

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y

ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS

INTERNACIONALES



USP
UNIVERSIDAD SAN PEDRO

El control interno y la ejecución presupuestal en el programa
vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa - 2022

AUTORA

Mendieta Sanchez, Kimberly Dayana

CÓDIGO ORCID: 0000-0003-3737-7744

ASESOR

Vigo Bardales, Luis Alberto

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-4328-853X

Chimbote – Perú

2023

Índice General	Pág.
Índice General	i
Índice de tablas	ii
Palabras claves	iii
Constancia de Originalidad Turnitin	iv
Título	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Introducción	1
Metodología	17
Resultados	18
Análisis y discusión	34
Conclusiones	37
Recomendaciones	39
Agradecimiento	40
Referencias bibliográficas	41
Anexos	49

Índice de tablas	Pág.
Tabla 1.	18
Tabla 2.	19
Tabla 3.	20
Tabla 4.	21
Tabla 5.	22
Tabla 6.	23
Tabla 7.	24
Tabla 8.	25
Tabla 9.	26
Tabla 10.	27
Tabla 11.	28
Tabla 12.	29
Tabla 13.	30
Tabla 14.	31
Tabla 15.	32
Tabla 16.	33

Palabras claves

Control interno y ejecución presupuestal

Keyword

Internal control and budget execution.

Línea de investigación - OCDE

Línea de investigación	Auditoría
Área	Ciencias Sociales
Sub – área	Economía y Negocios
Disciplina	Economía

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado **"EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL PROGRAMA VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA - 2022"** del (a) estudiante: **MENDIETA SANCHEZ KIMBERLY DAYANA**, identificado(a) con Código N° **1117101398**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **22%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 07 de febrero de 2024

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN



Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN
VICERRECTOR



NOTA: Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

Título

**EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
EN EL PROGRAMA VASO DE LECHE EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA – 2022**

Resumen

El trabajo de investigación tuvo como objetivo general conocer la influencia de la eficiencia del control interno y la ejecución presupuestal en aspectos económicos y sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa, 2016 - 2022, con la finalidad de mostrar los componentes y la normativa en el sector público del control interno; además, evidenciar la ausencia de ejecución de los objetivos sociales del programa.

Por ello, se utilizó una metodología con un tipo de investigación básica de diseño no experimental, transversal; la técnica utilizada es el análisis documental y encuesta, los instrumentos son las fichas de análisis y el cuestionario.

Se prevé que el control interno y la ejecución presupuestal, han sido ineficientes al no tomar en cuenta los aspectos sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022.

Abstract

The general objective of the research work was to know the influence of the efficiency of internal control and budget execution in economic and social aspects of the glass of milk program in the provincial municipality of Santa, 2016 - 2022, with the purpose of showing the components and regulations in the public sector of internal control; in addition, to evidence the lack of execution of the social objectives of the program.

Therefore, a methodology with a basic research type of non-experimental, cross-sectional design was used; the technique used is the documentary analysis and survey, the instruments are the analysis sheets and questionnaires.

It is foreseen that the internal control and budget execution have been inefficient by not taking into account the social aspects of the glass of milk program in the provincial municipality of Santa - 2022.

Introducción

Un mal procedimiento de focalización para la aplicación del programa ocasionado por la mala administración del Comité en la organización de la distribución y el inadecuado almacenamiento. Asimismo, acorde a los resultados, la población de la localidad de Vilcabamba considera que el registro de los beneficiarios, el repartimiento de los productos, el cronograma determinado y el control del Programa Vaso de Leche no se efectúa de forma correcta. Además, el desconocimiento de la calidad de los recursos alimenticios otorgados por el Estado. En conclusión, el mejoramiento de las condiciones de vida de la población vulnerable a través del programa no tiene una gran influencia. (Gonzales Alagón, 2022)

Según los resultados de esta investigación acorde a sus objetivos planteados se encontró que 71.3% de las figuras maternas señalaron una mala administración del Programa de Vaso de Leche. Además, se evaluó el estado de nutrición de los niños beneficiarios, obteniendo que el 49,6% tenía un deficiente estado nutricional. Dada la conclusión que la ejecución del programa no tiene gran impacto en la nutrición adecuada de los niños beneficiarios en la localidad de Amarilis – Huánuco. (Lavado Orizano, 2022)

En esta investigación, se determinó que el mal uso de los recursos y habilidades analíticas del programa social estudiado, perjudicaba el logro de los objetivos. Se tiene un alto presupuesto, canales de distribución y entrega, pero sin la existencia de un control sobre la utilización de los recursos dados por el Estado y el monitoreo constante de los resultados de la ejecución del programa, aminora la probabilidad del logro de la meta. Asimismo, se debe ampliar la recolección de datos durante la realización del programa para conocer si los recursos alimenticios llegan a la población objetivo. (Bautista Hernández, 2021).

El mal empadronamiento de los beneficiarios acorde a los requisitos dados por el programa del vaso de leche complica la entrega del apoyo social a la población objetivo siendo necesario la intervención de las autoridades correspondientes para mejorar la organización de la selección, control y distribución para cubrir las

necesidades de la ciudadanía de Chiclayo. Sin embargo, los participantes del programa se encuentran en nivel medio en su condición nutricional generado por el consumo de los productos alimenticios del programa, en conclusión, la ejecución del objetivo principal del programa se cumple por otra parte solo necesita abarcar mayor población en necesidad. (Ledesma Sandoval, 2021)

El problema se basa que inclusive al poseer un gran dote del presupuesto disponible que las regiones poseen, no consiguen ejecutar los proyectos de gasto e inversión. Las regiones de Áncash, Cajamarca entre otros no lograron ejecutar ni el 50% de su presupuesto desde 2016 a 2021, esto es equivalente a aproximadamente 1,5% del PBI anual. Afectando a la población debido a que la correcta implementación del presupuesto se evidenciaría en mayor crecimiento económico y social, disminución del desempleo y reducción de la pobreza. (Tuesta, 2021)

Los factores de mayor relevancia que perjudica el estado nutricional son los hábitos alimenticios de los estudiantes escolares del sur del Perú, influenciados por el nivel socioeconómico, medios de comunicación y el ámbito social. Asimismo, el acceso a alimentos balanceados en las escuelas es limitado debido a la alta oferta de productos industrializados con poco valor nutricional, ocasionado por la falta de control de las autoridades escolares en las bodegas internas de las Instituciones Educativas. (Lipa Tudela, Quilca Soto, Geldrech Sanchez, Mamani Coaquira, & Huanca-Arohuanca, 2021)

En el 2019 se perdieron más de S/. 9 mil millones debido a la corrupción en las entidades de gestión subnacional. Acorde a la Asociación de Contribuyentes el presupuesto establecido dado para la inversión en bienes y servicios para los ciudadanos de la localidad, nunca lo utilizan o lo utilizan de forma deficiente. En el año 2020, Junín no hizo uso del 35% de su presupuesto, Puno el 32%, Ancash el 50%, Cajamarca el 41%. En conclusión, los impuestos no alcanzan a las personas con mayor necesidad. (Beteta, 2021)

En Trujillo se realizó la entrega de productos del Programa Vaso de Leche a más de 7400 beneficiados a través de los clubes de madres, siendo estas las encargadas de recoger los alimentos siendo la población favorecida niños de 0 a 6 meses a los 6 años

e infantes de más de 6 años, mujeres gestantes, personas con desnutrición y adultos mayores. (Aranda, 2021)

Los infantes que viven en zonas rurales del Perú y en condición de pobreza tienen mayor probabilidad de padecer anemia ocasionado por el escaso acceso de agua potable y suplementos de vitaminas para mejorar su desarrollo. Por ello, se requiere la intervención por parte del Estado para el apoyo social a esta población vulnerable a través de programas sociales que complementen la alimentación dada por los padres de familia. (Alva Valderrama, Cabezas Medina, Lopez Huaytalla, & Patilongo Alarcon, 2020)

En la tesis realizada se demuestra en los resultados que existe relación entre los hábitos de alimentación y el estado de desnutrición de los niños estudiados, pertenecientes al Caserío de Cantonal. Por ello, en el estudio se determinó que un alto porcentaje de la población infantil investigada obtuvo un elevado grado de desnutrición. Asimismo, la forma de preparación de los alimentos por parte de los padres de familia era el inadecuado para los infantes, no obstante, la frecuencia del consumo de comidas era la correcta. (Alfaro Ramirez & Isasi Quijandria, 2020)

El banco mundial aprueba un préstamo de \$50 millones para el Perú, cuyo fin será el fortalecimiento de los programas sociales existentes. Se darán reformas políticas en el ámbito social dados por el MIDIS y MINEDU. (Gestión, 2020)

Según el proyecto de investigación realizado en Bambamarca – Cajamarca el 41.8% de los infantes menores de 3 años tenían desnutrición crónica. Asimismo, la porción dada no es la misma cantidad para todos, recibiendo algunos la mitad correspondiente en el Programa del Vaso de Leche. Además, la ejecución del programa no tiene una gran influencia en el estado de nutrición de los infantes menores de 3 años no cumpliendo con sus objetivos, siendo evidencia la inexistencia de datos e informe que evalúen el progreso de mejoría del estado nutricional del menor de edad. (Suarez Medina, 2020)

En la investigación se determinó que los elementos de organización que influyen en estado de nutrición de los menores de edad en estado de infancia beneficiarios del

Programa Vaso de Leche en la población de Chamabará son el escaso presupuesto que afecta la entrega de los productos alimenticios, no contar con cantidad demandada por la población objetivo para satisfacer su necesidad, la poca coalición entre los comités del programa y el bajo apoyo de las madres que forman parte del PVL en las operaciones. Asimismo, el programa no impacta en gran medida a la población debido a factores sociales de la localidad como el mal estado de los domicilios, el difícil acceso a los servicios de agua y desagüe que perjudica a los niños por el alto riesgo a enfermedades. Además, los productos otorgados a los niños beneficiarios son consumidos por todos los integrantes del hogar. (Antonio Gallegos & Diaz Arcos, 2020)

En el mes de junio de 2020, la región de Áncash ocupaba el cuarto lugar en ejecución de presupuesto covid-19; sin embargo, en el mes de septiembre ha bajado al 22° lugar siendo parte de los últimos lugares. De modo que esto afecta a la salud de los ciudadanos y refleja la ineficiencia del Gobierno Regional de Áncash en el ámbito de ejecución presupuestal que tenía destino a la negociación de la adquisición de bienes y servicios para enfrentar la pandemia. (Radio RSD, 2020)

Áncash es la segunda región con mayores recursos debido al canon; sin embargo, solo utiliza el 37% de su presupuesto. Esto muestra la mala gestión de los gobiernos subnacionales debido a que no llega ni al promedio del 43% de uso del presupuesto, no solucionando las mayores problemáticas en el Perú tales como la pobreza, educación y salud. (Gestión, 2019)

Los programas sociales no han sido implementados de forma correcta, tal fue el caso de Qali Warma, donde hubo alimentos contaminados los que se le fueron entregados a estudiantes en edad escolar siendo causado por la mala eficiencia de los encargados. (Rangel & Bendezú, 2019)

Se necesita diversos ajustes en el sistema presupuestal, con ello la ejecución de los diversos programas, proyectos y objetivos. Para ello, las reformas efectuadas deben brindar eficacia y articulación perfeccionada en la planeación, el sistema presupuestario y la contratación estatal. Además, una modificación constitucional para un mejor desarrollo de la eficacia de los recursos públicos. (Barrientos, 2019)

No existe una oficina dedicada al control interno en la Municipalidad de El Alto. Por ello, se evidencia las ineficiencias en la gestión de este órgano de gobierno. Además, revela que la tesorería no posee el equipo necesario para la realización de su labro de manera adecuada. Además, los encargos de documentos a los funcionarios de esta entidad no cumplen los plazos establecidos para dicha entrega. (Herrera, 2018)

El modelo COSO fue realizado por los organismos profesionales financieros de mayor importación en los Estados Unidos en 1992. Este modelo está formado por cinco categorías que la administración desarrollo para brindar la seguridad de la ejecución de los fines de control. Siendo así el control interno a través del cual se mantiene un monitoreo de los recursos y efectuar los objetivos adecuadamente para lograr resultados positivos como el mayor beneficio de los recursos y evitando el desaprovechamiento. El modelo COSO, una nueva forma administrativa para organizaciones y modelo de control internacional. (Ponce, Ortega, Muñoz, Quinaluisa, & Pérez, 2018)

En la revista ProQuest, por (Mardiros, Dicu, Pavaloaia, & Chelariu, 2017) se analiza la ejecución del presupuesto centrándose en los componentes de ingresos y gastos. Se concluye que las entidades públicas no perpetraron todo su presupuesto establecido, asimismo el dinero se regresa al estado. Por lo tanto, muestra la mala aplicación del gasto, siendo así perjudicados los ciudadanos al no recibir el apoyo por parte del Estado.

La intervención de los órganos del gobierno fortalecerá los métodos de control, de este modo los países tengan tanto desarrollo económico como desarrollo social. Por ello, se realizan investigaciones exhaustivas con la finalidad de fortificar las organizaciones del Estado a través de la organización de control interno, fomentando la prosperidad de la sociedad. (Azagache, 2017)

Los resultados logísticos en el aspecto de salud de la población beneficiaria de los programas sociales son negativos. Tal es el caso de “Cuna Más” que beneficia en el desarrollo cognitivo y comunicativo de los infantes usuarios. Sin embargo, no se observa mejoras en el nivel de nutrición de los infantes siendo este parte del desarrollo infantil. (Cavero-Arguedas, Cruzado, & Cuadra-Carrasco, 2017)

El Estado Peruano distribuye mayores recursos a los programas sociales porque es la forma de disminuir la pobreza existente. No obstante, el aumento del gasto público en programas sociales no tiene una repercusión rápida en el decrecimiento de la pobreza. (Quispe Quispe, 2017)

La ejecución presupuestaria tiene influencia en la implementación en la municipalidad provincial de Bolognesi del PVL, por medio de la compra de las provisiones necesarias para el vaso de leche y la designación de los hogares beneficiados. Sin embargo, se puede mejorar brindando capacitaciones a los trabajadores y funcionarios de la entidad, para la solución de los primordiales problemas y la correcta atención de los beneficiarios mejorando la atención en el PVL. (Remigio, 2017)

El *control interno* es un sistema implementado por los altos mandos como la gerencia o directiva de una entidad privada o pública que consiste en la unión de planes, técnicas, normativas, procesos y métodos para lograr los objetivos tales como aminorar los errores y mantener una administración competente.

Los *tipos* de control interno son:

Control interno empresarial, un procedimiento que desarrolla la administración de una empresa privada que está pensado para ofrecer estabilidad y seguridad en el cumplimiento de los objetivos planteados anteriormente. Por ello, nos posibilita no perder de vista los movimientos financieros, procedimientos legales entre otros.

Tiene como *objetivos*:

- Adquirir la data financiera adecuada como instrumento eficaz en el control y administración.
- Proteger los bienes y capital pertenecientes a la empresa.
- Fomentar la recolección de los datos técnicos y diferente clase de data no financiera, usándolos como factor eficaz en la administración.
- Certificar la fiabilidad de los datos.
- Cumplir las normas, reglamentos y leyes establecidas en la normatividad de la empresa para cumplir los objetivos establecidos, misión y visión.

Control interno público, es compromiso de cada organización del Gobierno, además de las personas jurídicas pertenecientes a la organización que administren los recursos

con el propósito de mantener un desarrollo integral y generar estabilidad en el logro de los fines colectivos de la entidad pública. (Gamboa Poveda, Puente Tituaña, & Ysidora Vera, 2016)

Los resultados de la administración estatal se basan en los aspectos de transparencia, efectividad y eficacia en la utilización, además del fin de los recursos y patrimonios del Gobierno. Igualmente, las leyes y políticas involucrada en la evaluación de los regímenes de gestión con los objetivos del perfeccionamiento a través de actividades protectoras en el control del gobierno. (La Contraloría, 2016)

Sus *componentes* son: *el ambiente de control*, donde se predomina las labores de los trabajadores en relación al control de sus ocupaciones, estimulando las labores de los empleados en afinidad al control de sus diligencias basados en la moral y los valores éticos. Asimismo, tiene importancia en la manera que se desenvuelven las procedimientos y movimientos, de igual forma esta relacionado con el comportamiento de los procesos de información y con las acciones de monitorio. (Morales, 2019)

La evaluación de riesgos, es un procedimiento realizado por los altos cargos de una institución, centrado en la detección de sucesos potenciales que logren influir en las actividades, así tratar los peligros y dar una estabilidad en el resultado de las metas. (Despacho Presidencial, 2018)

Las *actividades de control*, comprende el garantizar la toma de medidas, asimismo de coordinar con los sistemas para conseguir regular los posibles riesgos. En esta etapa se diferencia de forma precisa la finalidad del control interno, donde la institución va tener la función de reconocer sus aspectos débiles y eliminarlos.

