesorero, secretario y dos vocales.

Figura 5: Organigrama de Cuna Más (Fuente: PNCM)



1.5. Misión y Visión

Figura 6: Misión y Visión (Fuente: PNCM)

- "Brindar servicios para la atención integral de calidad y pertinente a niñas y niños menores de tres (03) años en zonas de pobreza extrema, que permitan cultivar y guiar cuidadosamente su potencial intelectual, emocional, social y moral; guiados con una perspectiva de interculturalidad, equidad, derechos y ciudadanía; y con el sustento de la gestión con la comunidad"

Misión:



- "Lideramos el diseño e implementación de servicios pertinentes y de calidad para la atención integral de la primera infancia, contribuyendo a desarrollar al máximo las potencialidades de las niñas y niños menores de tres (03) años de edad, en particular zonas de pobreza y pobreza extrema"

Visión:



Capítulo II: Descripción General de la Experiencia

2.1. Actividad Profesional Desarrollada

En la institución, mi función es la de Especialista en Transferencia y Justificaciones de Gastos. Mis responsabilidades incluyen la revisión y generación de informes sobre las justificaciones de gastos asignadas a cada CG. Esto implica garantizar el control adecuado del manejo de los fondos ejecutados, supervisando los gastos relacionados con los servicios prestados.

Además, también realizo labor de sectorista para 3 UT, donde me encargo de proporcionar información sobre nuevas directivas, brindar capacitaciones, supervisar y atender cualquier problema que pueda surgir.

Entre mis principales tareas se encuentra la elaboración de informes de revisión de las justificaciones de gastos por transferencias de los Comités de Gestión, así como el seguimiento de las justificaciones pendientes y la prestación de asistencia técnica administrativa a las UT/OCT.

2.2. Propósito del Puesto y Funciones Asignadas

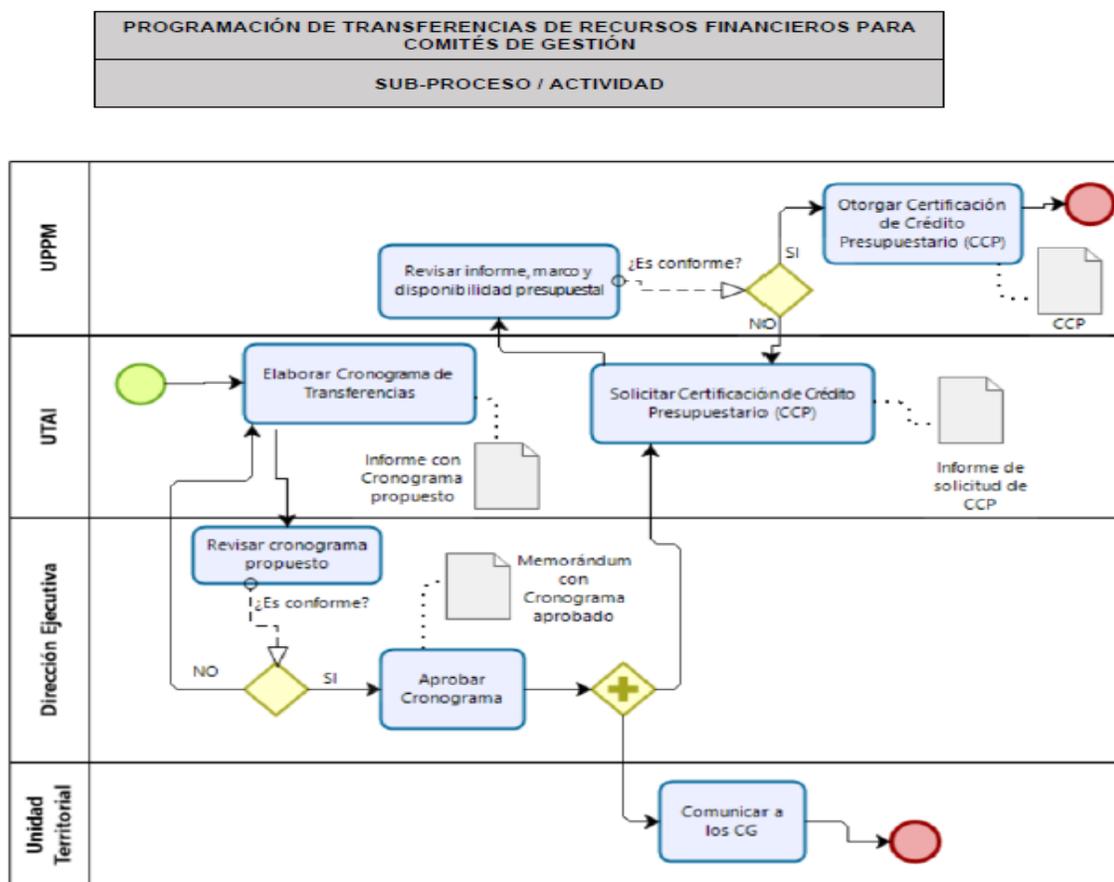
El objetivo principal de mi función es la de revisar y verificar los expedientes de justificaciones de gasto el cual este permite que se no se inhabiliten los comités de gestión a quienes se les brinda una asignación económica para llevar a cabo las metas trazadas por la entidad, mi función en la institución es la de hacer seguimiento, revisión y reporte de las transferencias de las justificaciones de gastos, dentro de lo que es la revisión, de los comprobantes que presenta el proveedor, Así que se cumplan los requisitos que se solicita en las directivas, el buen manejo de los fondos asignados por parte de la institución, mis funciones asignadas son las de, revisar los sustentos de gastos, el cuales son asignadas bajo resoluciones administrativas, seguimientos de las RUAS aun no rendidas y vencidas, llevar el control de las transferencias que están por vencer y en ejecución

2.3. Aplicación de la Teoría en la Práctica del Desempeño Profesional

Dentro de la información utilizada es la de cumplir y aplicar las normas y disposiciones vigentes en las normativas estatales, En mi formación académica, en el curso de auditoria nos comentaron de las normas gubernamentales en auditoria y temas de control, también dentro de mi experiencia lleve cursos de los tipos de control, como los son el previo, simultaneo y posterior, En la práctica aplico mucho lo que es el control posterior, ya que mis revisiones son