La *información y comunicación*, se basa en perfeccionar el control interno teniendo relación con la adquisición y la ejecución de información fundamental para que la institución logre realizar sus obligaciones a través de ello cumplir sus metas. La gestión hace uso de la información de importancia para auxiliar el desempeño de los demás elementos. (Contraloría General de la República, 2015)

El *monitoreo y supervisión*, su finalidad se basa en todas las diligencias de control asociadas con los procedimientos y técnicas de supervisión de la institución con los objetivos de optimización. El principal objetivo de supervisión debería ser el

procedimiento de control interno para apreciar la efectividad y eficiencia de su implementación durante cierto periodo. (Contraloría General de la República, 2015)

Tiene como *objetivos*:

- En la gestión pública se busca impulsar la mejora de las operaciones y servicios relacionados a la eficiencia, economía y efectividad.
- En la lucha contra la corrupción se quiere resguardar y mantener los recursos ante su uso incorrecto e ilícito que causan pérdidas a la institución.
- En la legalidad se ejecuta los reglamentos, la normativa y las políticas estatales que certifique el manejo correcto de los recursos del Estado.
- En la rendición de cuentas y acceso a la información de carácter público se debe producir información legítima en los informes realizados.

La normativa de control interno en el sector público y organización de la administración pública se basa en la Ley N° 27785, Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG), Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119-2012-CG), Constitución Política del Perú, Ley de control interno de las entidades públicas, Guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades públicas y la Ley N° 29743.

Los *sistemas de la administración pública*, como la gestión pública han formado componentes para perfeccionar el funcionamiento corporativo. En esta situación, la implementación de elementos que desea mantener el control de los distintos usos de los recursos y fondos del Estado.

Los *Fundamentos del Sistema de Control Interno (SCI)*

Regulación, es la competencia corporativa de toda institución pública para sistematizar, basado en la constitución y las leyes, las operaciones de su funcionalidad y conceptualizar esas reglas, políticas y métodos primordiales para la ejecución del control. (Contraloría General de la República, 2015).

Gestión, se fundamenta en examinar, regular y emplear de modo positivo, segura y eficiente la funcionalidad autorizada por las leyes y la Constitución. El control interno se basa al impulsar la soberanía organizacional, fundamental para entablar las inseguridades del control. (Contraloría General de la República, 2015)

Control, funcionalidad de los servidores públicos para evaluar su trabajo, identificar desviaciones y corregirlas de esta manera, la realización de procedimientos, diligencias y trabajos producirá un desempeño administrativo efectivo en el proceso de consecución de las metas organizacionales. (Contraloría General de la República, 2015)

La ejecución presupuestal es una fase del procedimiento del presupuesto, en ella se reciben las entradas financieras y se consideran los deberes de gasto con créditos presupuestarios permitidos en los presupuestos institucionales. Asimismo, la ejecución de progresos en la ejecución de los objetivos de la entidad, a través de la producción de tanto bienes como servicios que la institución este brindando a la población. (Tarazona Reyes, 2017)

Las fases de la Ejecución Presupuestal

Programación, las instituciones del gobierno establecen el nivel de prioridad de las metas de la institución, realizan los métodos para la evaluación de los recursos del Estado con el objeto de establecer el costo de la asignación presupuestal; y precisan la estructura financiera de la demanda completa del gasto en base a la apreciación de los bienes y recursos públicos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015)

Aprobación, se autoriza el presupuesto, en base a ley se determina el crédito presupuestario, que alcanza el fondo límite del gasto a efectuarse en un periodo anual, su autorización se establece a nivel local, regional y nacional. El gobierno por medio de la ley anual del presupuesto del área pública se determina los créditos presupuestarios; a las administraciones regionales y locales es a través de os presupuestos institucionales de apertura. (Cifra Pública, 2018)

Ejecución, se produce las ganancias y se efectúan los gastos, en esta fase del proceso presupuestario se recaudan las ganancias, además de encargarse de los compromisos del gasto basados en los créditos presupuestarios otorgados. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015)

Evaluación, se realiza el estudio metódico y permanente de la capacidad en la delegación presupuestal, en el cumplimiento de los fines primordiales y metas

estratégicas a nivel institucional, con la finalidad de colaborar a la eficiencia del gasto del Gobierno. (Cifra Pública, 2018)

La contratación pública, es un instrumento que se centra en la compra de bienes y contratación de servicios para el Estado para beneficio de la población quienes son los mismos que financian parte de los fondos utilizados a través de los impuestos. Por ello, la eficiencia de la firma de un contrato depende del trabajo realizado dentro de un período de tiempo predeterminado y se basa en estándares de calidad que respaldan el pleno uso de los presupuestos públicos. (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2016)

Etapas

Actuaciones Preparatorias, se comienza el procedimiento de organización de las contrataciones establecidas especificando los datos que los ciudadanos necesitan para satisfacer sus necesidades. Asimismo, en cuestión se determina el propósito de la negociación y ciertos detalles como precios, periodos de tiempo entre otros. (R&C Consulting Escuela de Gobierno y Gestión Pública , 2016)

Fase de selección, es parte fundamental del proceso de contratación, abarca la decisión colectiva de una entidad pública y una empresa. Se realiza a través de tres modalidades que son el concurso público, transferencia de menor importe, licitación pública y adjudicación directa. Varían según cantidad de valor y propósito del beneficio. (Ministerio Público Fiscalía de la Nación, 2018)

Ejecución contractual, es el paso en la cual las prestaciones se efectúan. Comienza con la firma del contrato y finaliza con la aprobación y pago de la entidad pública. Además, se realiza la garantía al informar con OSCE. (Ministerio Público Fiscalía de la Nación, 2018)

El *Programación de Compromisos Anual (PCA)* forma parte de la ejecución del gasto público, un requerimiento imprescindible para comenzar. Por lo cual resulta prioridad detectar los valores para su referido registro anual. Se realiza de manera anual porque es una representación de la expectativa a efectuar durante la labor. (Prieto, 2020)

El *Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)*, según la Ley anual de presupuesto del sector público, Es un instrumento organizativo de corto plazo, mediante el cual los presupuestos y créditos presupuestarios se distribuyen de acuerdo con el gasto de

determinados municipios para el ejercicio fiscal en base a decreto supremo. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

El *Presupuesto Institucional Modificado (PIM)* es el presupuesto renovado de la institución del Estado, generado por las reformas en el presupuesto, de forma institucional y funcional realizadas a lo largo del año fiscal, basados en el Presupuesto Institucional de Apertura. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

El *Plan Operativo Institucional (POI)*, es una herramienta para lograr las metas y objetivos instaurados por parte de instituciones públicas que organizan actividades que se realizarán anualmente, tomando en cuenta los principios de ahorro y gasto eficiente. (Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones, 2021)

La *Evaluación Presupuestal* concede la realización del cálculo de los resultados alcanzados, además de la observación de las transformaciones económicas y físicas ejecutadas a la terminación del año fiscal, aplicando instrumentos relacionados con el presupuesto e influir en el cumplimiento de las metas y la misión de la organización. (Municipalidad Provincial del Cusco, 2020)

El *Análisis de la Gestión Presupuestal en fines de Eficacia y Eficiencia*

El *Indicador de eficacia* que facilita información en relación al nivel de ejecución de las metas planteadas por el programa o institución gubernamental. Además, se encargan de calcular el punto en que los bienes y servicios que brinda una organización del Estado consiguen aplacar la demanda que ellos generan. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015)

El *Indicador de eficiencia* que admite realizar un rastreo a la conexión que existe entre los recursos usados y el cumplimiento de los resultados para su logro. Además, miden lo empleado en lograr la meta trazada con el uso adecuado de los recursos humanos y económicos. Se refiere al costo promedio, que vincula el rendimiento físico y el costo de los elementos e insumos usados en la elaboración de bienes y servicios. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015)

La presente investigación contiene las siguientes *justificaciones*; Justificación práctica, según los resultados de la investigación darán ayuda para el mejoramiento de la administración actual del Programa del Vaso de Leche, debido a la ineficiente

ejecución, distribución y cumplimiento del objetivo principal del programa en la Municipalidad Provincial del Santa.

Justificación social, a través de analizar, encontrar y replantear los puntos deficientes del control interno se dé la eficiente implementación. Además, enfocar y modificar el control interno centralizado en la disminución de la desnutrición infantil más no en el número de niños que beneficiarios en la entrega del complemento nutricional.

Justificación científica, mediante esta investigación, se podrá aportar en la trascendencia de investigaciones a futuro a nivel local, regional y nacional, al replantear los puntos deficientes del control interno del Programa del Vaso de Leche.

El *problema* de la investigación fue: ¿Cuál es la influencia de la eficiencia del control interno y la ejecución presupuestal en aspectos económicos y sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022?

La conceptualización y operacionalización de variables

La variable independiente: Control Interno

Definición conceptual, es un procedimiento que consiste en la combinación de normativas, métodos, planes, procesos y técnicas efectuadas por la administración y dirección de la entidad del Estado. Además, logra hallar los puntos ineficientes para lograr su cambio y mejoría para cumplir los objetivos. (La Contraloría General de la República, 2006)

Definición operacional, la evaluación a la implementación del Programa Vaso de Leche relacionado con la distribución de los productos a los beneficiados. Además, agregando la evaluación del nivel de desnutrición de la población atendida por el programa. (Suárez Bustamante, 2003)

La variable dependiente: Ejecución Presupuestal

Definición conceptual, se encarga de aplicar y distribuir los recursos financieros y recursos materiales para el cumplimiento de las metas económicas por la organización. Además, el presupuesto aprobado para las entidades públicas debe realizarse a través de la ejecución presupuestal satisfaciendo las necesidades de la población en un

periodo dado por el Estado. (Mendoza Zamora, Loo Carvajal, Salazar Pin, & Nieto Parrales, 2018)

Definición operacional, el uso óptimo de los fondos y recursos públicos financiados por el Ministerio de Economía y Finanzas mensualmente a cada municipalidad provincial y distrital para la implementación del programa Vaso de Leche. Asimismo, teniendo en consideración la normativa, la administración y directiva deben presentar en términos cualitativos y cuantitativos del número de beneficiarios atendidos. (Carrasco Rojas, 2013)

Así mismo, se tiene la matriz de operacionalización:

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Variable Independiente: Control Interno	Es un procedimiento que consiste en la combinación de normativas, métodos, planes, procesos y técnicas efectuadas por la administración y dirección de la entidad del Estado. Además, logra hallar los puntos ineficientes para lograr su cambio y mejoría para cumplir los objetivos. (La Contraloría General de la República, 2006)	La evaluación a la implementación del Programa Vaso de Leche relacionado con la distribución de los productos a los beneficiados. Además, agregando la evaluación del nivel de desnutrición de la población atendida por el programa. (Suárez Bustamante, 2003)	Control Interno Económico	Regulación	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Identificación de Riesgos ➤ Valoración de Riesgos ➤ Respuesta ante riesgos ➤ Evaluación de desempeño ➤ Prevención ➤ Medidas correctivas ➤ Autoevaluación 	Ficha de análisis (Anexo 2)	Razón
				Gestión	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sistemas de información ➤ Responsabilidad de Información ➤ Archivo institucional 	Ficha de análisis (Anexo 3)	Nominal
				Control	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Estructura profesional ➤ Competencia profesional ➤ Distribución de funciones ➤ Control del cumplimiento de objetivos 	Ficha de análisis (Anexo 4)	Nominal
			Control Interno Social	Nivel de Desnutrición	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inicio ➤ Mitad ➤ Final 	Cuestionario (Anexo 7)	Nominal

Variable Dependiente: Ejecución Presupuestal	Se encarga de aplicar y distribuir los recursos financieros y recursos materiales para el cumplimiento de las metas económicas por la organización. Además, el presupuesto aprobado para las entidades públicas debe realizarse a través de la ejecución presupuestal satisfaciendo las necesidades de la población en un periodo dado por el Estado. (Mendoza Zamora, Loor Carvajal, Salazar Pin, & Nieto Pinales, 2018)	el uso óptimo de los fondos y recursos públicos financiados por el Ministerio de Economía y Finanzas mensualmente a cada municipalidad provincial y distrital para la implementación del programa Vaso de Leche. Asimismo, teniendo en consideración la normativa, la administración y directiva deben presentar en términos cualitativos y cuantitativos del número de beneficiarios atendidos. (Carrasco Rojas, 2013)	Etapas de la Ejecución Presupuestal	Programación del Compromiso	➤ Presupuesto institucional aprobado	Ficha de análisis (Anexo 5)	Razón
				Pagado/Girado	➤ Documentación de los pagos realizados.		
				Devengado	➤ Documentos para el reconocimiento de las obligaciones de pago.		
			Programación de Certificación Anual	Gasto Público	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Gastos de Bienes y Servicios. ➤ Eficacia de Gastos. 	Ficha de análisis (Anexo 6)	Razón

La hipótesis: “El control interno y la ejecución presupuestal, han sido ineficientes al no tomar en cuenta los aspectos sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa, 2016 – 2022.”

El objetivo general, conocer la influencia de la eficiencia del control interno y la ejecución presupuestal en aspectos económicos y sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022.

Los objetivos específicos, estudiar el control interno y la ejecución presupuestal en el aspecto económico del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022 e indagar el control interno en relación a los objetivos sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022.

Metodología

Tipo y Diseño de Investigación

Es una investigación de tipo básica y nivel exploratorio de enfoque mixto; con un diseño de investigación no experimental y transversal, por la recolección de datos a través del instrumento del cuestionario a los encargados de los comités del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa en el 2022. Se utilizó el método analítico y explicativo.

Población

Está constituida por los encargados de los comités del Programa Vaso de Leche en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial del Santa - 2022.

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

Tamaño de la muestra: $n = 341$

Tamaño de la población: $N = 3\ 066$

Posibilidad de que ocurra un evento: $p = 0.5$

Posibilidad de que no ocurra un evento: $q = 0.5$

Error: $e = 0.05$

Nivel de confianza (95%): $Z = 1.96\%$

Técnicas e Instrumentos de investigación

Para la elaboración de esta investigación, se aplica la técnica del análisis documental y encuesta, los instrumentos son las fichas de análisis basado en información secundaria tales como documentos, archivos y artículo sobre las variables, y cuestionario.

Procesamiento y análisis de la información

La información fue procesada y mostrada empleando la estadística descriptiva, por lo cual se realizó tablas de distribución estadística definidas. Para facilitar el procesamiento de los datos se empleó el programa SPSS y Excel.

Resultados

Tabla 1.

Correlación entre el avance porcentual de la ejecución presupuestal del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial del Santa y el estado de cumplimiento de información al MIDIS respecto al Programa del Vaso de Leche por la Municipalidad Provincial del Santa.

		Correlaciones	
		Avance de Ejecución Presupuestal	Estado de cumplimiento de información al MIDIS
Avance de Ejecución Presupuestal	Correlación de Pearson	1	,747
	Sig. (bilateral)		,042
	N	7	7
Estado de cumplimiento de información al MIDIS	Correlación de Pearson	,747	1
	Sig. (bilateral)	,042	
	N	7	7

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

Elaborado por: Investigador

Interpretación: entre nuestras dos variables se realiza la correlación de Pearson obteniendo como resultado 0.747 siendo una correlación alta, es decir, hay efecto de cambio en una variable cuando la otra variable cambia. Además, de relación directa entre ambas. Asimismo, el nivel de significancia es menor a 0,05 siendo así que existe relación entre las variables.

Tabla 2.

Correlación entre la ejecución presupuestal del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial del Santa y el número de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial del Santa.

		Correlaciones	
		Ejecución Total PVL	Número de beneficiarios
Ejecución Total PVL	Correlación de Pearson	1	,653
	Sig. (bilateral)		,046
	N	7	7
Número de beneficiarios	Correlación de Pearson	,653	1
	Sig. (bilateral)	,046	
	N	7	7

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

Elaborado por: Investigador

Interpretación: entre nuestras dos variables se realiza la correlación de Pearson obteniendo como resultado 0.653 siendo una correlación alta, es decir, hay efecto de cambio en una variable cuando la otra variable cambia. Además, de relación directa entre ambas. Asimismo, el nivel de significancia es menor a 0,05 siendo así que existe relación entre las variables.

Variable: Ejecución presupuestal

Dimensión: Etapas de la ejecución presupuestal

Tabla 3.

Índice de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial del Santa en el Programa del Vaso de Leche.

AÑO	Presupuesto ejecutado de MPS	Presupuesto Ejecutado de PVL			%
		Prog. Del Comp	Devengado	Girado	
2016	101,783,421	2,099,970	2,099,970	2,099,970	2.06%
2017	129,392,780	2,002,339	2,002,339	2,002,339	1.55%
2018	136,563,282	1,889,371	1,889,371	1,889,371	1.38%
2019	133,558,016	2,099,980	2,099,977	2,099,977	1.57%
2020	184,400,159	2,032,232	2,032,232	2,032,232	1.10%
2021	226,676,109	2,099,980	2,099,980	2,099,980	0.93%
2022	376,696,743	2,099,977	2,099,977	2,099,977	0.56%

Fuente: Portal de Transparencia económica del MEF

Elaborado por: Investigador

Interpretación: El porcentaje de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial del Santa en el Programa del Vaso de Leche ha ido disminuyendo constantemente. Asimismo, en el año 2016 con 2.06% y en el año 2022 con 0.56%.

Variable: Ejecución presupuestal

Dimensión: Programación de certificación anual

Tabla 4.

Ejecución presupuestal del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad provincial del Santa.

AÑO	Presupuesto Institucional de Apertura (1)	Presupuesto Institucional Modificado (2)	Ejecución total (3)	Saldo (4)=(2)-(3)	Avance % (5)=(3)/(2)
2016	2,261,082	2,344,626	2,099,970	244,656	89.57%
2017	1,370,899	2,040,239	2,002,339	37,900	98.14%
2018	3,207,348	3,327,332	1,889,371	1,437,961	56.78%
2019	2,384,669	2,527,507	2,099,980	427,527	83.09%
2020	1,345,994	2,438,694	2,032,232	406,462	83.33%
2021	2,132,758	2,216,300	2,099,980	116,320	94.75%
2022	1,657,069	2,764,576	2,099,977	664,599	75.96%

Fuente: Portal de Transparencia económica del MEF

Elaborado por: Investigador

Interpretación: El avance porcentual de la ejecución del presupuesto del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad provincial del Santa tuvo una gran caída en el año 2018 con 56.78% manteniendo un aumento en los siguientes años hasta el año 2021 con 94.75%. Sin embargo, en el año 2022, tuvo otra caída hasta el 75.96%.

Variable: Control interno

Dimensión: Control interno económico

Tabla 5.

Reporte del estado de cumplimiento de envío de información de la Municipalidad Provincial del Santa al MIDIS sobre el Programa del Vaso de Leche.

AÑO	Correcto	Incorrecto	% de envío correcto	% de envío incorrecto
2016	6	3	67%	33%
2017	7	2	78%	22%
2018	9	0	100%	0%
2019	7	2	78%	22%
2020	5	4	56%	44%
2021	8	1	89%	11%
2022	7	2	78%	22%

Fuente: Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social

Elaborado por: Investigador

Interpretación: Los porcentajes del envío correcto de información de la Municipalidad Provincial del Santa al MIDIS sobre el Programa del Vaso de Leche mejoro del periodo del 2016 al 2018. Sin embargo, tuvo una caída en los siguientes años siendo 56% el punto porcentual más bajo en el año 2020. Asimismo, a pesar de la recuperación en el año 2021, en el año 2022 bajo a 78%

Tabla 6.

Número de comités y beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Provincial del Santa.

AÑO	Nº DE COMITES	Nº BENEFICIARIOS
2016	226	9224
2017	224	9705
2018	225	9749
2019	222	9618
2020	216	9359
2021	217	9402
2022	219	9489

Fuente: Comisiones de control de la Contraloría

Elaborado por: Investigador

Interpretación: la cantidad de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Provincia del Santa ha ido aumentando a partir del año 2020 al 2022. Sin embargo, existió una caída en el periodo entre los años 2018 al 2020.

Tabla 7.

Monto total para la compra de bienes del Programa Vaso de Leche por la Municipalidad Provincial del Santa

AÑO	MONTO TOTAL PARA COMPRA DE BIENES DEL PVL
2016	1,220,615.80
2017	2,045,807.09
2018	729,672.50
2019	2,027,238.12
2020	1,466,827.80
2021	2,059,354.91
2022	2,078,146.32

Fuente: Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado

Elaborado por: Investigador

Interpretación: las compras de bienes del Programa Vaso de Leche por la Municipalidad Provincial del Santa bajaron considerablemente en el 2018 a más del 50% en comparación al año anterior del 2017. No obstante, fueron aumentando a partir del 2020.

Variable: Control interno

Dimensión: Control interno social

Tabla 8.

Madres de familia consideran que la leche evaporada, hojuela de quinua, kiwicha, avena y harina de soya (alimentos distribuidos en el Programa Vaso de Leche) tienen un efecto positivo en el estado nutricional de los niños que forman parte del programa.

Ítem	Frecuencia	%
Siempre	55	16%
A veces	252	74%
Pocas veces	34	10%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	341	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

Elaborado por: Investigador

Interpretación: 74% de las madres de familia que son encargadas del comité del Programa del Vaso de Leche opinan que “a veces” los alimentos distribuidos por el programa tienen un efecto positivo en el estado nutricional de los infantes.

Tabla 9.

Madres de familia consideran que la alimentación brindada por el Programa Vaso de Leche tendrá influencia a largo plazo en el nivel de aprendizaje de los niños beneficiarios del programa.

Ítem	Frecuencia	%
Siempre	58	17%
A veces	276	81%
Pocas veces	7	2%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	341	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

Elaborado por: Investigador

Interpretación: 81% de las madres de familia que son encargadas del comité del Programa del Vaso de Leche consideran que “a veces” la alimentación brindada por el programa tendrá influencia a largo plazo en el nivel de aprendizaje de los niños beneficiarios.

Tabla 10.

Reciben visitas (plasmado en un documento) por parte de las promotoras del Programa del Vaso de Leche.

Ítem	Frecuencia	%
Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Pocas veces	218	64%
Casi nunca	123	36%
Nunca	0	0%
Total	341	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

Elaborado por: Investigador

Interpretación: 64% de las encargadas del comité del Programa del Vaso de Leche mencionan que “pocas veces” reciben visitas (plasmado en un documento) por parte de las promotoras del programa.

Tabla 11.

Los beneficiarios firman un documento en señal de conformidad al recibir su ración por los días entregados.

Ítem	Frecuencia	%
Siempre	242	71%
A veces	99	29%
Pocas veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	341	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

Elaborado por: Investigador

Interpretación: 71% de los beneficiarios “siempre” firman un documento en señal de conformidad al recibir su ración por los días entregados.

Tabla 12.

Realizan algún procedimiento en el Programa Vaso de Leche para el diagnóstico de desnutrición en los beneficiarios de forma mensual, bimestral o trimestral.

Ítem	Frecuencia	%
Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Pocas veces	0	0%
Casi nunca	27	8%
Nunca	314	92%
Total	341	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

Elaborado por: Investigador

Interpretación: 92% de los encargados del comité de selección “nunca” realizan algún procedimiento en el Programa Vaso de Leche para el diagnóstico de desnutrición en los beneficiarios de forma mensual, bimestral o trimestral.

Tabla 13.

Realizan examen médico al posible beneficiario del Programa del Vaso de Leche de su nivel nutricional por algún servidor de salud.

Ítem	Frecuencia	%
Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Pocas veces	0	0%
Casi nunca	14	4%
Nunca	327	96%
Total	341	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

Elaborado por: Investigador

Interpretación: 96% de los encargados del Comité del Programa del Vaso de Leche mencionan que “nunca” realizan examen médico al posible beneficiario del Programa del Vaso de Leche de su nivel nutricional por algún servidor de salud.

Tabla 14.

Se les ha pedido información sobre los niveles de nutrición de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche.

Ítem	Frecuencia	%
Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Pocas veces	0	0%
Casi nunca	24	7%
Nunca	317	93%
Total	341	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

Elaborado por: Investigador

Interpretación: 93% de los encargados del Comité del Programa del Vaso de Leche mencionan que “nunca” se les ha pedido información sobre los grados de nutrición de los beneficiarios.

Tabla 15.

Reciben visita constante de un nutricionista representante del MINSA para la evaluación de la salud de los beneficiarios del Programa del Vaso de Leche.

Ítem	Frecuencia	%
Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Pocas veces	0	0%
Casi nunca	7	2%
Nunca	334	98%
Total	341	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

Elaborado por: Investigador

Interpretación: 98% de los encargados del Comité del Programa del Vaso de Leche mencionan que “nunca” reciben visita constante de un nutricionista representante del MINSA para la evaluación de la salud de los beneficiarios.

Tabla 16.

A la culminación del beneficiario siendo parte del Programa del Vaso de Leche, se les evalúa su nivel nutricional por algún servidor de salud.

Ítem	Frecuencia	%
Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Pocas veces	0	0%
Casi nunca	17	5%
Nunca	324	95%
Total	341	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

Elaborado por: Investigador

Interpretación: 95% de los encargados del Comité del Programa del Vaso de Leche mencionan que “nunca” a la culminación del beneficiario siendo parte del Programa del Vaso de Leche, se les evalúa su nivel nutricional por algún servidor de salud.

Análisis y discusión

- En relación con el objetivo general, se evidencia en los resultados de la tabla 1 que la correlación entre el avance porcentual de la ejecución presupuestal del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial del Santa y el estado de cumplimiento de información al MIDIS respecto al Programa del Vaso de Leche por la Municipalidad Provincial del Santa hay un efecto de cambio en una variable cuando la otra variable cambia. Asimismo, el nivel de significancia es 0.042, que es menor a 0.05 siendo así que existe relación entre las variables. Además, de acuerdo con los resultados de la tabla 2, la correlación entre la ejecución presupuestal del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial del Santa y el número de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial del Santa hay efecto de cambio en una variable cuando la otra variable cambia y el nivel de significancia es 0.046, que es menor a 0.05 siendo así que existe relación entre las variables. Esto afirma lo dicho por (Bautista Hernández, 2021) que sin la existencia de un control sobre la utilización de los recursos dados por el Estado y el monitoreo constante de los resultados de la ejecución del programa, aminora la probabilidad del logro de la meta.
- En concordancia con el primer objetivo específico, se obtiene que, según la tabla 3 muestra que el porcentaje presupuesto ejecutado en el programa del vaso de leche en relación al presupuesto ejecutado de la municipalidad provincial del Santa ha ido disminuyendo constantemente desde el año 2018 con 1.38% al 2020 con 1.10%. Además, acorde con los resultados de la tabla 4, el avance porcentual de la ejecución presupuestal del Programa del Vaso de Leche en la Municipalidad provincial del Santa tuvo un gran declive en el año 2018 con 56.78% manteniendo un aumento en los siguientes años hasta el año 2021 con 94.75%. Sin embargo, en el año 2022, tuvo otro descenso de hasta el 75.96%. Esto afirmaría lo dicho por (Tuesta, 2021) que inclusive al poseer un gran dote del presupuesto disponible que las regiones poseen, no consiguen ejecutar los proyectos de gasto e inversión afectando a la población debido a que la correcta implementación del presupuesto se evidenciaría en mayor crecimiento económico y social, disminución del

desempleo y reducción de la pobreza. Por otra parte, se analiza en la tabla 5 que los porcentajes del envío correcto de información de la Municipalidad Provincial del Santa al MIDIS sobre el Programa del Vaso de Leche incremento del periodo del 2016 al 2018. No obstante, hubo un declive en los siguientes años siendo 56% el punto porcentual más bajo en el año 2020 y a pesar de la recuperación en el año 2021 con 89%, en el año 2022 bajo a 78%. Por consiguiente, se determina en la tabla 6 que el número de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche en la Provincia del Santa existió una caída en el periodo entre los años 2018 al 2020, como evidencia el Reporte de Comex Perú de 2018 de hogares infiltrados en el PVL basado en la Encuesta Nacional de Hogares (Enaho) demostró la poca eficiencia en el reclutamiento de personas que no cumplían los requerimientos solicitados para formar parte de la población en necesidad. Sin embargo, ha ido aumentando a partir del año 2020 al 2022. Por otro lado, en la tabla 7 las compras de bienes del Programa Vaso de Leche por la Municipalidad Provincial del Santa bajaron considerablemente en el 2018 a más del 50% en comparación al año anterior del 2017. No obstante, fueron aumentando a partir del 2020 en la relación con el número de beneficiarios del programa.

- De acuerdo con el segundo objetivo específico se obtiene que; según la tabla 8, 74% de las madres de familia que son encargadas del comité del Programa del Vaso de Leche consideran que “a veces” los alimentos distribuidos por el programa tienen un efecto positivo en el estado nutricional de los niños. Además, según la tabla 9, 81% de las madres de familia que son encargadas del comité del Programa del Vaso de Leche consideran que “a veces” la alimentación brindada por el programa tendrá influencia a largo plazo en el nivel de aprendizaje de los niños beneficiarios. Por otro lado, de acuerdo a la tabla 10, 64% de las encargadas del comité del Programa del Vaso de Leche mencionan que “pocas veces” reciben visitas (plasmado en un documento) por parte de las promotoras del programa. Además, acorde a la tabla 11, 71% de los beneficiarios “siempre” firman un documento en señal de conformidad al recibir su ración por los días entregados. Sin embargo, se observa que, según el objetivo social del programa del Vaso de Leche de reducir el nivel de

desnutrición de los beneficiarios, en la tabla 12, el 92% de las encargadas del comité de selección “nunca” realizan algún procedimiento en el Programa Vaso de Leche para el diagnóstico de desnutrición en los beneficiarios de forma mensual, bimestral o trimestral. Asimismo, según la tabla 13, el 96% de las encargadas del Comité del Programa del Vaso de Leche mencionan que “nunca” realizan examen médico al posible beneficiario del Programa del Vaso de Leche de su nivel nutricional por algún servidor de salud. También, se analiza en la tabla 14, el 93% de los encargados del Comité del Programa del Vaso de Leche mencionan que “nunca” se les ha pedido información sobre los grados de nutrición de los beneficiarios. De la misma forma, se determina en la tabla 15, que el 98% de las encargadas del Comité del Programa del Vaso de Leche mencionan que “nunca” reciben visita constante de un nutricionista representante del MINSA para la evaluación de la salud de los beneficiarios. Finalmente, se establece en la tabla 16 que el 95% de los encargados del Comité del Programa del Vaso de Leche mencionan que “nunca” a la culminación del beneficiario siendo parte del Programa del Vaso de Leche, se les evalúa su nivel nutricional por algún servidor de salud. Eso afirmaría lo dicho por (Lavado Orizano, 2022) que la ejecución del programa no tiene gran impacto en la nutrición adecuada de los niños beneficiarios en la localidad. Asimismo, afirmar lo dicho por (Suarez Medina, 2020) que no cumplen con sus objetivos del programa, siendo evidencia la inexistencia de datos e informe que evalúen el progreso de mejoría del estado nutricional del menor de edad.

Conclusiones

- Del análisis para conocer la influencia de la eficiencia del control interno y la ejecución presupuestal en aspectos económicos y sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa, se evidenció en los resultados de la tabla 1, donde se muestra que existe relación debido a que existe una correlación alta entre las variables del control interno (estado de cumplimiento de información al MIDIS respecto al programa del vaso de leche por la municipalidad provincial del Santa) y la ejecución presupuestal (avance porcentual de la ejecución presupuestal del programa del vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa). Además, se evidenció en los resultados de la tabla 2, donde también se muestra que existe relación debido a que existe una correlación alta entre las variables del control interno (número de beneficiarios del programa del vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa) y la ejecución presupuestal (ejecución presupuestal del programa del vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa).
- Del análisis para estudiar estudiar el control interno y la ejecución presupuestal en el aspecto económico del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa, los resultados adquiridos en la tabla 3 muestra que el porcentaje presupuesto ejecutado en el programa del vaso de leche en relación al presupuesto ejecutado de la municipalidad provincial del Santa ha ido disminuyendo constantemente desde el año 2018 con 1.38% al 2020 con 1.10% concordando con la tabla 6, donde el número de beneficiarios ha disminuido desde el año 2018 con 9749 beneficiarios al año 2020 con 9359 beneficiarios, siendo así, una relación directa entre estos datos. Por otro lado, los resultados adquiridos en la tabla 4 especialmente por el declive en el año 2018 con 56.78% se observa que el avance porcentual de la ejecución total del programa del vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa tiene una relación directa con los resultados de la tabla 7, debido a la caída en el año 2018 con una cantidad de 729,672.50 soles monto total para la adquisición de bienes para el programa vaso de leche por la municipalidad provincial del Santa.

- Del análisis para indagar el control interno en relación a los objetivos sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa, basado en los resultados obtenidos de la tabla 12, el 92% de los encargados del comité de selección “nunca” realizan algún procedimiento en el programa vaso de leche para el diagnóstico de desnutrición en los beneficiarios de forma mensual, bimestral o trimestral. Además, en la tabla 13, el 96% de los encargados del comité del programa del vaso de leche mencionan que “nunca” realizan examen médico al posible beneficiario del programa su nivel nutricional por algún servidor de salud. También, en los resultados de la tabla 14, el 93% de los encargados del comité del programa del vaso de leche mencionan que “nunca” se les ha pedido información sobre los grados de nutrición de beneficiarios del programa. Asimismo, en la tabla 15, el 98% de los encargados del comité del programa del vaso de leche mencionan que “nunca” reciben visita constante de un nutricionista representante del MINSA para la evaluación de la salud de los beneficiarios. En conclusión, el control interno del programa del vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa, no está centrado en el cumplimiento de los objetivos sociales del programa siendo el principal la disminución de la desnutrición de infantes de 0 a 6 años, madres en etapa de gestación y en periodo de lactancia, que exista la posibilidad incluso atender infantes de 7 a 13 años y ancianos.