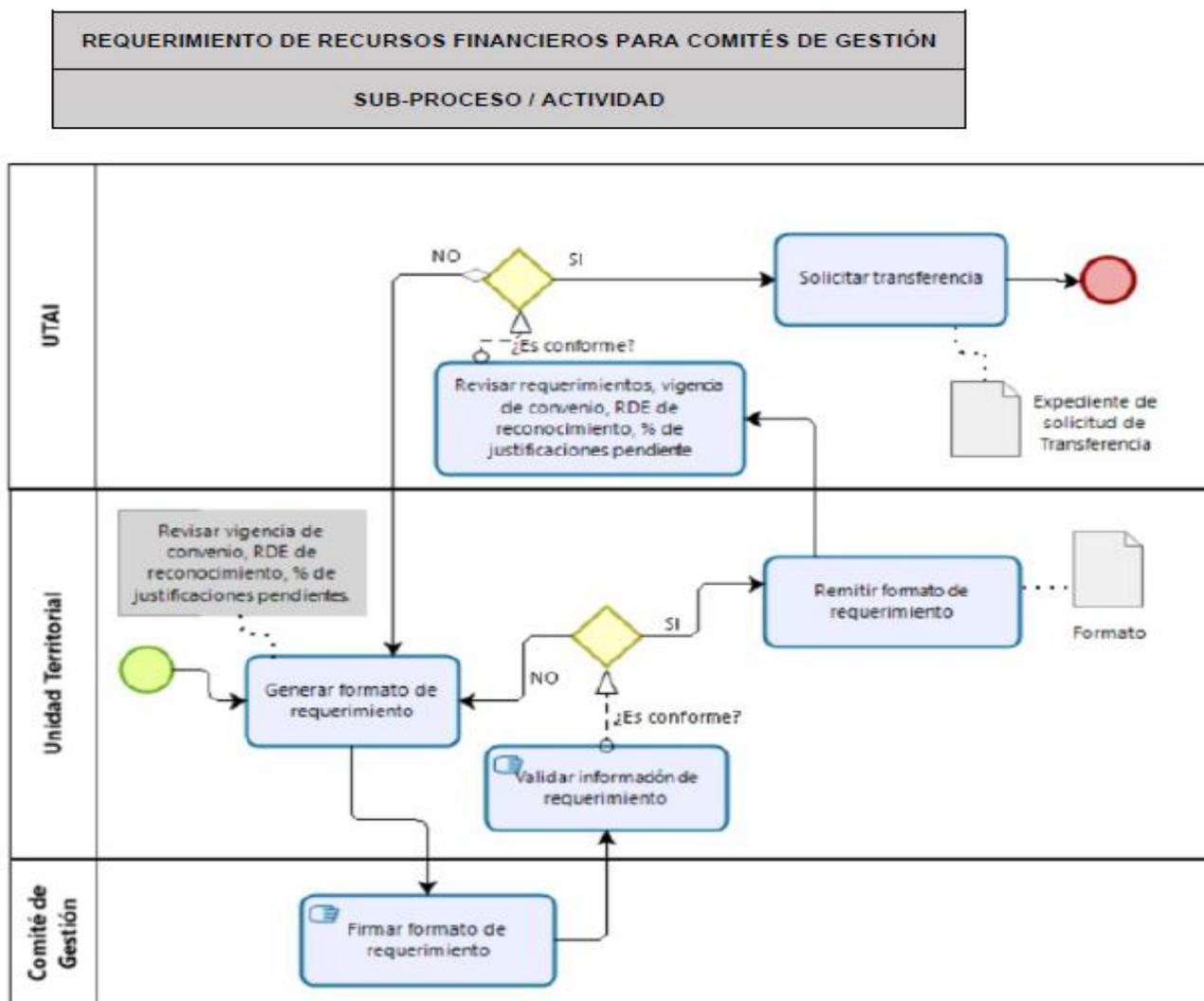
después de la ejecución ya cuando el gasto fue realizado, una propuesta de mejora para la institución sería el de brindar una mejor capacitación a los asistentes administrativos.

Figura 7: Flujograma de asignación (Fuente: PNCM)



El siguiente flujograma nos muestra el inicio del proceso del requerimiento para la asignación de los recursos financieros para los comités de gestión.

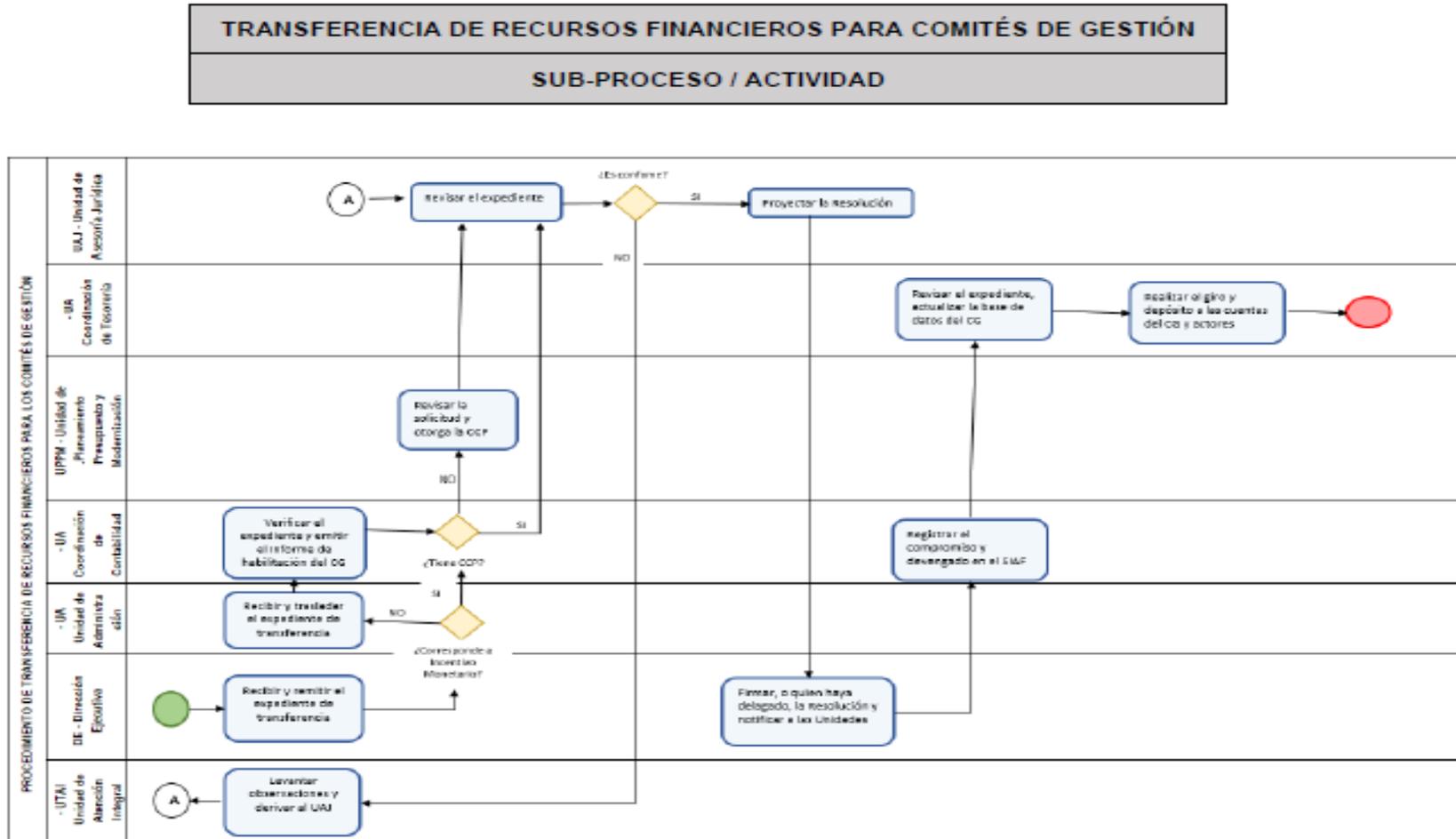
Figura 8: Flujograma de asignación (Fuente: PNCM)



En este punto se realiza lo que es el requerimiento de presupuesto bajo el certificado de presupuesto.

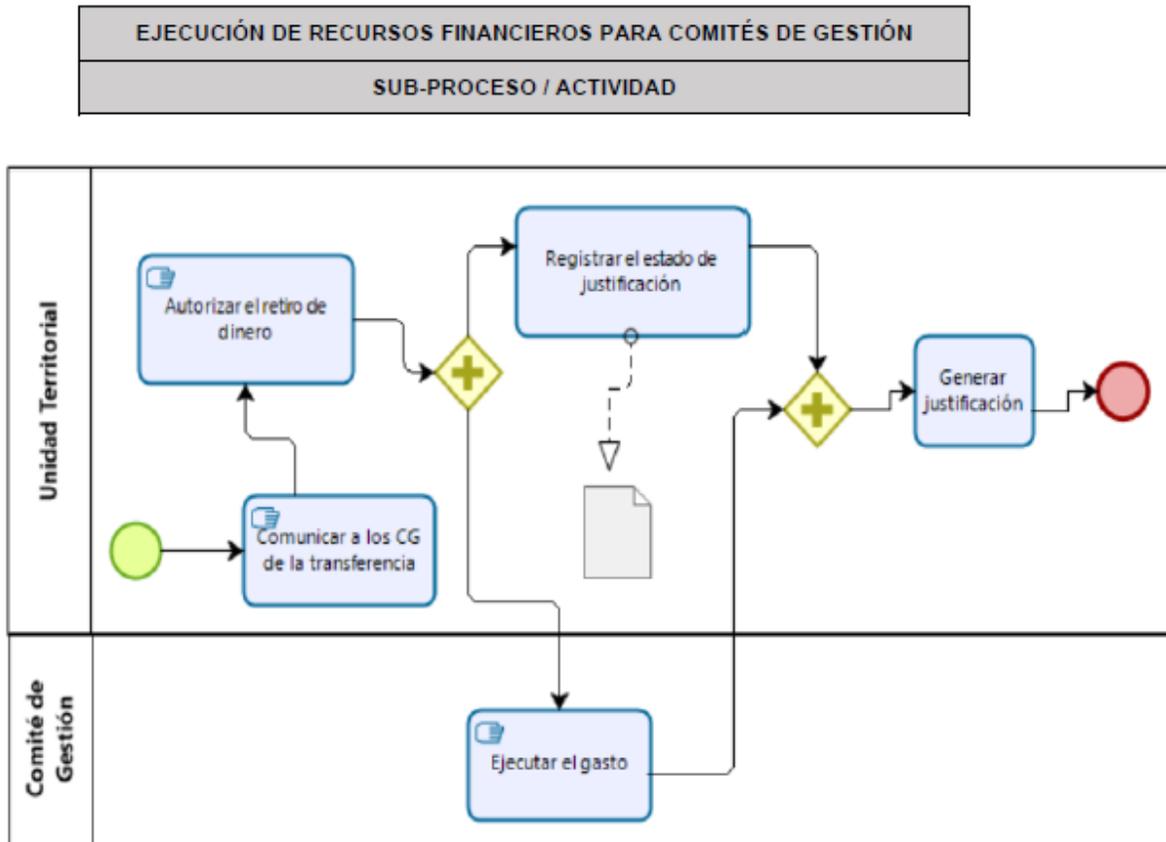
Dentro de la asignación de la transferencia se debe cumplir unos requisitos el cual es la de no tener transferencia por justificar y que los CG no excedan del 10% de resoluciones vencidas

Figura 9: Flujograma de asignación (Fuente: PNCM)



Después de cumplir todos los requisitos comienza el trámite para aprobar la transferencia bajo resolución administrativa y continua con su trámite, el cual es de comprometer en el SIAF el monto a transferir, devengar y girar a las cuentas de cada CG.

Figura 10: Flujograma de asignación (Fuente: PNCM)

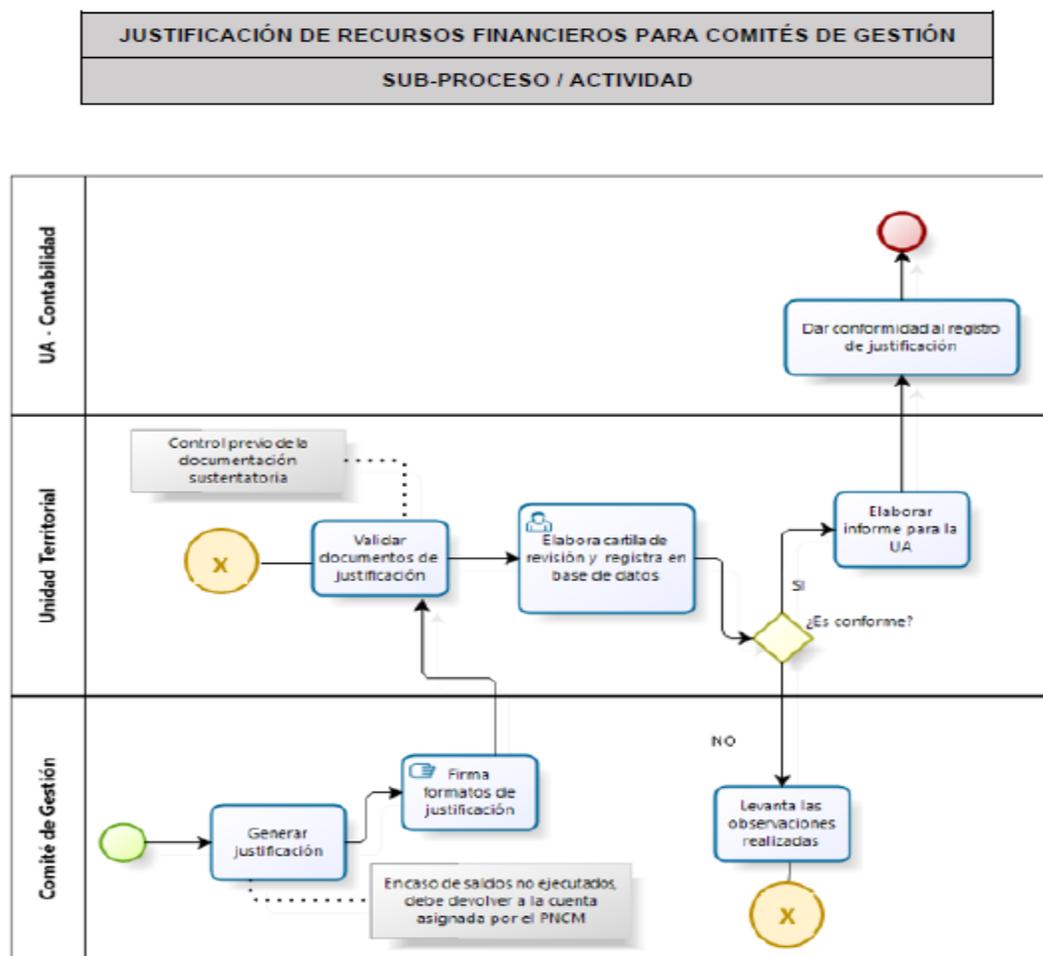


Dentro de esta imagen se ve los pasos a seguir para realizar el retiro del dinero para realizar la ejecución de los gastos de la necesidad solicitada.

En este proceso el primer paso es solicitar a la Unidad territorial la autorización del retiro del dinero por parte del CG, el cual se les dará una Carta de autorización.

Al ser autorizado el retiro el CG, comienza la ejecución de los gastos, donde de la mano del apoyo técnico se encargara de apoyar en la ejecución desde la cotización, traslado y realización del pago.