Recomendaciones

- El programa del vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa, debe mejorar el control interno y la ejecución presupuestal en aspectos económicos y sociales, para poder optimizar la aplicación del programa social siendo beneficiosos la misma población de la localidad, en su condición de nutrición.
- El programa del vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa, debe perfeccionar el control interno y ejecución presupuestal en el aspecto económico, por la importancia del uso adecuado del presupuesto dado para la aplicación del programa social mejorando la condición de vida de los ciudadanos de la provincia del Santa. Asimismo, la intervención constante de las entidades de control como La Contraloría para una supervisión constante del uso del presupuesto.
- El programa del vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa, debe implementar el control interno en relación a los objetivos sociales como el nivel de desnutrición de los beneficiarios, el consumo de la ración entregada entre otros puntos a considerar. Asimismo, se recomienda un trabajo colaborativo entre el programa vaso de leche y el Ministerio de Salud en un sistema de datos compartido entre las dos entidades para una atención rápida y adecuada, a través del documento de identidad corroborando la información médica del beneficiario o posible beneficiario en caso de presentar evidencia de desnutrición.

Agradecimiento

Agradecer a Dios, por otorgarme las herramientas necesarias para poder mejorar cada día, brindarme el conocimiento en esta travesía para mi desarrollo profesional. Asimismo, agradecer a mi madre y mi padre por sus consejos y por ser mi soporte incondicional en mi realización como profesional y persona, de igual manera a toda mi familia por ayudarme en mi formación de vida.

Mendieta Sanchez Kimberly Dayana

Referencias bibliográficas

- Acción Ciudadana. (13 de julio de 2016). *Plumaje*. Obtenido de <https://www.animalpolitico.com/frente-a-la-pobreza/mas-programas-sociales-con-pocos-resultados-frente-a-la-pobreza/>
- Alfaro Ramirez, R., & Isasi Quijandria, L. (2020). *Universidad Autónoma de Ica*. Obtenido de <http://repositorio.autonomadeica.edu.pe/handle/autonomadeica/1725>
- Alfaro, G. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara-2014*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo Escuela de Postgrado.
- Alva Valderrama, B., Cabezas Medina, L., Lopez Huaytalla, S., & Patilongo Alarcon, I. (2020). *Universidad de Lima*. Obtenido de <https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/11990>
- Alvarez, A. (2016). *La participación comunitaria en la formulación del Plan Decenal de Soberanía y Seguridad alimentaria y nutricional Nariño 2010-2019*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- Antón Llontop, S. (2016). *Nivel de Gestión del Programa Social Vaso de Leche en la Municipalidad Distrital de Jaén*. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Antonio Gallegos, E., & Diaz Arcos, C. (2020). *Factores que inciden en el estado nutricional de los niños del Programa de Vaso de Leche: distrito de Chambará-Concepción 2018*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Añacata Perez, J. (2017). *Análisis situacional de los beneficiarios del programa vaso de leche en el Distrito de Cayma, 2015*. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- Aranda, W. (2021). Trujillo: entregan productos de Vaso de Leche para 7.400 beneficiarios. *La República*, 5.

- Aranda, W. (30 de Abril de 2021). Trujillo: entregan productos de Vaso de Leche para 7.400 beneficiarios. *La República*, pág. 10.
- Azagache, R. (2017). *Influencia del control interno en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Ancash-Sede Central en el 2017*. Huaraz: Universidad César Vallejo.
- Barrientos, R. (2019). *Gestión de Proyectos Productivos y su Ejecución Presupuestal en el Gobierno Regional de Ancash, 2018*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Bautista Hernández, J. (2021). *Repositorio Digital CIDE*. Obtenido de <http://repositorio-digital.cide.edu/handle/11651/4494>
- Beteta, J. (24 de Abril de 2021). Abandonados por... ¿Qué Estado? *Gestión*, pág. 5.
- Buob Concha, N. (2015). *¿Vaso sin leche? Análisis costo – efectividad del Programa Vaso de Leche en niños menores de 5 años durante el periodo 2007-2011*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Capello, M., & García, L. (2015). *Gasto público eficiente: Propuestas para un mejoramiento en los sistemas de compras y contrataciones gubernamentales*. Buenos Aires: Actualidad Económica.
- Carhuapoma Holguin, A. (2015). *Propuesta de Lineamientos de Mejora en la Fase de Actos Preparatorios de Contrataciones de Bienes y Servicios en la Municipalidad Distrital de Pacaipampa*. Piura: Universidad Nacional de Piura.
- Carranza Ugarte, L. (4 de Abril de 2015). Programas sociales se han usado con fines políticos. (M. Balbi, Entrevistador)
- Carrasco Rojas, J. D. (2013). *Comprobar el proceso de la aplicación del programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincial de Trujillo y su contribución al desarrollo social de los beneficiarios en el año 2011*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Cavero-Arguedas, D., Cruzado, V., & Cuadra-Carrasco, G. (2017). Los efectos de los programas sociales en la salud de la población en condición de pobreza:

evidencias a partir de las evaluaciones de impacto del presupuesto por resultados a programas sociales en Perú. *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Pública*, 528-537.

Cifra Pública. (31 de Marzo de 2018). *Cifra Pública*. Obtenido de Cifra Pública:
<https://cifrapublica.com/fases-del-proceso-presupuestario/>

Comex Perú. (2021). *Cinco de cada diez hogares que se benefician del Programa Vaso de Leche, no deberían*. Lima: Comex Perú.

Contraloría General de la República. (2015). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Contraloría General de la República.

Cusihualpa, R. (2013). *Evaluación de la Gestión del Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Distrital de Paucarpata – Arequipa, Periodo Anual 2011*. Puno: Universidad Nacional del Antiplano.

Despacho Presidencial. (2018). *MANUAL DE GESTIÓN DE RIESGOS DE CONTROL INTERNO DEL DESPACHO PRESIDENCIAL*. Lima: Despacho Presidencial.

Dirección General de Presupuesto Público. (2016). *Evaluaciones de Diseño y Ejecución Presupuestal*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.

Dominguez Peche, T., & Durand Miraval, N. (2015). *Análisis Descriptivo de la Problemática de las Contrataciones Estatales en el marco del Sistema de Abastecimiento Público*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

El Peruano. (27 de Junio de 2016). *Diario Oficial del Bicentenario El Peruano*. Obtenido de Diario Oficial del Bicentenario El Peruano:
<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/reconocen-el-reglamento-de-organizacion-y-funciones-del-comi-acuerdo-no-036-2016cdl-1409668-1/>

Esteban Morales, V. (2017). *Programa vaso de leche y satisfacción de beneficiarios “Lomas del Paraíso” distrito Villa María del Triunfo, Lima*. Lima: Universidad César Vallejo.

- Gamboa Poveda, J., Puente Tituaña, S. P., & Ysidora Vera, P. (2016). *Importancia del control interno en el sector público*. Revista Publicando.
- Gestión. (24 de Noviembre de 2019). Áncash apenas usó 37% de su presupuesto pese a ser la segunda región con más recursos por canon. *Gestión*, pág. 13.
- Gestión. (25 de Marzo de 2020). Banco Mundial aprueba préstamo de US\$ 50 millones para fortalecer programas sociales peruanos. *Gestión*, pág. 12.
- Gonzales Alagón, R. (2022). *Universidad César Vallejo*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/88606>
- Gutierrez, R. (2015). *Control interno en la gestión del Programa del Vaso de Leche de la municipalidad de Los Olivos de Lima metropolitana - período 2014*. Lima: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Herrera, T. (2018). *Los mecanismos del control interno en el área de tesorería de las municipalidades en el Perú. Caso: Municipalidad distrital de El Alto, 2016*. Piura: Universidad Católica Los Ángeles.
- Jara Marcatinco, M. (2021). *Sistema de focalización y el programa vaso de leche del Sector Navidad de Villa Chorrillos 2021*. Lima: Universidad César Vallejo.
- La Contraloría. (2016). *Control Interno*. Lima: Escuela de Gobierno R&C Consulting.
- La Contraloría General de la República. (2006). *Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG*. Lima: La Contraloría General de la República.
- Lavado Orizano, J. (2022). *Gestión del programa del vaso de leche y estado nutricional de la población de niños beneficiarios, de primera prioridad. amarilis, Huánuco, 2019*. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Ledesma Sandoval, N. (2021). *Gestión del Programa Social Vaso de Leche y estado nutricional infantil, Pueblo Joven La Portada de las Américas-Chiclayo*. Chiclayo: Universidad César Vallejo.
- Lipa Tudela, L., Quilca Soto, Y., Geldrech Sanchez, P., Mamani Coaquira, H., & Huanca-Arohuanca, J. (2021). *Estructura socioeconómica y hábitos*

alimentarios en el estado nutricional de los estudiantes del sur peruano.

Revista Científica de Ciencias Sociales y Humanidades.

López, Ó. (2016). *Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico.*

Antioquia: Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia.

Lozano, G., & Tenorio, J. (2016). *El sistema de control Interno: Una herramienta*

para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector

construcción. Tarapoto: Universidad Peruana Unión.

Mardiros, D. N., Dicu, R., Pavaloaia, L., & Chelariu, G. (21 de Enero de 2017). *The*

Budgetary Implementation on Main Components of Romania's General

Consolidated State Budget. Obtenido de ProQuest:

<https://search.proquest.com/docview/2118387713/abstract/FDC7E77545894A8BP>

Mendoza Zamora, W., Loor Carvajal, V., Salazar Pin, G., & Nieto Parrales, D.

(2018). *La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración*

Pública. Dominio de las Ciencias.

Meza Zorrilla, C. (2016). *Población Beneficiada del Programa del Vaso de Leche*

por participación en los periodos 2004 -2013. Lima: Universidad César

Vallejo.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). *Guía de Clasificadores Presupuestarios.*

lima: Ministerio de Economía y Finanzas.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). *Guía metodológica para la definición,*

seguimiento y uso de indicadores de desempeño de los Programas

Presupuestales. Lima: Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú.

Ministerio de Economía y Finanzas. (30 de Octubre de 2021). *Ministerio de*

Economía y Finanzas. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas:

https://www.mef.gob.pe/es/?id=2914:presupuesto&option=com_content&language=es-ES&view=article&lang=es-ES

- Ministerio Público Fiscalía de la Nación. (2018). *FASES DE LA CONTRATACION ADMINISTRATIVA*. Lima: Ministerio Público Fiscalía de la Nación.
- Monge, Á., Vásquez, E., & Winkelried, D. (2009). *¿Es el gasto público en programas sociales regresivo en el Perú?* Lima: Consorcio de Investigación Económica y Social.
- Monzón Mozombite, M. (2018). *EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS COMO HERRAMIENTA DE GSECIÓN*. Tarapoto: Universidad Nacional de San Martín.
- Morales, J. R. (5 de Abril de 2019). *control Interno*. Obtenido de Control Interno: <http://www.controlinterno.com.ec>
- Municipalidad Distrital Ollachea. (2021). *Distribución de Insumos - Programa Vaso de Leche*. Ollachea: GOB.PE.
- Municipalidad Provincial de San Miguel. (2021). *Vaso de Leche (PVL) y Complementación Alimentaria (PCA)*. Municipalidad Provincial de San Miguel.
- Municipalidad Provincial del Cusco. (2020). *INFORME EVALUACION PRESUPUESTARIA ANUAL PERIODO FISCAL 2019*. Cusco: Municipalidad Provincial del Cusco.
- Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones. (2021). *Plan Operativo Institucional - 2021*. Lima: OSIPTEL.
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (12 de Abril de 2016). *OECD*. Obtenido de OECD: <https://www.oecd.org/gov/contratacion-publica/>
- Prieto, M. (11 de Noviembre de 2020). *Instituto Nacional de la Empresa y el Desarrollo Integral*. Obtenido de Instituto Nacional de la Empresa y el Desarrollo Integral: <https://inedi.edu.pe/que-es-el-registro-del-compromiso-anual-y-mensual-en-el-gasto-publico-como-determinar-el-calculo-anual-del-compromiso/>

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. La Habana: SciELO.
- Quispe Quispe, M. R. (2017). Impacto de los programas sociales en la disminución de la pobreza. *Pensamiento Crítico*, 69-102.
- R&C Consulting Escuela de Gobierno y Gestión Pública . (24 de Agosto de 2016). *R&C Consulting*. Obtenido de R&C Consulting: <https://rc-consulting.org/blog/2016/08/fases-de-la-contratacion-publica/>
- Radio RSD. (4 de Septiembre de 2020). Gobernación de Áncash ocupa últimos lugares en ejecución de presupuesto covid. *radio RSD*.
- Rangel, M. C., & Bendezú, V. (2019). Las políticas públicas y la sostenibilidad de los programas sociales en el Perú. *Diligentia*, 60-67.
- Remigio, R. (2017). *El presupuesto del programa del vaso de leche y su influencia en la mejora de la calidad del servicio del programa del vaso de leche para la población beneficiaria de la Municipalidad Provincial de Bolognesi en el año 2017*. Chimbot: Universidad César Vallejo .
- Revista del CLAD. (2015). *La Modernización de la Organización Gubernamental*. Mexico D.F.: Revista del CLAD Reforma y democracia.
- Suárez Bustamante, M. (2003). *Caracterización del Programa del Vaso de Leche*. Lima: Dirección de General de Asuntos Económicos y Sociales del Ministerio de Economía y Finanzas.
- Suarez Medina, C. (2020). *Programa social Vaso de Leche y estado nutricional de los niños menores de 36 meses, de Bambamarca – Cajamarca*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Tarazona Reyes, M. (2017). *Ejecución Presupuestal del Presupuesto por Resultados de la Dirección de la Red de Salud Túpac Amaru (Periodo 2014-2016)*. Lima: Universidad César Vallejo.

Tuesta, D. (2 de Mayo de 2021). El problema de una mala gestión regional. *El Comercio*.

Vásquez Huamán, E. (2016). *Programas sociales ¿de lucha contra la pobreza? casos emblemáticos*. Lima: Universidad del Pacífico.

Zelada, K. (2015). *Organización y ejecución del programa social del vaso de leche en el área rural del distrito de laredo - trujillo 2014*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo .

Zuñiga Lopez, C. (2019). *Gestión del programa de vaso de leche y su relación con la satisfacción de los beneficiarios del Distrito de Majes - Provincia de Caylloma*. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.

Anexos

Anexo 1

Matriz de Consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVO GENERAL	VARIABLES
EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL PROGRAMA VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA - 2022	¿Cuál es la influencia de la eficiencia del control interno y la ejecución presupuestal en aspectos económicos y sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022?	El control interno y la ejecución presupuestal, han sido ineficientes al no tomar en cuenta los aspectos sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022.	<p>Conocer la influencia de la eficiencia del control interno y la ejecución presupuestal en aspectos económicos y sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa, 2016 – 2022.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>1. Estudiar el control interno y la ejecución presupuestal en el aspecto económico del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022.</p> <p>2. Indagar el control interno en relación a los objetivos sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022.</p>	<p>Variable Independiente: Control Interno</p> <p>Variable Dependiente: Ejecución Presupuestal</p>

Anexo 2

FICHA DE ANÁLISIS		
VARIABLE: Control Interno		
DIMENSIÓN: Control Interno Económico – Regulación		
Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	<p>A. DG-ROF - Reglamento de Organización y Funciones [D.S. N° 005-2016-MIDIS] “Reglamento de Organización y Funciones del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”.</p> <p>B. DG-EVAL-POLNAC “Informe de Monitoreo y Evaluación de Políticas Nacionales 2016”.</p> <p>C. DG-MAPRO – “Manual de Procesos de Soporte de la Sede Central del MIDIS”.</p>	<p>A. El objetivo principal es la obtención de mayores niveles de eficiencia del aparato estatal, de manera que se logre una mejor atención a la ciudadanía, priorizando y optimizando los recursos públicos.</p> <p>B. El fin de impulsar en la sociedad, en sus acciones y comunicaciones, la adopción de valores, practicas, actitudes y comportamientos equitativos entre hombres y mujeres y la erradicación de la violencia familiar y sexual, el 100% de hombres en condición de paternidad ejercieron su derecho de licencia.</p> <p>C. El objetivo principal de este macro proceso es establecer, desarrollar y ejecutar la política de Estado respecto del servicio civil, a través del conjunto de normas, principios, recursos, métodos, procedimientos y técnicas usados por las entidades del sector público en la gestiono de los recursos humanos del MIDIS.</p>
2017	<p>D. DG-RIT-RIS - Reglamento Interno de los Servidores Civiles (RIS) – 2017.</p> <p>E. DG-MCC - Manual Clasificador de Cargos - Aprobado RM-053-2017-MIDIS.</p>	<p>D. Establece que todas las entidades públicas están obligadas a contar con un único Reglamento Interno de los Servidores Civiles, el cual debe desarrollarse el servicio civil en la entidad, señalando los derechos y obligaciones del servidor civil y la entidad pública.</p> <p>E. La modificaciones del cuadro de “Clasificación de cargos del Ministerio”, y ”Cuadro Resumen de Códigos por Cargo Estructural Clasificado” del Manual Clasificador de Cargos del MIDIS.</p>