Figura 11: Flujograma de justificaciones (Fuente: PNCM)



A continuación, los pasos que se cumple para la presentación de las justificaciones de gastos, en donde el CG presenta a la UT su rendición de los gastos, en donde debe estar sellado, firmado y validado por la junta directiva del CG.

La UT se encarga de validar los comprobantes y que se cumpla con todos los puntos que indica la directiva, el cual si tiene alguna observación se lo reportara al CG.

Al estar todo conforme la UT presenta la justificación de gasto a la Unidad e Administración quien deriva a la Coordinación de contabilidad para su revisión, análisis y liquidación.

Capítulo III: Fundamentación del tema elegido

3.1. Descripción del Problema

En el ámbito nacional el control posterior, se encuentra relacionado dentro del sistema de control debido que no es llevado correctamente dentro de las instituciones donde es tratado a su manera y necesidad de cada institución, en el Perú el control se lleva de acuerdo a la conveniencia de cada sector en algunos casos no se ve la relevancia de ello, es por ello que se tiene un órgano de control en cada institución quienes hacen de veedores al final del proceso pero muchas veces estos procesos tienen muchos errores y corrupción por parte de la gestión, es por ello que el control posterior nos permite conocer y ver cuál es la realidad de las cosas el para que y el porqué de dicha ejecución.

Se dice que, en tiempos de pandemia, como el que hemos pasado, el uso eficiente de los recursos públicos se vuelve aún más crucial. Se destaca la importancia del presupuesto público proporcionado por el MEF, especialmente en lo que respecta a la asignación de fondos para obras públicas. Sin embargo, se aborda la problemática de la malversación de estos fondos, donde la investigadora identifica a funcionarios y servidores públicos como responsables de su uso indebido. Además, se menciona que los casos de malversación no son exclusivos de Perú, sino que también se han registrado en Europa, donde algunos individuos fueron encarcelados por corrupción, como el caso del diputado inglés Tom Wise, quien fue el primero en ser encarcelado por el mal uso de fondos públicos, utilizados para fines empresariales y políticos.

Dentro del problema a tratar dentro de la entidad que hago referencia es la mala ejecución de los fondos asignados a cada comité de gestión, el cual se puede apreciar los malos manejos por parte de cada comité, desde la falsificación del documento hasta la suplantación de firmas.

En cuanto a los plazos establecidos para la ejecución siéndose indicados por las resoluciones administrativas, se puede apreciar que no respetan o cumplen en su mayoría con las fechas pactadas por la administración.

Observando que como problemática siguiente sería las malas capacitaciones brindadas a las al personal, el cual no llegan a entender lo explicado es por ello que incurren en errores siendo ya observados anteriormente.

Se puede entender que los problemas subsisten por mala capacitación brindada en donde se debe de dar una información de las causas y consecuencias de la malversación de los fondos.

Dentro de todos los problemas existente se puede ver que no se aplica el uso de los tipos de control que puede existir como es el previo, simultáneo y posterior.

Debido a la malversación se puede ver recién en el control posterior ya que recién se toma conocimiento al estar ejecutado el fondo, no antes debido a que cada comité ve por sí mismo.

Una de la problemática que puede observar es la falta de comunicación que se tiene entre las áreas desde las oficinas técnicas, operativas y administrativas.

El cambio de la directiva, se realiza muchos cambios en una directiva el cual debería tener más lógica a la realidad que tiene cada comité

3.2. Teoría sobre la problemática

3.2.1. Antecedente nacional

Visurraga (2022) tiene como objetivo establecer la conexión entre la AG y CG. Se señala que los funcionarios públicos carecen de preparación para llevar a cabo una auditoría de gestión, ya que no poseen los conocimientos necesarios sobre las normas establecidas. La metodología

empleada en su investigación se basa en el método hipotético deductivo, adoptando un enfoque cuantitativo. La información recopilada facilita un análisis coherente. Para recopilar datos para su investigación, se empleó un cuestionario como instrumento, con el objetivo de obtener información sobre la relación entre la AG y CG. Como resultado del cuestionario, el investigador acepta en donde encuentra un parentesco entre ambas variables en el sector público. Se encontró una correlación positiva, con un coeficiente de correlación de Spearman (ρ) de 0.864 y un nivel de significancia (bilateral) < 0.001 , lo que indica un valor de $p < 0.05$.

Aquipucho (2015) la tesista tiene como objetivo determinar si el CI puede afectar los procesos de selección para adquisiciones y contrataciones en la entidad pública. Ella menciona que su investigación no es experimental, ya que no implica cambios en las variables independientes, sino que consiste en analizar los acontecimientos tal como se presentan, con intención de servir como base para análisis posteriores. Durante la investigación, la estudiante utilizó análisis de documentos, observaciones, entrevistas y encuestas como instrumentos. Respecto a la encuesta efectuada a 30 personas, destaca que el 56.7% expresó estar en desacuerdo con la idea de que el control interno pueda medir los objetivos y metas influyendo en los procesos de selección.

3.2.2 Antecedente internacional

Vera (2016) en su tesis como objetivo principal es examinar la situación actual del control previo para determinar si se cumplen los procedimientos establecidos por la ley y para identificar las responsabilidades asignadas dentro de la entidad. Se aplicó el método científico con el propósito de abordar el problema y obtener respuestas, con el fin de generar un entendimiento de las normativas, reglamentos y leyes vigentes relacionadas con el control interno adecuado. Para la recopilación de información, se efectuó entrevista y encuestas. La población estudiada fue de

81 personas, de las cuales solo se entrevistó al director de finanzas, mientras que la encuesta se dirigió a 80 funcionarios. El director de finanzas mencionó durante la entrevista que los controles administrativos aplicados en el proceso de contratación son el control previo, simultáneo y posterior. Además, en una pregunta sobre los beneficios de contar con un control previo adecuado durante el proceso de selección, el gerente señaló que se centrarían en la efectividad. En cuanto a lo encuestado, se encontró que el 85% no tenían conocimiento del manual integrado de procedimientos. En otra pregunta sobre el conocimiento de las normas de control interno, el 53% indicó que no estaban familiarizados con ellas.

Gámez (2010) La tesista tiene como objetivo resaltar la importancia de implementar el SCI en las organizaciones. Destaca que este control debe garantizar que las operaciones sean efectivas y eficiente, que la información financiera sea confiable que se cumpla con todas las regularidades y leyes aplicadas. Para llevar a cabo su estudio, la tesista optó por un enfoque descriptivo, transversal y multicéntrico. Aunque consideró el método Delphi como una herramienta potencialmente útil, decidió no utilizarlo, ya que su investigación no se centraba en la obtención de predicciones, sino en identificar el adecuado uso del SCI. No obstante, incorporó técnicas similares a las utilizadas por el método Delphi, como el anonimato, la repetitividad y la retroalimentación controlada. Como resultado, la tesista presenta un análisis estadístico basado en las encuestas realizadas, revelando que el 80% de los encuestados tiene conocimiento de que la entidad cuenta con un área de auditoría.

3.2.3 Bases teóricas

Análisis de control posterior.

Espinoza (2020), El propósito de su investigación es determinar la función de la auditoría en las entidades gubernamentales, detallando y argumentando cómo una

auditoría con enfoque en la mejora continua podría contribuir a mejorar la gestión de los procesos en estas organizaciones.

López y Cañizares (2018), señala que la OC tiene un rol crucial dentro de la administración y supervisión de recursos, siendo fundamental para mejorar el control en los procesos administrativos.

Sistema de Control Interno

Gómez y Lazarte (2019) En su artículo, se destaca que el CI se presenta como un desarrollo que abarca todos los niveles de una organización, con la meta principal de asegurar el cumplimiento de los propósitos de entidad.

Huiman (2022) En su artículo, el autor hace referencia a varios estudios con el fin de evaluar los beneficios que conlleva la implementación del SCI en las entidades. Estos estudios consideran las directrices establecidas por la contraloría y destacan que cada institución implementa sus propios controles siguiendo el modelo del COSO

Ramón (2004) Decidí utilizar este artículo porque el autor analiza el Control Interno (CI) en empresas privadas y examina su funcionamiento en aquellos tiempos. Se destaca que el CI es fundamental en la estructura organizativa de las empresas privadas, ya que proporciona una visión clara sobre la eficiencia y efectividad de las funciones llevadas a cabo en la empresa.

Vivanco (2017) Destaca la relevancia del Control Interno (CI) dentro del manual de procedimientos, lo cual proporciona una orientación más precisa para el personal en la ejecución de los procesos asignados.

Arroyo y Guzmán (2019) Indica que el Control Interno (CI) se ha vuelto esencial en la implementación empresarial, ya que facilita un control más efectivo para mejorar la dirección del negocio. Su uso adecuado previene la generación de pérdidas durante el proceso.

López y Pesántez (2017) Se menciona que los avances en ciencia y tecnología han generado cambios en la organización y en la aplicación del Control Interno (CI), el cual fomenta una gestión adecuada en las operaciones.

Plasencia (2010) indica que para un sistema de CI eficaz es esencial para una entidad bien estructurada, dado que garantiza la seguridad de los activos y la precisión de los registros contables y los resultados, en donde estas medidas son fundamentales para el funcionamiento de cualquier organización; menciona también que la CG y otros entes gubernamentales tienen la responsabilidad de verificar que este proceso se lleve a cabo correctamente en todas las instituciones y empresas del país.

Lozano y Tenorio (2015) Se plantea examinar la relevancia y la función del control interno en las compañías dedicadas a la construcción. Se enfatiza que el rubro de la construcción es una actividad económica de gran importancia que genera beneficios significativos, lo que demanda una atención especial en términos de organización. Se argumenta que el CI es una herramienta fundamental para obtener un desarrollo eficiente en este sector, ya que se detallan sus principios fundamentales que contribuyen a mejorar la gestión empresarial.

Administración Pública

Reyna (2017) Se destaca que la administración pública y obtiene un impacto ante la sociedad, ya que está dirigida hacia el logro de metas y objetivos. Se menciona la relevancia del órgano de control en este contexto, ya que es fundamental para obtener las metas trazadas.

Izquierdo (2021) Se nos proporciona un resumen acerca de la Administración Pública a nivel global y cómo está evolucionando para satisfacer las demandas y expectativas cada vez mayores de la población en cuanto a los servicios prestados.

Mendoza, Santistevan, Cevallos y Parrales (2018) En su artículo, los autores realizan una comparación entre la contabilidad gubernamental y la AP, analizando su impacto en la justificación de cuentas.

COSO Y COCO.

Quinaluisa, Ponce, Muños, Ortega y Pérez (2018) Se discute el problema de la corrupción en las organizaciones y se menciona la adopción del Control Interno (CI), haciendo referencia a modelos de control como COCO y COSO, que enfatizan el cumplimiento de las regulaciones actuales.

Carmona y Barrios (2007) comentan en que es un conjunto de medidas organizativas y procedimientos establecidos con el fin de resguardar los activos, mejorar la eficiencia laboral que garantiza el cumplimiento de las políticas y sus directrices constitucionales. A lo largo del tiempo, ha experimentado cambios y ha sido objeto de investigaciones rigurosas, como la llevada a cabo por el comité COSO, quienes modifican el enfoque tradicional y subrayó la necesidad de alcanzar objetivos en diversas áreas, no solo financieras y regulatorias, sino también operativas y estratégicas.

3.3. Análisis de la problemática

Dentro de mi experiencia en relación a los problemas encontrados sería la falta de comunicación entre los servidores, dado a que no se llega a tener en conocimientos de los procesos a tratar es por ellos que muchas veces se desentiende con los CG y las UT.

Otro problema serio sería la de las capacitaciones no son de trato directo si no remotamente es donde no se pone énfasis, a las problemáticas a tratar durante una ejecución de fondos asignados.

También me doy cuenta que los directores de línea no conocen la realidad de cada comité y es por ello que los inducen a los errores, en donde cual llegan hasta renunciar y no justifican lo asignado.

En mi análisis sobre el problema de malversación, basado en la comprensión de los autores que he consultado, considero que es crucial implementar un CI por parte de cada comité para abordar adecuadamente los procesos involucrados. Varios autores enfatizan el beneficio de utilizar un SCI que abarca los procesos previos, simultáneos y posteriores, lo cual permite una supervisión precisa de las actividades institucionales.

Esto incluye seguir las recomendaciones de una auditoría de gestión y aplicar los indicadores del COSO. Además, destacó la importancia de contar con un manual de operaciones que especifique las tareas de cada empleado y las metas que deben cumplir, lo que contribuye a un mejor manejo de los fondos públicos.

Otro problema la falta de personal y apoyo a los CG quienes tiene responsabilidad de ejecutar lo asignado y las constantes renunciaciones por parte del personal administrativo.

Dentro del ámbito público en donde pude notar una división entre las áreas y sus Unidades territoriales el cual es de la falta comunicación y en no conocer la realidad de lo que sucede en cada unidad.

El problema mayor seria que cada directiva nueva que se aprueba es más crítica para los comités debido a la rigurosidad que se está dando en cada indicación.

Capítulo IV: Principales Contribuciones

4.1 Descripción de alternativa de solución:

4.1.1 Identificar posibles soluciones.

Considerando lo visto como problemática dentro de la institución donde brindo mis servicios veo conveniente hacer las siguientes soluciones:

- Implementar cursos y talleres de formación para los servidores relacionados al sistema de control
- Realizar supervisión técnica administrativa a las unidades desconcentradas o mejor dicho auditorias inopinadas por parte de la administración
- Generar y regularizar una directiva donde se vea los objetivos, procesos y funciones de cada servidor
- Generar una directiva donde se pueda implementar un mejor proceso para la revisión y rendición de las justificaciones de gastos.

4.1.2 La fundamentación teórica practica

Implementación de cursos y talleres de formación.

Obando (2020) nos menciona la importancia que da la capacitación de los servidores, nos ayuda a su mejora como profesional, así permite tener mejores profesionales mas capacitados en

cumplir con sus roles dentro de la institución, también menciona sobre las evaluaciones continuas que permite ver cómo va el aprendizaje de cada función que tiene el profesional y de esa manera se evaluaría que temas deben ser reforzados y nivelados.

Dentro de la implementación de cursos y talleres sería más la de capacitar las directivas implementadas por la institución es el cual se comenzara a regir cada vez que sea publicada, como puede ser la de implementación de la directiva de caja chica, donde mencionaría el uso debido de dicho fondo que se brinda a la institución para casos de urgencia, el taller a brindar sería dirigido a las cajeras encargadas por resolución con sus suplentes el cual sería enseñarles sobre el control debido de dicha caja, los formatos a utilizar y el debido control de las facturas.