<p>2018</p>	<p>F. DG-PCI - Plan de Comunicación Interna 2018 “Aprobar el Plan de Comunicación Interna 2018 para los Trabajadores del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”.</p> <p>G. DG-MCC - Manual Clasificador de Cargos- Aprobado con RM-141-2018-MIDIS.</p>	<p>F. Estandarizar y alinear los procesos y los productos del Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos en las entidades públicas, lo cual contribuye al fortalecimiento del servicio civil y a la mejora continua de la Administración Pública.</p> <p>G. Modificación del Manual Clasificador de Cargos del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social el numeral VIII referido al “Desarrollo de los cargos estructurales” en lo correspondiente al cargo de Jefe de Oficina General.</p>
<p>2019</p>	<p>H. Informe de Control Simultaneo N° 006-2019 “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”.</p> <p>I. Resolución Ministerial N°195-2019-MIDIS “Directiva que regula la atención de pedidos de información y de opinión sobre Proyectos de Ley, formulados por el Congreso de la República al Ministerio de Desarrollo e inclusión Social.”</p>	<p>H. Lograr que las entidades del Estado implementen el Sistema de Control Interno como una herramienta de gestión permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.</p> <p>I. El objetivo de establecer las normas y disposiciones para la atención oportuna de las solicitudes de los pedidos de información y pedidos de opinión de proyectos de Ley, requeridos por las/los Congresistas de la Republica y los órganos colegiados del Congreso de la Republica al Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social (MIDIS).</p>
<p>2020</p>	<p>J. Informe Anual del Programa Vaso de Leche 2020 - N° 004-2021-CG/SOCC.</p>	<p>J. Los beneficiarios del Programa del Vaso de Leche ascendieron en el 2020 a 1 384 088 usuarios mensuales. Asimismo, se observó la entrega de raciones como alimentos crudos a sus beneficiarios porque las Bases no cumplen con la preparación de los alimentos para su posterior distribución.</p>
<p>2021</p>	<p>K. Manual clasificador de cargos - Aprobado con RM N° 194-2021-MIDIS.</p> <p>L. Informe Anual del Programa Vaso de Leche 2021 - N° 004-2022-CG/SOCC.</p>	<p>K. Modificación del manual clasificador de cargos del MIDIS, aprobado por Resolución Ministerial N° 152-2012-MIDIS y sus modificatorias, según texto que en Anexo forma parte integrante de la presente resolución.</p> <p>L. La ejecución del Programa Vaso de Leche no cumple con los objetivos socioeconómicos que certifica el MIDIS. Además, se observan</p>

		irregularidades en la entrega de la buena pro a los mismo 10 proveedores de alimentos en el año 2021.
2022	<p>M. Ley N° 31554 “Ley que modifica la Ley 27470, Ley que establece normas complementarias para la ejecución del Programa del Vaso de Leche, a fin de mejorar la focalización, la cobertura del programa y los mecanismos de control”</p> <p>N. Resolución Ministerial N° 063-2022-MIDIS</p>	<p>M. La modificación de la implementación de los bienes alimentarios del programa del Vaso de Leche por parte del Congreso de la República del Perú, permite la distribución y entrega de mezclas lácteas, en otros términos, composiciones de productos vegetales con menor nivel nutritivo que la leche pura.</p> <p>N. La aprobación de distribución de recursos alimentarios del Programa del Vaso de Leche mediante el portal del MIDIS.</p>

Anexo 3

FICHA DE ANÁLISIS		
VARIABLE: Control Interno		
DIMENSIÓN: Control Interno Económico – Gestión		
Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	<p>A. Resolución Ministerial N° 167-2016-MIDIS “Aprobación el Reglamento de las Modalidades del Programa de Complementación Alimentaria”.</p> <p>B. Lineamientos y Herramientas para la Gestión de Intervenciones de Inclusión Financiera en los Programas Sociales del MIDIS - 2016.</p> <p>C. Manual de Procesos y Procedimientos - MAPRO [Aprobado con RM-132-2016-MIDIS].</p>	<p>A. Aprobación del nuevo Reglamento de Organización y Funciones del MIDIS, que contempla a la Dirección General de Prestaciones Sociales Descentralizadas como órgano de línea responsable de proponer normas y desarrollar acciones de supervisión.</p> <p>B. Definir las pautas para el diseño, implementación, seguimiento y mejora continua que permitan estandarizar la gestión y/o intervenciones en Inclusión Financiera que ejecutan los Programas Sociales del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social – MIDIS.</p> <p>C. Implementar la gestión por procesos y promover la simplificación administrativa en todas las entidades públicas a fin de generar resultados positivos en la mejora de procedimientos y servicios orientados a los ciudadanos.</p>
2017	<p>D. “Monopolio de Gloria en la venta de leche a PVL” Presidenta de la coordinadora del programa vaso de leche, Ivonne Tapia Vivas.</p> <p>E. DG-PCI - Disposiciones para la Gestión de la Comunicación Interna en el Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social – MIDIS.</p>	<p>D. Señala el monopolio existente en el PVL de parte de la marca “Gloria” en la venta de dicho producto lácteo, siendo este programa social el principal comprador de leche en el Perú.</p> <p>E. Comprende el conjunto de normas, principios, recursos, métodos, procedimientos y técnicas usados por las entidades del sector público en la gestión de los recursos humanos. Además, de los Subsistemas del Sistema administrativo de Gestión de Recursos Humanos</p>

<p>2018</p>	<p>F. Desabastecimiento de PVL por no tener un alcalde titular en la MPS. G. DG-EVAL-PEI - Informe de Monitoreo y Evaluación del PEI 2018.</p>	<p>F. Aconteció un desabastecimiento de recursos e insumos en el PVL, indicó en un informe de control la Contraloría General de la República especificando la incorrecta distribución y uso de los recursos públicos. G. Un aviso de sinceramiento haciendo conocimiento que el MIDIS se encuentra en proceso de elaboración del Informe Estratégico Institucional (PEI) del año 2018.</p>
<p>2019</p>	<p>H. Resolución N° 1677-2019-TCE-S4. “Resolución del Tribunal de Contrataciones del Estado 2019”. I. DG-RIT-RIS - Reglamento Interno de los Servidores Civiles (RIS) – 2019.</p>	<p>H. Declarar fundado el recurso de apelación interpuesto por el postor INVERSIONES CHISAL S.R.L. contra el otorgamiento de la buena pro, en el ítem N° 2 de la Licitación Pública N° 001-2019-MPS/CS. I. El objetivo de normar las relaciones laborales y condiciones a las que se someten cada una de las partes de la relación laboral que se tiene con el MIDIS, propiciando la armonía en las relaciones laborales, al cumplimiento de los objetivos institucionales y la mejora de los servicios brindados a la ciudadanía.</p>
<p>2020</p>	<p>J. Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-4-2020-MPS-CS-1 “Adquisición de insumos, leche evaporada y hojuela de quinua para el programa del vaso de leche para el año fiscal 2020” K. Contrato N° 087-2020-GM-MPS L. Contrato N° 088-2020-GM-MPS</p>	<p>J. Otorgamiento de la buena pro para las empresas Inversiones Chisal S.R.L. e Innovaciones e Ingeniería S.A. K. Contrato de suministro de bienes para la “Adquisición de insumos, leche evaporada y hojuela de quinua para el programa del vaso de leche para el año fiscal 2020” - Ítem 01: Leche Evaporada. L. Contrato de suministro de bienes para la “Adquisición de insumos, leche evaporada y hojuela de quinua para el programa del vaso de leche para el año fiscal 2020” - Ítem 01: Hojuela de quinua cebada, kiwicha, avena, harina de soya fortificada con vitaminas y minerales.</p>
<p>2021</p>	<p>M. Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-1-2021-MPS-CS-1 “Adquisición de leche evaporada entera y hojuelas de cereales (quinua, kiwicha, avena y cebada) precocida con vitaminas y minerales para el programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincial Del Santa”. N. Contrato N° 049-2021-GM-MPS</p>	<p>M. Otorgamiento de la buena pro para la empresa La Molina E.I.R.L. N. Contrato de suministro de bienes para la “Adquisición de insumos, leche evaporada y hojuela de quinua para el programa del vaso de leche para el año fiscal 2021” – Ítem: Hojuela de quinua cebada, kiwicha, avena, harina de soya fortificada con vitaminas y minerales.</p>

<p>2022</p>	<p>O. Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-1-2022-MPS-OEC-1 “Adquisición de productos para el Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial del Santa”</p> <p>P. Contrato N° 087-2022-GM-MPS</p> <p>Q. Contrato N° 088-2022-GM-MPS</p>	<p>O. Otorgamiento de la buena pro para las empresas La Molina E.I.R.L. y Corporación de los Andes E.I.R.L.</p> <p>P. Contrato de suministro de bienes “Adquisición de productos para el Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial del Santa” - Ítem 01: Leche Evaporada.</p> <p>Q. Contrato de suministro de bienes “Adquisición de productos para el Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial del Santa” - Ítem 02: Hojuelas de quinua cebada, kiwicha, avena, harina de soya fortificada con vitaminas y minerales.</p>
--------------------	--	---

Anexo 4

FICHA DE ANÁLISIS		
VARIABLE: Control Interno		
DIMENSIÓN: Control Interno Económico – Control		
Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	<p>A. Ley N° 27470 (Normas Complementarias para Ejecución del PVL)</p> <p>B. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS I SEMESTRE 2016.</p> <p>C. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS II SEMESTRE 2016.</p>	<p>A. Tiene por objetivo establecer normas complementarias sobre organización, administración de recursos y ejecución del Programa del Vaso de Leche que tienen a su cargo los gobiernos locales.</p> <p>B. 447 municipalidades a nivel nacional no cumplieron con el reporta de estado de Cumplimiento de Envío de Información al MIDIS.</p> <p>C. 486 municipalidades a nivel nacional no cumplieron con el reporta de estado de Cumplimiento de Envío de Información al MIDIS.</p>
2017	<p>D. Resolución 902-2017/CC2 “inmovilización y cese de comercialización de todos los productos Pura Vida Nutrimax”.</p> <p>E. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS I SEMESTRE 2017.</p> <p>F. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS II SEMESTRE 2017.</p>	<p>D. Se detuvo la comercialización del producto “Pura Vida Nutrimax” a través de la Suspensión de la distribución por polémica de la marca “Pura Vida” por Indecopi.</p> <p>E. 564 municipalidades a nivel nacional no cumplieron con el reporta de estado de Cumplimiento de Envío de Información al MIDIS.</p> <p>F. 439 municipalidades a nivel nacional no cumplieron con el reporta de estado de Cumplimiento de Envío de Información al MIDIS.</p>
2018	<p>G. Reporte de Comex Perú de 2018 de hogares infiltrados en el PVL basado en la Encuesta Nacional de Hogares (Enaho).</p> <p>H. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS I SEMESTRE 2018.</p>	<p>G. Se relata la ineficiencia del programa Vaso de Leche al reclutar personas que no cumplieron los requisitos necesarios para formar parte de la población en necesidad de dicho programa con una cifra de 58.3% de hogares no pobres.</p> <p>H. 371 municipalidades a nivel nacional no cumplieron con el reporta de estado de Cumplimiento de Envío de Información al MIDIS.</p>

	I. Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS II SEMESTRE 2018.	I. 379 municipalidades a nivel nacional no cumplieron con el reporta de estado de Cumplimiento de Envío de Información al MIDIS.
2019	J. La contraloría general detecto a 95 gobiernos locales y regionales no entregaron IRCT 2015-2018. K. Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS I SEMESTRE 2019. L. Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS II SEMESTRE 2019.	J. Generando un efecto perjudicial en el Programa Vaso de Leche, limpieza, contratación de servicios en el marco de obras públicas, mantenimiento de áreas públicas entre otros. K. 345 municipalidades a nivel nacional no cumplieron con el reporta de estado de Cumplimiento de Envío de Información al MIDIS. L. 233 municipalidades a nivel nacional no cumplieron con el reporta de estado de Cumplimiento de Envío de Información al MIDIS.
2020	M. Informe de Orientación de Oficio N° 043-2020-OCI/0344-SOO “Adquisición de insumos leche evaporada y hojuelas de quinua para el Programa del Vaso de Leche año fiscal 2020, LP N° 004-2020-MPS/CS-PRIMERA CONVOCATORIA. N. Informe del Control Concurrente N° 021-2019-OCI/0344-SCC “Proceso de adquisición y recepción de insumos para el Programa de Vaso de Leche 2019-2020”.	M. Situación adversa: Bases integradas presentan deficiencias en su contenido, situación que podría afectar la continuidad o conclusión del procedimiento de selección y con ello perjudicar el abastecimiento oportuno de los insumos del Programa del Vaso de Leche cargo de la entidad. N. Se encontró situaciones adversas que afectan la continuidad del proceso, el cumplimiento de los objetivos del Proceso de Adquisición y Recepción de Insumos para el Programa del Vaso de Leche 2019-2020.
2021	O. Informe de Hito de Control N° 021-2021-OCI/0344-SCC “Abastecimiento, almacenamiento y distribución de insumos del programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincia del Santa-Chimbote-Santa-Ancash” P. Informe de Hito de Control N° 023-2021-OCI/0344-SCC “Abastecimiento, almacenamiento y distribución de insumos del programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincia del Santa-Chimbote-Santa-Ancash”	O. Situaciones adversas: desabastecimientos de insumos alimentarios en el Programa Vaso de Leche en la Municipalidad Provincial del Santa poniendo en riesgo la ejecución de los objetivos del programa. P. Situaciones adversas: otorgamiento de la buena pro a empresa que no cuenta con el tipo de producto demanda por el programa social y un cronograma desactualizado genera un riesgo en la calidad de los productos alimenticios para los beneficiarios del PVL.

<p>2022</p>	<p>Q. Informe de acción de oficio posterior N° 967-2023-CG/GRLP-AOP “Registro y envío de información del año 2022 por medio del aplicativo informático sistema del Programa de Vaso de Leche de la Contraloría General de la República”.</p> <p>R. Informe de orientación de oficio N° 004-2023-OCI/2151-SOO “Registro y envío de información mediante el aplicativo informático del sistema del Programa de Vaso de Leche año 2022”</p>	<p>Q. La entidad no entregó información y datos del Programa Vaso de Leche, por medio del sistema informático de la Contraloría General de la República, en el plazo determinado afectando la transparencia de la ejecución del programa social.</p> <p>R. La entidad no entregó información y datos del Programa Vaso de Leche, por medio del sistema informático de la Contraloría General de la República correspondiente al III y IV Bimestre año 2022, en el plazo determinado afectando la transparencia de la ejecución del programa social.</p>
--------------------	--	---

Anexo 5

FICHA DE ANÁLISIS		
VARIABLE: Ejecución Presupuestal		
DIMENSIÓN: Etapas de la Ejecución Presupuestal		
Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	<p>A. Ley N° 30307 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2016”</p> <p>B. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2016.</p> <p>C. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2016.</p> <p>D. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2016.</p>	<p>A. Aprobación el presupuesto anual de gastos para el año fiscal 2016 por el monto de s/. 138 490 511 244,00 que comprende los créditos presupuestarios máximos correspondientes a los pliegos presupuestarios del gobierno nacional.</p> <p>B. Presupuesto ejecutado de la Municipalidad Provincial del Santa es de S/. 101,783,421 en el 2016.</p> <p>C. Presupuesto ejecutado del PVL es de S/. 2,099,970 en el 2016.</p> <p>D. Tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS es de 2.06% en el 2016.</p>
2017	<p>E. Ley N° 305018 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2017”</p> <p>F. Reporte del Ministerio de Economía y Finanzas de Seguimiento del Presupuesto al Mes de Diciembre 2017.</p> <p>G. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2017.</p> <p>H. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2017.</p> <p>I. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2017.</p>	<p>E. Aprobación el Presupuesto Anual de Gastos para el Año Fiscal 2017 por el monto de S/ 142 471 518 545,00 que comprende los créditos presupuestarios máximos correspondientes a los pliegos presupuestarios del Gobierno Nacional.</p> <p>F. Presentación del reporte mensual de la ejecución presupuestal de los principales componentes del gasto público devengado de las entidades bajo el ámbito del Presupuesto Público, en sus tres niveles de gobierno, tomando como fuente de información la registrada por los pliegos presupuestarios en el sistema SIAF-SP al 31 de diciembre del 2017.</p> <p>G. Presupuesto ejecutado de la Municipalidad Provincial del Santa es de S/. 129,392,780 en el 2017.</p> <p>H. Presupuesto ejecutado del PVL es de S/. 2,002,339 en el 2017.</p>

		I. Tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS es de 1.55% en el 2017.
2018	<p>J. Ley N° 30693 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2018”.</p> <p>K. Decreto Legislativo N° 1440 “ Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público”.</p> <p>L. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2018.</p> <p>M. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2018.</p> <p>N. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2018.</p>	<p>J. Aprobación del Presupuesto Anual de Gastos para el Año Fiscal 2018 por el monto de S/ 157 158 747 651,00 que comprende los créditos presupuestarios máximos correspondientes a los pliegos presupuestarios del Gobierno Nacional.</p> <p>K. Tiene por objetivo regular el Sistema Nacional de Presupuesto Público, integrante de la Administración Financiera del Sector Público.</p> <p>L. Presupuesto ejecutado de la Municipalidad Provincial del Santa es de S/. 136,563,282 en el 2018.</p> <p>M. Presupuesto ejecutado del PVL es de S/. 1,889,371 en el 2018.</p> <p>N. Tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS es de 1.38% en el 2018.</p>
2019	<p>O. Ley N° 30879 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2019”</p> <p>P. Informe N° 25-2019.MIDIS/SG/OGGPM/OP. “Modificación presupuestaria en el nivel Funcional Programático entre Unidades Ejecutoras del Pliego 040: Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”</p> <p>Q. Resolución Directoral N° 001-2019-EF/50.01 “Modificación presupuestaria en el nivel Funcional Programático, se mantiene vigente para el ejercicio presupuestario 2019”</p> <p>R. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2019.</p> <p>S. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2019.</p> <p>T. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2019.</p>	<p>O. Aprobación del Presupuesto Anual de Gastos para el Año Fiscal 2019 por el monto de S/ 168 074 407 244,00, que comprende los créditos presupuestarios máximos correspondientes a los pliegos presupuestarios del Gobierno Nacional.</p> <p>P. Formular, dirigir, coordinar, ejecutar, supervisar y evaluar las políticas nacionales y sectoriales en materias de desarrollo e inclusión social.</p> <p>Q. Establecer las pautas para la ejecución de los presupuestos institucionales de los Pliegos del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, para el año fiscal respectivo.</p> <p>R. Presupuesto ejecutado de la Municipalidad Provincial del Santa es de S/. 133,558,016 en el 2019.</p> <p>S. Presupuesto ejecutado del PVL es de S/. 2,099,977 en el 2019.</p> <p>T. Tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS es de 1.57% en el 2019.</p>

2020	<p>U. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2020.</p> <p>V. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2020.</p> <p>W. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2020.</p>	<p>U. Presupuesto ejecutado de la Municipalidad Provincial del Santa es de S/. 184,400,159 en el 2020.</p> <p>V. Presupuesto ejecutado del PVL es de S/. 2,032,232 en el 2020.</p> <p>W. Tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS es de 1.10% en el 2020.</p>
2021	<p>X. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2021.</p> <p>Y. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2021.</p> <p>Z. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2021.</p>	<p>X. Presupuesto ejecutado de la Municipalidad Provincial del Santa es de S/. 226,676,109 en el 2021.</p> <p>Y. Presupuesto ejecutado del PVL es de S/. 2,099,980 en el 2021.</p> <p>Z. Tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS es de 0.93% en el 2021.</p>
2022	<p>AA. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2022.</p> <p>BB. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2022.</p> <p>CC. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2022.</p>	<p>AA. Presupuesto ejecutado de la Municipalidad Provincial del Santa es de S/. 376,696,743 en el 2022.</p> <p>BB. Presupuesto ejecutado del PVL es de S/. 2,099,977 en el 2022.</p> <p>CC. Tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS es de 0.56% en el 2022.</p>

Anexo 6

FICHA DE ANÁLISIS		
VARIABLE: Ejecución Presupuestal		
DIMENSIÓN: Programación de Certificación Anual		
Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	<p>A. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2016.</p> <p>B. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2016.</p> <p>C. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2016.</p> <p>D. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2016.</p> <p>E. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2016.</p>	<p>A. Aprobación del PIA del PVL de S/. 2,261,082 en el 2016.</p> <p>B. Aprobación del PIM del PVL de S/. 2,344,626 en el 2016.</p> <p>C. Ejecución Total del PVL de S/. 2,099,970 en el 2016.</p> <p>D. Saldo del PVL de S/. 244,656 en el 2016.</p> <p>E. Avance Porcentual del PVL de 89.57% en el 2016.</p>
2017	<p>F. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2017.</p> <p>G. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2017.</p> <p>H. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2017.</p> <p>I. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2017.</p> <p>J. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2017.</p>	<p>F. Aprobación del PIA del PVL de S/. 1,370,899 en el 2017.</p> <p>G. Aprobación del PIM del PVL de S/. 2,040,239 en el 2017.</p> <p>H. Ejecución Total del PVL de S/. 2,002,339 en el 2017.</p> <p>I. Saldo del PVL de S/. 37,900 en el 2017.</p> <p>J. Avance Porcentual del PVL de 98.14% en el 2017.</p>
2018	<p>K. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2018.</p> <p>L. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2018.</p> <p>M. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2018.</p> <p>N. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2018.</p> <p>O. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2018.</p>	<p>K. Aprobación del PIA del PVL de S/. 3,207,348 en el 2018.</p> <p>L. Aprobación del PIM del PVL de S/. 3,327,332 en el 2018.</p> <p>M. Ejecución Total del PVL de S/. 1,889,371 en el 2018.</p> <p>N. Saldo del PVL de S/. 1,437,961 en el 2018.</p> <p>O. Avance Porcentual del PVL de 56.78% en el 2018.</p>
2019	<p>P. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2019.</p> <p>Q. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2019.</p>	<p>P. Aprobación del PIA del PVL de S/. 2,384,669 en el 2019.</p> <p>Q. Aprobación del PIM del PVL de S/. 2,527,507 en el 2019.</p>

	<p>R. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2019.</p> <p>S. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2019.</p> <p>T. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2019.</p>	<p>R. Ejecución Total del PVL de S/. 2,099,980 en el 2019.</p> <p>S. Saldo del PVL de S/. 427,527 en el 2019.</p> <p>T. Avance Porcentual del PVL de 83.09% en el 2019.</p>
2020	<p>U. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2020.</p> <p>V. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2020.</p> <p>W. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2020.</p> <p>X. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2020.</p> <p>Y. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2020.</p>	<p>U. Aprobación del PIA del PVL de S/. 1,345,994 en el 2020.</p> <p>V. Aprobación del PIM del PVL de S/. 2,438,694 en el 2020.</p> <p>W. Ejecución Total del PVL de S/. 2,032,232 en el 2020.</p> <p>X. Saldo del PVL de S/. 406,462 en el 2020.</p> <p>Y. Avance Porcentual del PVL de 83.33% en el 2020.</p>
2021	<p>Z. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2021.</p> <p>AA. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2021.</p> <p>BB. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2021.</p> <p>CC. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2021.</p> <p>DD. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2021.</p>	<p>Z. Aprobación del PIA del PVL de S/. 2,132,758 en el 2021.</p> <p>AA. Aprobación del PIM del PVL de S/. 2,216,300 en el 2021.</p> <p>BB. Ejecución Total del PVL de S/. 2,099,980 en el 2021.</p> <p>CC. Saldo del PVL de S/. 116,320 en el 2021.</p> <p>DD. Avance Porcentual del PVL de 94.75% en el 2021.</p>
2022	<p>EE. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2022.</p> <p>FF. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2022.</p> <p>GG. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2022.</p> <p>HH. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2022.</p> <p>II. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2022.</p>	<p>EE. Aprobación del PIA del PVL de S/. 1,657,069 en el 2022.</p> <p>FF. Aprobación del PIM del PVL de S/. 2,764,576 en el 2022.</p> <p>GG. Ejecución Total del PVL de S/. 2,099,977 en el 2022.</p> <p>HH. Saldo del PVL de S/. 664,599 en el 2022.</p> <p>II. Avance Porcentual del PVL de 75.96% en el 2022.</p>

Anexo 7

Instrumento: Cuestionario.

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN PEDRO



Cuestionario a los encargados de los Comités de Administración del Vaso de Leche en la Jurisdicción de la Municipalidad Provincial del Santa.

Esta encuesta voluntaria forma parte de un estudio de investigación. El objetivo es Analizar la influencia de la eficiencia del control interno y la ejecución presupuestal en aspectos económicos y sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022. Es totalmente anónima y confidencial, para garantizar este hecho, no recopilamos ni tu nombre ni otros datos personales. Los datos serán utilizados en conjunto y solo con fines académicos. Al llenar esta encuesta, otorgas tu consentimiento para que se compartan los resultados con las instituciones académicas.

1. **Considera Ud. como madre de familia que ¿la leche evaporada, hojuela de quinua, kiwicha, avena y harina de soya (alimentos distribuidos en el Programa Vaso de Leche) tienen un efecto positivo en el estado nutricional de los niños que forman parte del programa?**
a) Siempre b) A veces c) Pocas veces d) Casi nunca e) Nunca
2. **Considera Ud. como madre de familia que ¿la alimentación brindada por el Programa Vaso de Leche tendrá influencia a largo plazo en el nivel de aprendizaje de los niños beneficiarios del programa?**
a) Siempre b) A veces c) Pocas veces d) Casi nunca e) Nunca
3. **¿Han recibido visitas (plasmado en un documento) por parte de las promotoras del Programa del Vaso de Leche?**
a) Siempre b) A veces c) Pocas veces d) Casi nunca e) Nunca
4. **¿Cuándo los beneficiarios reciben su ración por los días entregados, firman un documento en señal de conformidad?**
a) Siempre b) A veces c) Pocas veces d) Casi nunca e) Nunca
5. **¿Llevan a cabo algún procedimiento en el Programa Vaso de Leche para el diagnóstico de desnutrición en los beneficiarios de forma mensual, bimestral o trimestral?**
a) Siempre b) A veces c) Pocas veces d) Casi nunca e) Nunca
6. **¿Se realiza un examen médico al posible beneficiario del Programa del Vaso de Leche de su nivel nutricional por algún servidor de salud?**
a) Siempre b) A veces c) Pocas veces d) Casi nunca e) Nunca

- 7. ¿Se les ha pedido información sobre los niveles de nutrición de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche?**
- a) Siempre b) A veces c) Pocas veces d) Casi nunca e) Nunca
- 8. ¿Reciben visita constante de un nutricionista representante del MINSA para la evaluación de la salud de los beneficiarios del Programa del Vaso de Leche?**
- a) Siempre b) A veces c) Pocas veces d) Casi nunca e) Nunca
- 9. ¿A la culminación del beneficiario siendo parte del Programa del Vaso de Leche, se les evalúa su nivel nutricional por algún servidor de salud?**
- a) Siempre b) A veces c) Pocas veces d) Casi nunca e) Nunca

Anexo 8

Constancia de Originalidad Turnitin

EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL PROGRAMA VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA - 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

22% INDICE DE SIMILITUD	22% FUENTES DE INTERNET	% PUBLICACIONES	10% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	---------------------------	---------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	8%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	qdoc.tips Fuente de Internet	2%
4	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
5	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	1library.co Fuente de Internet	1%

7	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1 %
8	idoc.pub Fuente de Internet	1 %
9	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	1 %
10	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	1 %
11	repositorio.unamba.edu.pe Fuente de Internet	1 %
12	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	1 %
13	www2.munipiura.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.unjfsc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	<1 %

16	Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes Trabajo del estudiante	<1 %
17	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
19	leoncastilloasociados.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
20	repositorio.undac.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
21	Submitted to Universidad Peruana Los Andes Trabajo del estudiante	<1 %
22	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
23	documents.mx Fuente de Internet	<1 %
24	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1 %

25	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
26	repositorio.udl.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
27	munilambayeque.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
28	core.ac.uk Fuente de Internet	<1 %
29	tesis.pucp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
30	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
31	repositorio.unas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
32	diposit.ub.edu Fuente de Internet	<1 %
33	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas
Excluir bibliografía

Apagado
Activo

Excluir coincidencias

< 6 words

Anexo 9



REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
Mendieta Sanchez Kimberly Dayana		72473195	mendieta.sanchez.k@gmail.com
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electrónico
2. Tipo de Documento de Investigación			
<input checked="" type="checkbox"/> Tesis	<input type="checkbox"/> Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/> Trabajo Académico	<input type="checkbox"/> Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional ¹			
<input type="checkbox"/> Bachiller	<input checked="" type="checkbox"/> Título Profesional	<input type="checkbox"/> Título Segunda Especialidad	<input type="checkbox"/> Maestría <input type="checkbox"/> Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
El control interno y la ejecución presupuestal en el programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa - 2022.			
5. Programa Académico			
Economía y Negocios Internacionales			
6. Tipo de Acceso al Documento			
<input checked="" type="checkbox"/> Abierto o Público ² (info:eu-repo/semantics/openAccess)	<input type="checkbox"/> Acceso restringido ⁴ (info:eu-repo/semantics/restrictedAccess) (*)		
(*) En caso de restringido sustentar motivo			

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS ⁵

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, el cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. ⁶



Firma

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	27	05	24

Importante

- Según Resolución de Consejo Directivo N° 033-2018-SUNEDU-CD, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 8, inciso 8.2.
- Ley N° 30035 Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 006-2015-PCM.
- Si el autor eligió el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.
- En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la directiva N° 004-2016-CONCYTEC-DEGC (Numerales 5.2 y 6.7) que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital.
- Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
- Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales-RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".

Nota: - En caso de falsedad en los datos, se procederá de acuerdo a ley (Ley 27444, art. 32, núm. 32.3)

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y
NEGOCIOS INTERNACIONALES
PLANILLA POR JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: fichas de análisis, que es parte de la investigación titulada: “El control interno y la ejecución presupuestal en el programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022”. La evaluación del instrumento es de relevancia para validarla y lograr sea utilizado eficientemente en la investigación. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. Jessica Fabiola Luis Menacho

FORMACIÓN ACADÉMICA: Contador Publico

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado

TIEMPO: 20 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo general de la investigación: “Conocer la influencia de la eficiencia del control interno y la ejecución presupuestal en aspectos económicos y sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022”.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.

		-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es importante.

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: “EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL PROGRAMA VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA - 2022”.

Calificar de 1 a 4 puntos.

DIMENSIÓN	ÍTEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Por favor indique si se debe agregar o retirar algún ítem)
Control Interno Económico - Regulación	DG-ROF - Reglamento de Organización y Funciones [D.S. N° 005-2016-MIDIS] “Reglamento de Organización y Funciones del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”.	4	4	3	4	
	DG-EVAL-POLNAC “Informe de Monitoreo y Evaluación de Políticas Nacionales 2016”.	4	3	3	4	
	DG-MAPRO – “Manual de Procesos de Soporte de la Sede Central del MIDIS”.	4	3	3	3	
	DG-RIT-RIS - Reglamento Interno de los Servidores Civiles (RIS) – 2017.	4	4	3	3	
	DG-MCC - Manual Clasificador de Cargos - Aprobado RM-053-2017-MIDIS.	4	4	3	3	
	DG-PCI - Plan de Comunicación Interna 2018 “Aprobar el Plan de Comunicación Interna 2018 para los Trabajadores del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”.	3	3	4	4	
	DG-MCC - Manual Clasificador de Cargos- Aprobado con RM-141-2018-MIDIS.	3	3	4	3	
	Informe de Control Simultaneo N° 006-2019 “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”.	4	4	3	4	

	Resolución Ministerial N°195-2019-MIDIS “Directiva que regula la atención de pedidos de información y de opinión sobre Proyectos de Ley, formulados por el Congreso de la República al Ministerio de Desarrollo e inclusión Social.”	3	3	4	4	
	Informe Anual del Programa Vaso de Leche 2020 - N° 004-2021-CG/SOCC.	4	4	3	4	
	Manual clasificador de cargos - Aprobado con RM N° 194-2021-MIDIS.	4	3	3	4	
	Informe Anual del Programa Vaso de Leche 2021 - N° 004-2022-CG/SOCC.	4	3	3	3	
	Ley N° 31554 “Ley que modifica la Ley 27470, Ley que establece normas complementarias para la ejecución del Programa del Vaso de Leche, a fin de mejorar la focalización, la cobertura del programa y los mecanismos de control”	4	4	3	3	
	Resolución Ministerial N° 063-2022-MIDIS	4	4	3	3	
Control Interno Económico - Gestión	Resolución Ministerial N° 167-2016-MIDIS “Aprobación el Reglamento de las Modalidades del Programa de Complementación Alimentaria”.	3	3	4	4	
	Lineamientos y Herramientas para la Gestión de Intervenciones de Inclusión Financiera en los Programas Sociales del MIDIS -2016.	3	3	4	4	
	Manual de Procesos y Procedimientos - MAPRO [Aprobado con RM-132-2016-MIDIS].	4	3	3	4	
	“Monopolio de Gloria en la venta de leche a PVL” Presidenta de la coordinadora del programa vaso de leche, Ivonne Tapia Vivas.	4	3	3	3	
	DG-PCI - Disposiciones para la Gestión de la Comunicación Interna en el Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social – MIDIS.	4	4	3	3	
	Desabastecimiento de PVL por no tener un alcalde titular en la MPS.	4	3	3	4	