Realizar supervisión técnica administrativa.

Diaz (2012) nos indica de la eficacia que tiene desarrollar una supervisión, debido a que nos permite visualizar los erros que tiene cada personal en diferentes áreas o puestos de trabajo, donde se podrá apreciar los famosos cuellos de botella dentro de los procesos que lleva la institución desde los retrasos hasta los malos manejos por parte de cada servidor.

Dentro de la realización de la supervisión técnica administrativa sería llevado a cabo a las unidades críticas de la entidad, a que llamamos critica seria a las unidades pendientes de rendir sus RUAS vencidas que son asignadas con un cronograma de ejecución y rendición. Dichas RUAS son dirigidas para los CG estos se pueden encontrar tanto céntricamente como en lugares de difícil acceso, en cuanto a que sería dirigida dicha supervisión sería el de verificar y validar donde se encuentran dichos expediente de sustentación de gastos debido que en algunas veces se encuentran en el especialista o asistente administrativo de la unidad, esto quiere decir a que se debe el retraso puede ser por alguna observación realizada por el especialista o el administrativo, cabe resaltar que en su mayoría el no realizar la rendición puede hacer creer que están

administrando mal el fondo que se les está dando, la supervisión o visita técnica es que nos permite ayudar a encontrar y rendir todos los pendientes de la unidad ya que al tener mas RUAS vencidas conlleva a que se inhabilite a los comités, también la supervisión ayuda ah mejorar el sistema de control que tiene la unidad ya que ellos ven la ejecución desde la asignación y la rendición.

4.1.3 Análisis de viabilidad

Implementación del Curso taller del sistema de control

Necesidad:

La institución necesitar capacitar y formar a sus servidores con cursos de control, donde podrán en práctica lo aprendido en su día, el cual les dejara tomar mejor las decisiones y controlar los gastos que realiza cada comité.

Objetivo:

El objetivo trazado seria la formación de mejores profesionales que sean capaces de tomar decisiones de acuerdo a lo que indicado mediante las normativas o directivas vigentes por parte de la institución, dentro de lo trazado seria:

- Conocer las normas y leyes relacionado al Sistema de control.
- Obtener técnicas para un buen criterio de revisión de las justificaciones de gastos.
- Gestionar y dar solución a problemáticas que se puedan encontrar dentro de cada comité.
- La importancia del trabajo en equipo.

Relevancia y alineamiento con los objetivos:

El curso brindado ayudará a la gestión a mejorar sus procesos y funciones de cada personal ya que nos permitirá contar con profesionales capacitados para cumplir con sus

funciones asignadas desde la toma de decisiones y el trabajo en equipo, el cual me garantizara que los objetivos y metas trazadas se llegaran a cumplir.

Disponibilidad de recursos:

El programa cuna más cuenta con los recursos necesarios para cumplir con las necesidades presentadas, así como para las contrataciones de mas profesionales en cada uno de sus campos.

Tecnología y metodología de capacitación:

Dentro de las tecnologías se cuenta con un aula virtual en donde se brinda cursos, capacitaciones y evaluaciones para los servidores de la institución, también la metodología utilizada para las capacitaciones es remota a través del zoom, cabe resaltar debido a que poco a poco vuelve la presencialidad se está planeando realizar un curso taller a todos los administrativos en la ciudad de lima el cual se les brindara unas clases didácticas y participativas.

Medición del impacto y revisión de los resultados:

El impacto será positivo debido a que se brindará solución a todos los problemas o consultas que puedan tener, así el de mejorar los procesos de la institución, desde la asignación, ejecución y rendición; la evaluación realizada será de mucha ayuda ya que nos permitirá conocer las problemáticas de cada Unidad territorial.

Apoyo y compromiso del equipo directivo:

Se cuenta con el total apoyo por parte de los funcionarios para brindar el curso y capacitaciones continuas para poder obtener mejores logros y así poder brindar un mejor servicio a la comunidad.

4.1.4 Recomendación de la mejor alternativa

Se recomienda la de implementar capacitaciones mensuales, con el fin de contar con profesionales que sean capaces de desempeñar sus funciones dentro de la institución, el cual nos permitirá alcanzar los objetivos y metas trazadas por parte de la institución, así poder cumplir con las normativas y leyes vigentes, dentro de la ejecución de los gastos por los fondos transferidos a cada comité de gestión, debido a que el mal manejo de dichos fondos podrá traer consecuencias graves desde denuncia hasta un proceso penal por malversación de fondos públicos, es por ello que al implementar cursos de control nos ayuda a que los actores comunales conozcan de los límites que se pueda tener dentro de su ejecución y las consecuencias que conlleva cada uno, así mismo el impacto sería positivo ya que al enseñar las consecuencias de los actos de cada persona ayudara a la prevención y buen manejo de los fondos públicos.

4.1.5 Plan de implementación preliminar

Plan de implementación de capacitaciones.

Análisis del requerimiento y evaluación de la solución:

- Brindar una evaluación o encuesta sobre los conocimientos que puedan tener el personal.
- Identificar los cursos a brindar reforzando los conocimientos que puedan tener.

Selección del curso a brindar y modalidad:

- Seleccionar el curso más adecuado para que el personal pueda reforzar los conocimientos que puedan tener.
- Realizar un cronograma de actividades para poder incluir una capacitación presencial o remota viendo la necesidad que pueda tener cada UT.

Diseñar cronograma de actividades:

- Se realizará un cronograma de acuerdo al personal que será capacitado por parte de cada unidad territorial en el cual se brindará un horario para cada participante con el fin de capacitarlos, también se sensibilizará las directivas vigentes, en donde se podrá también dar solución a las preguntas que tengan los participantes.

Supervisión y evaluación permanente:

- Se realizará un monitoreo por parte de cada sectorista para ver si se están cumpliendo con las directivas.
- Se evaluará a los participantes cada cierto tiempo para ver si necesita ser nuevamente capacitado debido a que con las diferentes actividades que se realiza el día a día puede a ver olvidado lo aprendido.

4.2 Evaluación de alternativas de solución.**4.2.1 Criterio de evaluación****Eficiencia:**

La implementación de brindar capacitaciones al personal nos ayudara en obtener mejores resultados ante los objetivos trazados por parte de la institución, esto quiere decir tener una mejor eficacia para el cumplimiento de sus funciones, esto quiere decir a que no se limiten en conocer lo que ya saben.

Efectividad:

La efectividad que llegará a alcanzar será muy favorable debido a que con los conocimientos obtenidos por los participantes permitirá un mejor desarrollo de sus funciones ante las normativas y leyes vigentes.

Impacto:

El impacto esperado es de corto plazo ya que las implementaciones de capacitaciones mensuales, nos permitirá que los participantes puedan obtener conocimientos sobre los tipos de control y cuáles son las formas de rendir, esto nos ayudara a que sepan los formatos a utilizar y validación de comprobantes de pagos, también en relación a las directivas enseñadas nos permitirá a controlar el proceso durante la ejecución del fondo asignado para los comités de gestión.

Costos:

La implementación de los cursos y capacitaciones, implicara un costo significativo debido a que no está planificado dentro de su presupuesto, cabe indicar que los costos más vistos serian la de contar con la plataforma Zoom que será la plataforma a utilizar para las capacitaciones remotas, debido a las capacitaciones presenciales el costo es un poco mas elevado ya que se tendría que trasladar a todo el personal que se encuentra en cada región cubriendo sus viáticos, alquiler de local, etc.