	DG-EVAL-PEI - Informe de Monitoreo y Evaluación del PEI 2018.	3	3	4	4	
	Resolución N° 1677-2019-TCE-S4. “Resolución del Tribunal de Contrataciones del Estado 2019”.	3	3	3	4	
	DG-RIT-RIS - Reglamento Interno de los Servidores Civiles (RIS) – 2019.	3	3	4	4	
	Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-4-2020-MPS-CS-1 “Adquisición de insumos, leche evaporada y hojuela de quinua para el programa del vaso de leche para el año fiscal 2020”	4	4	3	4	
	Contrato N° 087-2020-GM-MPS	4	3	3	4	
	Contrato N° 088-2020-GM-MPS	4	3	3	3	
	Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-1-2021-MPS-CS-1 “Adquisición de leche evaporada entera y hojuelas de cereales (quinua, kiwicha, avena y cebada) precocida con vitaminas y minerales para el programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincial Del Santa”.	4	4	3	3	
	Contrato N° 049-2021-GM-MPS	4	4	3	3	
	Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-1-2022-MPS-OEC-1 “Adquisición de productos para el Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial del Santa”	3	3	4	4	
	Contrato N° 087-2022-GM-MPS	3	3	4	4	
	Contrato N° 088-2022-GM-MPS	4	4	3	4	
Control Interno Económico - Control	Ley N° 27470 (Normas Complementarias para Ejecución del PVL)	4	3	3	4	
	Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS I SEMESTRE 2016.	4	3	3	3	

Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS II SEMESTRE 2016.	3	3	4	4	
Resolución 902-2017/CC2 “inmovilización y cese de comercialización de todos los productos Pura Vida Nutrimax”.	3	3	3	4	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS I SEMESTRE 2017.	3	3	4	4	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS II SEMESTRE 2017.	4	4	3	4	
Reporte de Comex Perú de 2018 de hogares infiltrados en el PVL basado en la Encuesta Nacional de Hogares (Enaho).	4	3	3	4	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS I SEMESTRE 2018.	4	3	3	3	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS II SEMESTRE 2018.	4	4	3	3	
La contraloría general detecto a 95 gobiernos locales y regionales no entregaron IRCT 2015-2018.	4	4	3	3	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS I SEMESTRE 2019.	4	3	3	3	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS II SEMESTRE 2019.	3	3	4	4	
Informe de Orientación de Oficio N° 043-2020-OCI/0344-SOO “Adquisición de insumos leche evaporada y hojuelas de quinua para el Programa del Vaso de Leche año fiscal 2020, LP N° 004-2020-MPS/CS-PRIMERA CONVOCATORIA.	3	3	3	4	
Informe del Control Concurrente N° 021-2019-OCI/0344-SCC “Proceso de adquisición y recepción de insumos para el Programa de Vaso de Leche 2019-2020”.	4	4	3	3	
Informe de Hito de Control N° 021-2021-OCI/0344-SCC “Abastecimiento, almacenamiento y distribución de insumos del programa del vaso de leche de la	4	3	3	3	

	Municipalidad Provincia del Santa-Chimbote-Santa-Ancash”					
	Informe de Hito de Control N° 023-2021-OCI/0344-SCC “Abastecimiento, almacenamiento y distribución de insumos del programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincia del Santa-Chimbote-Santa-Ancash”	4	3	3	3	
	Informe de acción de oficio posterior N° 967-2023-CG/GRLP-AOP “Registro y envío de información del año 2022 por medio del aplicativo informático sistema del Programa de Vaso de Leche de la Contraloría General de la República”.	4	4	3	3	
	Informe de orientación de oficio N° 004-2023-OCI/2151-SOO “Registro y envío de información mediante el aplicativo informático del sistema del Programa de Vaso de Leche año 2022”	4	4	3	3	
Etapas de la Ejecución Presupuestal	Ley N° 30307 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2016”.	4	3	3	3	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2016.	4	3	3	3	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2016.	4	4	3	3	
	Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2016.	4	4	3	3	
	Ley N° 305018 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2017”	4	3	3	3	
	Reporte del Ministerio de Economía y Finanzas de Seguimiento del Presupuesto al Mes de Diciembre 2017.	3	3	4	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2017.	3	3	3	4	


Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2017.	4	3	3	3	
Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2017.	4	4	3	3	
Ley N° 30693 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2018”.	4	4	3	3	
Decreto Legislativo N° 1440 “ Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público”.	4	3	3	3	
Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2018.	3	3	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2018.	3	3	3	4	
Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2018.	4	4	3	4	
Ley N° 30879 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2019”.	4	4	3	4	
Informe N° 25-2019.MIDIS/SG/OGGPM/OP. “Modificación presupuestaria en el nivel Funcional Programático entre Unidades Ejecutoras del Pliego 040: Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”	4	3	3	4	
Resolución Directoral N° 001-2019-EF/50.01 “Modificación presupuestaria en el nivel Funcional Programático, se mantiene vigente para el ejercicio presupuestario 2019”	4	3	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2019.	3	3	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2019.	4	4	3	3	

	Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2019.	4	4	3	3	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2020.	3	3	4	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2020.	4	3	3	4	
	Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2020.	4	3	3	3	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2021.	4	4	3	3	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2021.	4	4	3	3	
	Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2021.	4	3	3	3	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2022.	3	3	4	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2022.	3	3	3	4	
	Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2022.	4	3	3	3	
Programación de Certificación Anual	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2016.	4	3	3	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2016.	3	3	4	4	
	Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2016.	3	3	3	4	

Reporte Analítico de Saldo del PVL 2016.	4	4	3	3	
Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2016.	3	3	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2017.	4	4	3	3	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2017.	4	3	3	3	
Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2017.	4	4	3	3	
Reporte Analítico de Saldo del PVL 2017.	3	3	4	4	
Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2017.	4	3	3	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2018.	4	3	3	3	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2018.	4	4	3	3	
Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2018.	4	4	3	3	
Reporte Analítico de Saldo del PVL 2018.	4	3	3	3	
Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2018.	4	4	3	3	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2019.	3	3	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2019.	4	3	3	4	
Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2019.	4	4	3	3	
Reporte Analítico de Saldo del PVL 2019.	4	3	3	3	
Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2019.	3	3	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2020.	4	3	3	4	

Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2020.	4	3	3	3	
Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2020.	4	4	3	3	
Reporte Analítico de Saldo del PVL 2020.	3	3	4	4	
Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2020.	4	4	3	3	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2021.	4	3	3	3	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2021.	4	4	3	3	
Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2021.	3	3	4	4	
Reporte Analítico de Saldo del PVL 2021.	4	3	3	4	
Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2021.	4	3	3	3	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2022.	4	4	3	3	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2022.	3	3	4	4	
Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2022.	4	4	3	3	
Reporte Analítico de Saldo del PVL 2022.	4	3	3	4	
Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2022.	4	3	3	3	

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X		
VALIDEZ				
APLICABLE			SI	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por: Mg. Jessica Fabiola Luis Menacho			Fecha: 15/11/2023	
Firma: 	Teléfono: 943930026		Email: jessica.luis@usanpedro.edu.pe	

Instrumento: Fichas de análisis.

FICHA DE ANÁLISIS		
VARIABLE: Control Interno		
DIMENSIÓN: Control Interno Económico – Regulación		
Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	A. DG-ROF - Reglamento de Organización y Funciones [D.S. N° 005-2016-MIDIS] “Reglamento de Organización y Funciones del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”. B. DG-EVAL-POLNAC “Informe de Monitoreo y Evaluación de Políticas Nacionales 2016”. C. DG-MAPRO – “Manual de Procesos de Soporte de la Sede Central del MIDIS”.	Ninguno
2017	O. DG-RIT-RIS - Reglamento Interno de los Servidores Civiles (RIS) – 2017. P. DG-MCC - Manual Clasificador de Cargos - Aprobado RM-053-2017-MIDIS.	Ninguno
2018	Q. DG-PCI - Plan de Comunicación Interna 2018 “Aprobar el Plan de Comunicación Interna 2018 para los Trabajadores del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”. R. DG-MCC - Manual Clasificador de Cargos- Aprobado con RM-141-2018-MIDIS.	Ninguno
2019	S. Informe de Control Simultaneo N° 006-2019 “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”. T. Resolución Ministerial N°195-2019-MIDIS “Directiva que regula la atención de pedidos de información y de opinión sobre Proyectos de Ley, formulados por el Congreso de la República al Ministerio de Desarrollo e inclusión Social.”	Ninguno
2020	U. Informe Anual del Programa Vaso de Leche 2020 - N° 004-2021-CG/SOCC.	Ninguno
2021	V. Manual clasificador de cargos - Aprobado con RM N° 194-2021-MIDIS. W. Informe Anual del Programa Vaso de Leche 2021 - N° 004-2022-CG/SOCC.	Ninguno

2022	<p>X. Ley N° 31554 “Ley que modifica la Ley 27470, Ley que establece normas complementarias para la ejecución del Programa del Vaso de Leche, a fin de mejorar la focalización, la cobertura del programa y los mecanismos de control”</p> <p>Y. Resolución Ministerial N° 063-2022-MIDIS</p>	Ninguno
------	---	---------

FICHA DE ANÁLISIS

VARIABLE: Control Interno

DIMENSIÓN: Control Interno Económico – Gestión

Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	<p>A. Resolución Ministerial N° 167-2016-MIDIS “Aprobación el Reglamento de las Modalidades del Programa de Complementación Alimentaria”.</p> <p>B. Lineamientos y Herramientas para la Gestión de Intervenciones de Inclusión Financiera en los Programas Sociales del MIDIS - 2016.</p> <p>C. Manual de Procesos y Procedimientos - MAPRO [Aprobado con RM-132-2016-MIDIS].</p>	Ninguno
2017	<p>D. “Monopolio de Gloria en la venta de leche a PVL” Presidenta de la coordinadora del programa vaso de leche, Ivonne Tapia Vivas.</p> <p>E. DG-PCI - Disposiciones para la Gestión de la Comunicación Interna en el Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social – MIDIS.</p>	Ninguno
2018	<p>F. Desabastecimiento de PVL por no tener un alcalde titular en la MPS.</p> <p>G. DG-EVAL-PEI - Informe de Monitoreo y Evaluación del PEI 2018.</p>	Ninguno
2019	<p>H. Resolución N° 1677-2019-TCE-S4. “Resolución del Tribunal de Contrataciones del Estado 2019”.</p> <p>I. DG-RIT-RIS - Reglamento Interno de los Servidores Civiles (RIS) – 2019.</p>	Ninguno
2020	<p>J. Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-4-2020-MPS-CS-1 “Adquisición de insumos, leche evaporada y hojuela de quinua para el programa del vaso de leche para el año fiscal 2020”</p> <p>K. Contrato N° 087-2020-GM-MPS</p>	Ninguno

	L. Contrato N° 088-2020-GM-MPS	
2021	M. Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-1-2021-MPS-CS-1 “Adquisición de leche evaporada entera y hojuelas de cereales (quinua, kiwicha, avena y cebada) precocida con vitaminas y minerales para el programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincial Del Santa”. N. Contrato N° 049-2021-GM-MPS	Ninguno
2022	O. Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-1-2022-MPS-OEC-1 “Adquisición de productos para el Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial del Santa” P. Contrato N° 087-2022-GM-MPS Q. Contrato N° 088-2022-GM-MPS	Ninguno

FICHA DE ANÁLISIS

VARIABLE: Control Interno

DIMENSIÓN: Control Interno Económico – Control

Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	A. Ley N° 27470 (Normas Complementarias para Ejecución del PVL) B. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS I SEMESTRE 2016. C. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS II SEMESTRE 2016.	Ninguno
2017	D. Resolución 902-2017/CC2 “inmovilización y cese de comercialización de todos los productos Pura Vida Nutrimax”. E. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS I SEMESTRE 2017. F. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS II SEMESTRE 2017.	Ninguno
2018	S. Reporte de Comex Perú de 2018 de hogares infiltrados en el PVL basado en la Encuesta Nacional de Hogares (Enaho). T. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS I SEMESTRE 2018. U. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS II SEMESTRE 2018.	Ninguno

2019	V. La contraloría general detecto a 95 gobiernos locales y regionales no entregaron IRCT 2015-2018. W. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS I SEMESTRE 2019. X. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS II SEMESTRE 2019.	Ninguno
2020	Y. Informe de Orientación de Oficio N° 043-2020-OCI/0344-SOO “Adquisición de insumos leche evaporada y hojuelas de quinua para el Programa del Vaso de Leche año fiscal 2020, LP N° 004-2020-MPS/CS-PRIMERA CONVOCATORIA. Z. Informe del Control Concurrente N° 021-2019-OCI/0344-SCC “Proceso de adquisición y recepción de insumos para el Programa de Vaso de Leche 2019-2020”.	Ninguno
2021	AA. Informe de Hito de Control N° 021-2021-OCI/0344-SCC “Abastecimiento, almacenamiento y distribución de insumos del programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincia del Santa-Chimbote-Santa-Ancash” BB. Informe de Hito de Control N° 023-2021-OCI/0344-SCC “Abastecimiento, almacenamiento y distribución de insumos del programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincia del Santa-Chimbote-Santa-Ancash”	Ninguno
2022	CC. Informe de acción de oficio posterior N° 967-2023-CG/GRLP-AOP “Registro y envió de información del año 2022 por medio del aplicativo informático sistema del Programa de Vaso de Leche de la Contraloría General de la República”. DD. Informe de orientación de oficio N° 004-2023-OCI/2151-SOO “Registro y envió de información mediante el aplicativo informático del sistema del Programa de Vaso de Leche año 2022”	Ninguno

FICHA DE ANÁLISIS

VARIABLE: Ejecución Presupuestal

DIMENSIÓN: Etapas de la Ejecución Presupuestal

Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	A. Ley N° 30307 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2016” B. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2016.	Ninguno

	<p>C. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2016.</p> <p>D. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2016.</p>	
2017	<p>E. Ley N° 305018 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2017”</p> <p>F. Reporte del Ministerio de Economía y Finanzas de Seguimiento del Presupuesto al Mes de Diciembre 2017.</p> <p>G. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2017.</p> <p>H. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2017.</p> <p>I. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2017.</p>	Ninguno
2018	<p>J. Ley N° 30693 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2018”.</p> <p>K. Decreto Legislativo N° 1440 “Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público”.</p> <p>L. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2018.</p> <p>M. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2018.</p> <p>N. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2018.</p>	Ninguno
2019	<p>O. Ley N° 30879 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2019”</p> <p>P. Informe N° 25-2019.MIDIS/SG/OGGPM/OP. “Modificación presupuestaria en el nivel Funcional Programático entre Unidades Ejecutoras del Pliego 040: Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”</p> <p>Q. Resolución Directoral N° 001-2019-EF/50.01 “Modificación presupuestaria en el nivel Funcional Programático, se mantiene vigente para el ejercicio presupuestario 2019”</p> <p>R. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2019.</p> <p>S. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2019.</p> <p>T. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2019.</p>	Ninguno

2020	U. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2020. V. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2020. W. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2020.	Ninguno
2021	X. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2021. Y. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2021. Z. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2021.	Ninguno
2022	AA. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2022. BB. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2022. CC. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2022.	Ninguno

FICHA DE ANÁLISIS

VARIABLE: Ejecución Presupuestal

DIMENSIÓN: Programación de Certificación Anual

Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	A. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2016. B. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2016. C. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2016. D. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2016. E. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2016.	Ninguno

2017	<p>F. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2017.</p> <p>G. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2017.</p> <p>H. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2017.</p> <p>I. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2017.</p> <p>J. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2017.</p>	Ninguno
2018	<p>K. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2018.</p> <p>L. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2018.</p> <p>M. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2018.</p> <p>N. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2018.</p> <p>O. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2018.</p>	Ninguno
2019	<p>P. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2019.</p> <p>Q. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2019.</p> <p>R. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2019.</p> <p>S. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2019.</p> <p>T. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2019.</p>	Ninguno
2020	<p>U. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2020.</p> <p>V. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2020.</p> <p>W. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2020.</p> <p>X. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2020.</p> <p>Y. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2020.</p>	Ninguno
2021	<p>Z. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2021.</p> <p>AA. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2021.</p> <p>BB. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2021.</p> <p>CC. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2021.</p> <p>DD. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2021.</p>	Ninguno
2022	<p>EE. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2022.</p> <p>FF. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2022.</p>	Ninguno

	<p>GG. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2022. HH. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2022. II. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2022.</p>	
--	--	--

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y
NEGOCIOS INTERNACIONALES
PLANILLA POR JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario, que es parte de la investigación titulada: “El control interno y la ejecución presupuestal en el programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022”. La evaluación del instrumento es de relevancia para validarla y lograr sea utilizado eficientemente en la investigación. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. Jessica Fabiola Luis Menacho

FORMACIÓN ACADÉMICA: Contador Público

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado

TIEMPO: 20 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo general de la investigación: “Conocer la influencia de la eficiencia del control interno y la ejecución presupuestal en aspectos económicos y sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022”.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.

		-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es importante.

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS


TÍTULO DE LA TESIS: “EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL PROGRAMA VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA - 2022”.

Calificar de 1 a 4 puntos.