Riesgo:

El único riesgo a apreciar seria la alta rotación del personal debido a las constantes renuncias que puedan ver, otro riesgo seria la falla del internet cuando se realice las capacitaciones remotas que el personal no tenga una buena señal el cual dificultaría su aprendizaje, es fundamental que este riesgo de rotación de personal sea el mínimo ya que el avance realizado en la capacitación influirá durante la gestión

Sostenibilidad:

Tendrá mucho que ver la capacidad que llegue a tener cada personal para almacenar la información brindada, el cual será reforzada cada cierto tiempo, la constante evaluación realizada por parte del área, el reconocer los logros obtenidos por el personal ayudara a que se sigan capacitando y expandiendo sus conocimientos.

4.2.2 Metodología de evaluación

Tabla 1: Análisis FODA

Aspecto	Fortaleza	Oportunidades	Debilidades	Amenazas
Interno	<ul style="list-style-type: none"> -Tener profesionales capacitados para dar solución a los problemas -Compromiso con la entidad para alcanzar las metas trazadas. -Mejor control durante la ejecución del gasto. 	<ul style="list-style-type: none"> - Mejorar la ejecución de los gastos - Mejorar el sistema de control - Atracción de nuevos profesionales - Ampliar los conocimientos de los profesionales 	<ul style="list-style-type: none"> - Resistencia a extender sus conocimientos. - Complejidad para el aprendizaje. - Posible falta de apoyo por parte de las UT's 	<ul style="list-style-type: none"> - La falta compro por part los servido. - No con el tiempo necesar para ser capacit
Externo	<ul style="list-style-type: none"> -Compromiso con la entidad para alcanzar las metas trazadas. -Tener profesionales capacitados para dar solución a los problemas 	<ul style="list-style-type: none"> - Mejorar el sistema de control. - Atracción de nuevos profesionales - Ampliar los conocimientos de los profesionales 	<ul style="list-style-type: none"> - Complejidad para el aprendizaje - Posible falta de apoyo por parte de las UT's 	<ul style="list-style-type: none"> - No con el tiempo necesar para ser capacit

Nota: Elaboración propia

4.2.3 Recomendaciones finales

Recomendación:

- Se recomienda brindar capacitaciones mensuales para así poder reforzar los conocimientos del personal.
- Se recomienda realizar evaluaciones seguidas para reforzar los conocimientos.
- Recomiendo implementar cursos de control posterior donde se pueda apreciar en una mayor magnitud los problemas cotidianos.

- Se recomienda implementar una directiva donde mejore los procesos y implemente las normas de control.

Conclusión:

Como se puede apreciar dentro de cuanto al control posterior se necesita capacitar e implementar directivas relacionadas al control ya que nos permitirá encontrar los problemas y malos manejos por parte de los comités, como los administrativos, indicar las consecuencias que puede llevar la malversación de los fondos y que la implementación de un mejor sistema de control.

La implementación de las capacitaciones sobre temas de control será muy útil para los procesos de ejecución de las justificaciones de gastos, se llevará mejor la rendición y el control de supervisión de los comités de gestión, en donde se verá el control de los documentos y anexos que llevará cada justificación.

Se concluye que la realización de supervisiones administrativas ayudara con el control de los procesos establecidos bajo las directivas vigentes, donde se lleva a cabo la revisión de los expedientes encontrados dentro de las oficinas desconcentradas para su trámite correspondiente, donde se ve también el control de los documentos de sustentación

4.3 Implementación de alternativas seleccionada, actividades y procedimiento

Tabla 2: Rol de actividades

Pasos	Actividad	Responsable
Planificación	<ul style="list-style-type: none"> - Realizar un diagnóstico de la necesidad. - Realizar el programa y contenido. - Definir a quienes serán dirigido la capacitación. - Señalar los medios a utilizar. - Realizar el plan de trabajo. - Realizar el material a proyectar 	Contabilidad
Selección de metodología	<ul style="list-style-type: none"> - Analizar si la capacitación será virtual o presencial. - Preparar material didáctico si la capacitación será presencial - Elaborar PPT si es virtual - Elaborar la sala de reunión virtual de ser el caso. - Cotizar buscar lugar donde se pueda llevar a cabo la capacitación de ser presencial 	Administración
Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Notificar a las UT's a cargo. - Generar correo y memorando indicando el horario para la capacitación 	Sectoristas
Material	<ul style="list-style-type: none"> - Elaborar los Materiales que se utilizara durante la capacitación. - Realizar los PPT para la exposición. - Realizar las Evaluaciones a dar 	Sectoristas
Monitoreo y Evaluación	<ul style="list-style-type: none"> - Realizar monitoreo de los participantes. - Tomar la Evaluación a los participantes 	Sectoristas

Nota: Elaboración propia

4.4 Costo de implementación.

Tabla 3: Costos para capacitación (calculado por 2 días)

Requerimiento	Cant	Unid	Precio	Dias	Costo
Viatico	81	Unidad	320.00	2.00	51,840.00
Pasaje	81	Unidad	500.00	2.00	81,000.00
Alquiler de local	2	Unidad	1,500.00	2.00	6,000.00
Exponente	1	Unidad	5,000.00	2.00	10,000.00
Costo total					148,840.00

Nota: Elaboración propia

Como se puede apreciar para realizar una capacitación presencial se requiere de diferentes factores en el cual al ser de una entidad estatal debe ser planificado con tiempo, cabe resaltar que son 27 UT's en todo el Perú, el cual solo vendrán 3 personas por cada UT, quienes serían el Administrador y 2 asistentes administrativos.

Para la participación de dichos colaboradores se le asigna un viatico por comisión de servicio que esto les incluye hospedaje, alimentación y pasajes esto está demostrado que equivale el 34.83% de lo presupuestado por parte de la entidad que si lo vemos en que tengan que ser capacitados 3 o 4 veces en el año presencial mente tendría un costo ascendente de S/.207,360.00 esto será el costo relacionado a los viáticos.

Así también cabe indicar que esto debe ser planificado un año antes para ser incluido dentro del presupuesto anual.

Por el lado de las capacitaciones virtuales no representa costo debido a que con las facilidades con las que se cuenta ahora como es el internet y las plataformas virtuales no tienen

mayor costo, más aún si se maneja por la plataforma que cuenta la entidad para brindar capacitaciones.

4.5 Evaluación Factibilidad implementar

En relación entre los 2 tipos de modalidades presentados uno tiene un costo el cual debe ser planificado con tiempo ya que conlleva tener que alquilar locales, asignar viáticos, compra de pasajes y contratar un expositor.

En el cual brindar una capacitación o curso adecuado debe ser planificado y bien organizado debido al traslado de personal que conllevaría tener los materiales necesarios para brindar una mejor información para los servidores.

Conclusión

El desarrollo del control posterior no sería de mucha ayuda para la entidad para llevar un mejor control de los procesos, debido que recién ve la parte final del proceso ya que solo ve la rendición de los gastos realizados.

Durante el desarrollo se pudo concluir que la implementación de capacitaciones y talleres sobre los sistemas de control, reforzaría y extendería los conocimientos de cada uno el cual permitirá un mejor control durante los procesos.

El fortalecer los conocimientos de los profesionales nos permitirá lograr nuestra metas y objetivos trasados por la institución en donde se podrá implementar nuevos procesos y el mejoramiento de las directivas vigentes el cual indicará las funciones a desarrollar.

Debemos analiza los desafíos actuales que tiene el control posterior de la institución y ofrecer recomendaciones para fortalecer este sistema. Esto permitirá mejorar las transparencia y eficacia en la gestión de los recursos destinados a la atención integral de la primera infancia

Recomendación

Se recomienda la implementación de cursos y talleres sobre el sistema de control, para un mejor control, seguimiento y control de los procesos o ejecuciones de gastos de fondos públicos, también si se está usando las normativas y leyes vigentes.

Se recomienda realizar supervisiones y auditorías a las UT's, con el fin de ver si cumplen con los roles establecidos por parte de las directivas vigentes, en donde ver si se realiza el monitoreo de los comités de gestión y la respectiva revisión de las justificaciones de gastos

Recomiendo trabajar en equipo por parte de todas las áreas con el fin de llevar a cabo los objetivos trasados por parte de la institución ya que como fin tenemos de brindar servicio a los niños menores de 0 a 3 años con el fin de que se pueda dar un servicio de calidad en todos los ámbitos, sea administrativo y operativo.

Se recomienda mejorar o reestructurar la directiva vigente, en donde cuenta con la participación de todas las áreas, en donde la comunicación entre ellas conozca la realidad que se tiene en el país, debido a los límites que establece la directiva actual limita la capacidad de ejecución y rendición de los comités, llegando incluso a ser inhabilitados por no a ver rendido.

Bibliografía

Artículos

Espinoza, A. (2020) “La auditoría como mejora continua en los organismos públicos de salud del Perú” – Lima – Perú. Revista Quipukamayoc – Facultad de contabilidad UNMSM. -

<https://pdfs.semanticscholar.org/08c5/2ffec4544c4b8b70132303ec3491483acdd1.pdf>

López, A. y Cañizares, M. (2018) “El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago” – Ecuador y Cuba– revista Scielo. -

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000200004&script=sci_arttext)

[60612018000200004&script=sci_arttext](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000200004&script=sci_arttext)

López, A. y Pesántez, J. (2017) “Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona” – Ecuador – revista Dialnet. -

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6297494>

Reyna, Y. (2017) “El control a la gestión en la administración pública: una mirada a las legislaciones de Ecuador y Perú” – Ecuador – revista San Gregorio -

http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2528-79072017000200154

Huamanciza, J. (2022) “El fenómeno criminal y su incidencia en el delito de malversación de fondos en la administración pública, Perú 2020” – Perú – repositorio UCV -

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66468>

Gomez, M. y Lazarte, C. (2019) “Control Interno” – Argentina – repositorio Universidad de Tucumán - <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/xmlui/handle/123456789/766>

Ramón, Y. (2022) “El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática” – Perú – revista Multidisciplinar -

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030>

Ramón, J. (2004) “El control interno en las empresas privadas” – Perú - revista Quipukamayoc – Facultad de contabilidad UNMSM -

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476>

Vivanco, M (2017) “Los manuales de procedimientos como herramienta de control interno de una organización” – Ecuador – Universidad y sociedad

http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202017000300038&script=sci_arttext&lng=en

Arroyo, N. y Guzmán, F. (2019) “El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías” – Ecuador – Universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil”

<https://www.eumed.net/rev/oei/2019/08/control-interno-companias.html>

Izquierdo, J. (2021) “La calidad de servicio en la administración pública” – Perú – revista horizonte empresarial - <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/1648/2355>

Mendoza, W., Santistevan, K., Cevalloz, G. y Parrales, J. (2018) “La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión en la administración pública” – Ecuador – Polo del conocimiento - <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/download/601/pdf>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018) “El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO” – Ecuador – editorial Cofin Habana

<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>

Plasencia, C. (2010) “El sistema de control interno: garantía del logro de los objetivos” – Cuba – Editorial Medisan - <http://scielo.sld.cu/pdf/san/v14n5/san01510.pdf>

Lozano, G. y Tenorio, J. (2015) “El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción” – Perú – revista de investigación de contabilidad accounting power for business - https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896

Obando, M. (2020) “Capacitación del talento humano y productividad: Una revisión literaria” – Ecuador – rev Redalyc - <https://www.redalyc.org/journal/5885/588563773012/html/>

Carmona, M. y Barrios, Y. (2007) “Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública” – Cuba – rev Economía y desarrollo - <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>

Díaz, L. (2012) “La eficacia de las supervisiones integrales en los contratos estatales para proteger la moralidad administrativa y evitar la corrupción” – Colombia – Universidad la sabana - <https://intellectum.unisabana.edu.co/handle/10818/3828>

Tesis

Visurraga, L. (2022) “Análisis a la auditoria de gestión y el control gubernamental en el sector publico de la región Junín” – Perú – repositorio Universidad Federico Villareal - <http://190.12.84.13:8080/handle/20.500.13084/6063>

Aquipucho, L. (2015) “Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – callao, periodo: 2010-2012” – Perú - Facultad de Ciencias Contables – UNMSM -

https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4247/Aquipucho_II.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gómez, I. (2010) “Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía” – España – editorial SPICUM -

https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAEZ.pdf?sequence=6&isAllowed=y

Vera, G. (2016) “Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas” – Ecuador - Repositorio.puce -

<https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/3303e682-42db-46bd-8e5b-ae5fdcae98d/content>

Lima, 02 de mayo de 2024

Sr. Juan Antonio Silva Sologuren
DIRECTOR EJECUTIVO DEL PROGRAMA
NACIONAL CUNA MAS – PNCM

De mi consideración

Yo, Bach. Marco Josue Garcia Ramirez, identificado con el DNI 74038741, ante usted respetuosamente me presento y expongo:

Que actualmente realizando mi informe de suficiencia profesional el cual titula "Análisis del control posterior para justificar los gastos en el Programa Nacional Cuna más período 2024", para la obtención del título profesión de Contador público, en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Solicito a Ud. de la manera más comedida, solicito la autorización para el uso de datos y nombre de la institución para realizar el desarrollo de mi informe de suficiencia profesional.

El cual se realizará un aporte que pueda sensibilizar el uso adecuado del sistema de control sus beneficios dentro de los procesos que pueda cursar la entidad, desde la supervisión, monitoreo y fiscalización realizar durante la ejecución de los gastos.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerle su atención a esta solicitud, aprovechando la oportunidad para reiterarle mi más alta consideración y estima, me comprometo con brindar una copia del informe de suficiencia profesional final al programa.

Atentamente



Bach. Marco Josue Garcia Ramirez
DNI. 74038741

Estimado: GARCIA RAMIREZ MARCO JOSUE

En referencia al documento: CARTA SIN se ha generado el EPEDENTE 16014090-2024 con fecha 10/05/2024 para su atención.

A continuación detallamos los archivos verificados:

- SOLICITUD DE CARTA DE AUTORIZACION.pdf

ANEXOS:

Se procedió a validar el cumplimiento de los requisitos previstos en el TPO de la Ley 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General. Los resultados o respuestas serán enviados a la Mesa de Partes Digital - Notificación Electrónica.

Atentamente,

TRÁMITE DOCUMENTARIO Y ATENCIÓN AL CIUDADANO

PROGRAMA NACIONAL CUNA MÁS

Nota: La recepción NO da conformidad al contenido.