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
Control Interno Social	1. Considera Ud. como madre de familia que ¿la leche evaporada, hojuela de quinua, kiwicha, avena y harina de soya (alimentos distribuidos en el Programa Vaso de Leche) tienen un efecto positivo en el estado nutricional de los niños que forman parte del programa?	4	3	3	4	
	2. Considera Ud. como madre de familia que ¿la alimentación brindada por el Programa Vaso de Leche tendrá influencia a largo plazo en el nivel de aprendizaje de los niños beneficiarios del programa?	4	3	3	3	
	3. ¿Han recibido visitas (plasmado en un documento) por parte de las promotoras del Programa del Vaso de Leche?	4	4	3	3	
	4. ¿Cuándo los beneficiarios reciben su ración por los días entregados, firman un documento en señal de conformidad?	3	3	4	4	
	5. ¿Llevan a cabo algún procedimiento en el Programa	4	4	3	3	

	Vaso de Leche para el diagnóstico de desnutrición en los beneficiarios de forma mensual, bimestral o trimestral?					
	6. ¿Se realiza un examen médico al posible beneficiario del Programa del Vaso de Leche de su nivel nutricional por algún servidor de salud?	4	3	3	4	
	7. ¿Se les ha pedido información sobre los niveles de nutrición de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche?	4	3	3	3	
	8. ¿Reciben visita constante de un nutricionista representante del MINSA para la evaluación de la salud de los beneficiarios del Programa del Vaso de Leche?	4	4	3	3	
	9. ¿A la culminación del beneficiario siendo parte del Programa del Vaso de Leche, se les evalúa su nivel nutricional por algún servidor de salud?	3	3	4	4	

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X		
VALIDEZ				
APLICABLE			SI	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por: Mg. Jessica Fabiola Luis Menacho			Fecha: 15/11/2023	
Firma: 	Teléfono: 943930026		Email: jessica.luis@usanpedro.edu.pe	

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y
NEGOCIOS INTERNACIONALES
PLANILLA POR JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: fichas de análisis, que es parte de la investigación titulada: “El control interno y la ejecución presupuestal en el programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022”. La evaluación del instrumento es de relevancia para validarla y lograr sea utilizado eficientemente en la investigación. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. Yesenia Avila Alcalde

FORMACIÓN ACADÉMICA: Administrador

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado

TIEMPO: 6 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo general de la investigación: “Conocer la influencia de la eficiencia del control interno y la ejecución presupuestal en aspectos económicos y sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022”.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.

		-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es importante.

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: “EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL PROGRAMA VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA - 2022”.

Calificar de 1 a 4 puntos.

DIMENSIÓN	ÍTEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Por favor indique si se debe agregar o retirar algún ítem)
Control Interno Económico - Regulación	DG-ROF - Reglamento de Organización y Funciones [D.S. N° 005-2016-MIDIS] “Reglamento de Organización y Funciones del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”.	3	3	4	4	
	DG-EVAL-POLNAC “Informe de Monitoreo y Evaluación de Políticas Nacionales 2016”.	4	4	3	4	
	DG-MAPRO – “Manual de Procesos de Soporte de la Sede Central del MIDIS”.	4	4	3	3	
	DG-RIT-RIS - Reglamento Interno de los Servidores Civiles (RIS) – 2017.	4	4	3	3	
	DG-MCC - Manual Clasificador de Cargos - Aprobado RM-053-2017-MIDIS.	4	3	3	4	
	DG-PCI - Plan de Comunicación Interna 2018 “Aprobar el Plan de Comunicación Interna 2018 para los Trabajadores del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”.	4	3	3	4	
	DG-MCC - Manual Clasificador de Cargos- Aprobado con RM-141-2018-MIDIS.	4	3	3	4	
	Informe de Control Simultaneo N° 006-2019 “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”.	3	3	4	4	

	Resolución Ministerial N°195-2019-MIDIS “Directiva que regula la atención de pedidos de información y de opinión sobre Proyectos de Ley, formulados por el Congreso de la República al Ministerio de Desarrollo e inclusión Social.”	4	3	3	4	
	Informe Anual del Programa Vaso de Leche 2020 - N° 004-2021-CG/SOCC.	3	3	4	4	
	Manual clasificador de cargos - Aprobado con RM N° 194-2021-MIDIS.	4	4	3	4	
	Informe Anual del Programa Vaso de Leche 2021 - N° 004-2022-CG/SOCC.	4	4	3	3	
	Ley N° 31554 “Ley que modifica la Ley 27470, Ley que establece normas complementarias para la ejecución del Programa del Vaso de Leche, a fin de mejorar la focalización, la cobertura del programa y los mecanismos de control”	4	4	3	3	
	Resolución Ministerial N° 063-2022-MIDIS	4	3	3	4	
Control Interno Económico - Gestión	Resolución Ministerial N° 167-2016-MIDIS “Aprobación el Reglamento de las Modalidades del Programa de Complementación Alimentaria”.	4	4	3	4	
	Lineamientos y Herramientas para la Gestión de Intervenciones de Inclusión Financiera en los Programas Sociales del MIDIS -2016.	4	4	3	3	
	Manual de Procesos y Procedimientos - MAPRO [Aprobado con RM-132-2016-MIDIS].	4	4	3	3	
	“Monopolio de Gloria en la venta de leche a PVL” Presidenta de la coordinadora del programa vaso de leche, Ivonne Tapia Vivas.	3	3	4	4	
	DG-PCI - Disposiciones para la Gestión de la Comunicación Interna en el Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social – MIDIS.	4	3	4	4	
	Desabastecimiento de PVL por no tener un alcalde titular en la MPS.	4	3	3	4	

	DG-EVAL-PEI - Informe de Monitoreo y Evaluación del PEI 2018.	3	4	3	4	
	Resolución N° 1677-2019-TCE-S4. “Resolución del Tribunal de Contrataciones del Estado 2019”.	3	3	4	4	
	DG-RIT-RIS - Reglamento Interno de los Servidores Civiles (RIS) – 2019.	4	3	3	4	
	Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-4-2020-MPS-CS-1 “Adquisición de insumos, leche evaporada y hojuela de quinua para el programa del vaso de leche para el año fiscal 2020”	3	3	4	4	
	Contrato N° 087-2020-GM-MPS	4	4	3	4	
	Contrato N° 088-2020-GM-MPS	4	4	3	3	
	Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-1-2021-MPS-CS-1 “Adquisición de leche evaporada entera y hojuelas de cereales (quinua, kiwicha, avena y cebada) precocida con vitaminas y minerales para el programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincial Del Santa”.	4	4	3	3	
	Contrato N° 049-2021-GM-MPS	3	4	4	3	
	Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-1-2022-MPS-OEC-1 “Adquisición de productos para el Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial del Santa”	3	3	4	4	
	Contrato N° 087-2022-GM-MPS	3	3	4	4	
	Contrato N° 088-2022-GM-MPS	4	3	3	3	
Control Interno Económico - Control	Ley N° 27470 (Normas Complementarias para Ejecución del PVL)	3	3	4	4	
	Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS I SEMESTRE 2016.	4	4	3	4	

Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS II SEMESTRE 2016.	4	3	4	4	
Resolución 902-2017/CC2 “inmovilización y cese de comercialización de todos los productos Pura Vida Nutrimax”.	3	4	3	4	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS I SEMESTRE 2017.	3	3	4	4	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS II SEMESTRE 2017.	4	3	3	4	
Reporte de Comex Perú de 2018 de hogares infiltrados en el PVL basado en la Encuesta Nacional de Hogares (Enaho).	4	4	3	4	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS I SEMESTRE 2018.	3	3	4	4	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS II SEMESTRE 2018.	4	4	3	4	
La contraloría general detecto a 95 gobiernos locales y regionales no entregaron IRCT 2015-2018.	3	4	3	4	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS I SEMESTRE 2019.	3	3	4	4	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS II SEMESTRE 2019.	4	3	3	4	
Informe de Orientación de Oficio N° 043-2020-OCI/0344-SOO “Adquisición de insumos leche evaporada y hojuelas de quinua para el Programa del Vaso de Leche año fiscal 2020, LP N° 004-2020-MPS/CS-PRIMERA CONVOCATORIA.	3	3	4	4	
Informe del Control Concurrente N° 021-2019-OCI/0344-SCC “Proceso de adquisición y recepción de insumos para el Programa de Vaso de Leche 2019-2020”.	4	4	3	4	
Informe de Hito de Control N° 021-2021-OCI/0344-SCC “Abastecimiento, almacenamiento y distribución de insumos del programa del vaso de leche de la	4	4	3	3	

	Municipalidad Provincia del Santa-Chimbote-Santa-Ancash”					
	Informe de Hito de Control N° 023-2021-OCI/0344-SCC “Abastecimiento, almacenamiento y distribución de insumos del programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincia del Santa-Chimbote-Santa-Ancash”	4	3	4	4	
	Informe de acción de oficio posterior N° 967-2023-CG/GRLP-AOP “Registro y envío de información del año 2022 por medio del aplicativo informático sistema del Programa de Vaso de Leche de la Contraloría General de la República”.	3	4	3	4	
	Informe de orientación de oficio N° 004-2023-OCI/2151-SOO “Registro y envío de información mediante el aplicativo informático del sistema del Programa de Vaso de Leche año 2022”	3	3	4	4	
Etapas de la Ejecución Presupuestal	Ley N° 30307 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2016”.	4	3	3	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2016.	4	4	3	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2016.	3	3	4	4	
	Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2016.	4	4	3	4	
	Ley N° 305018 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2017”	3	3	4	4	
	Reporte del Ministerio de Economía y Finanzas de Seguimiento del Presupuesto al Mes de Diciembre 2017.	4	3	4	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2017.	3	3	4	4	


Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2017.	4	4	3	4	
Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2017.	4	3	4	3	
Ley N° 30693 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2018”.	3	3	4	4	
Decreto Legislativo N° 1440 “ Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público”.	4	3	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2018.	3	4	3	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2018.	3	3	4	4	
Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2018.	4	3	4	4	
Ley N° 30879 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2019”.	3	3	4	4	
Informe N° 25-2019.MIDIS/SG/OGGPM/OP. “Modificación presupuestaria en el nivel Funcional Programático entre Unidades Ejecutoras del Pliego 040: Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”	4	3	4	4	
Resolución Directoral N° 001-2019-EF/50.01 “Modificación presupuestaria en el nivel Funcional Programático, se mantiene vigente para el ejercicio presupuestario 2019”	4	3	4	3	
Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2019.	3	3	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2019.	4	3	4	4	

	Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2019.	4	3	4	3	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2020.	3	3	4	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2020.	3	4	3	3	
	Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2020.	3	3	4	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2021.	3	4	3	3	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2021.	4	3	4	3	
	Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2021.	3	3	4	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2022.	3	4	3	3	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2022.	4	4	3	4	
	Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2022.	4	3	4	3	
Programación de Certificación Anual	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2016.	3	3	4	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2016.	3	4	3	3	
	Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2016.	3	4	4	3	

	Reporte Analítico de Saldo del PVL 2016.	4	4	3	4	
	Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2016.	4	3	3	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2017.	4	3	4	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2017.	3	3	3	4	
	Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2017.	3	4	4	4	
	Reporte Analítico de Saldo del PVL 2017.	3	3	4	4	
	Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2017.	4	4	3	3	
	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2018.	4	3	4	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2018.	3	3	4	4	
	Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2018.	4	3	3	4	
	Reporte Analítico de Saldo del PVL 2018.	4	3	4	4	
	Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2018.	3	3	3	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2019.	4	3	3	3	
	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2019.	3	3	3	4	
	Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2019.	4	4	3	3	
	Reporte Analítico de Saldo del PVL 2019.	4	3	4	4	
	Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2019.	4	3	4	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2020.	3	3	3	4	

	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2020.	4	3	4	4	
	Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2020.	3	3	4	4	
	Reporte Analítico de Saldo del PVL 2020.	4	4	4	3	
	Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2020.	4	4	3	3	
	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2021.	4	3	3	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2021.	4	3	4	4	
	Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2021.	3	3	4	3	
	Reporte Analítico de Saldo del PVL 2021.	4	4	3	3	
	Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2021.	4	4	3	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2022.	4	3	3	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2022.	4	3	4	4	
	Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2022.	3	3	3	4	
	Reporte Analítico de Saldo del PVL 2022.	4	3	3	4	
	Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2022.	4	3	4	4	

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X		
VALIDEZ				
APLICABLE			SI	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por: Mg. Yesenia Avila Alcalde			Fecha: 15/11/2023	
Firma: 	Teléfono:		Email: Yesenia.avila@usanpedro.edu.pe	

Instrumento: Fichas de análisis.

FICHA DE ANÁLISIS		
VARIABLE: Control Interno		
DIMENSIÓN: Control Interno Económico – Regulación		
Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	A. DG-ROF - Reglamento de Organización y Funciones [D.S. N° 005-2016-MIDIS] “Reglamento de Organización y Funciones del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”. B. DG-EVAL-POLNAC “Informe de Monitoreo y Evaluación de Políticas Nacionales 2016”. C. DG-MAPRO – “Manual de Procesos de Soporte de la Sede Central del MIDIS”.	Ninguno
2017	D. DG-RIT-RIS - Reglamento Interno de los Servidores Civiles (RIS) – 2017. E. DG-MCC - Manual Clasificador de Cargos - Aprobado RM-053-2017-MIDIS.	Ninguno
2018	F. DG-PCI - Plan de Comunicación Interna 2018 “Aprobar el Plan de Comunicación Interna 2018 para los Trabajadores del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”. G. DG-MCC - Manual Clasificador de Cargos- Aprobado con RM-141-2018-MIDIS.	Ninguno
2019	H. Informe de Control Simultaneo N° 006-2019 “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”. I. Resolución Ministerial N°195-2019-MIDIS “Directiva que regula la atención de pedidos de información y de opinión sobre Proyectos de Ley, formulados por el Congreso de la República al Ministerio de Desarrollo e inclusión Social.”	Ninguno
2020	J. Informe Anual del Programa Vaso de Leche 2020 - N° 004-2021-CG/SOCC.	Ninguno
2021	K. Manual clasificador de cargos - Aprobado con RM N° 194-2021-MIDIS. L. Informe Anual del Programa Vaso de Leche 2021 - N° 004-2022-CG/SOCC.	Ninguno

2022	<p>M. Ley N° 31554 “Ley que modifica la Ley 27470, Ley que establece normas complementarias para la ejecución del Programa del Vaso de Leche, a fin de mejorar la focalización, la cobertura del programa y los mecanismos de control”</p> <p>N. Resolución Ministerial N° 063-2022-MIDIS</p>	Ninguno
------	---	---------

FICHA DE ANÁLISIS

VARIABLE: Control Interno

DIMENSIÓN: Control Interno Económico – Gestión

Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	<p>A. Resolución Ministerial N° 167-2016-MIDIS “Aprobación el Reglamento de las Modalidades del Programa de Complementación Alimentaria”.</p> <p>B. Lineamientos y Herramientas para la Gestión de Intervenciones de Inclusión Financiera en los Programas Sociales del MIDIS - 2016.</p> <p>C. Manual de Procesos y Procedimientos - MAPRO [Aprobado con RM-132-2016-MIDIS].</p>	Ninguno
2017	<p>D. “Monopolio de Gloria en la venta de leche a PVL” Presidenta de la coordinadora del programa vaso de leche, Ivonne Tapia Vivas.</p> <p>E. DG-PCI - Disposiciones para la Gestión de la Comunicación Interna en el Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social – MIDIS.</p>	Ninguno
2018	<p>F. Desabastecimiento de PVL por no tener un alcalde titular en la MPS.</p> <p>G. DG-EVAL-PEI - Informe de Monitoreo y Evaluación del PEI 2018.</p>	Ninguno
2019	<p>H. Resolución N° 1677-2019-TCE-S4. “Resolución del Tribunal de Contrataciones del Estado 2019”.</p> <p>I. DG-RIT-RIS - Reglamento Interno de los Servidores Civiles (RIS) – 2019.</p>	Ninguno
2020	<p>J. Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-4-2020-MPS-CS-1 “Adquisición de insumos, leche evaporada y hojuela de quinua para el programa del vaso de leche para el año fiscal 2020”</p> <p>K. Contrato N° 087-2020-GM-MPS</p>	Ninguno

	L. Contrato N° 088-2020-GM-MPS	
2021	M. Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-1-2021-MPS-CS-1 “Adquisición de leche evaporada entera y hojuelas de cereales (quinua, kiwicha, avena y cebada) precocida con vitaminas y minerales para el programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincial Del Santa”. N. Contrato N° 049-2021-GM-MPS	Ninguno
2022	O. Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-1-2022-MPS-OEC-1 “Adquisición de productos para el Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial del Santa” P. Contrato N° 087-2022-GM-MPS Q. Contrato N° 088-2022-GM-MPS	Ninguno

FICHA DE ANÁLISIS

VARIABLE: Control Interno

DIMENSIÓN: Control Interno Económico – Control

Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	A. Ley N° 27470 (Normas Complementarias para Ejecución del PVL) B. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS I SEMESTRE 2016. C. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS II SEMESTRE 2016.	Ninguno
2017	D. Resolución 902-2017/CC2 “inmovilización y cese de comercialización de todos los productos Pura Vida Nutrimax”. E. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS I SEMESTRE 2017. F. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS II SEMESTRE 2017.	Ninguno
2018	G. Reporte de Comex Perú de 2018 de hogares infiltrados en el PVL basado en la Encuesta Nacional de Hogares (Enaho). H. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS I SEMESTRE 2018. I. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS II SEMESTRE 2018.	Ninguno

2019	J. La contraloría general detecto a 95 gobiernos locales y regionales no entregaron IRCT 2015-2018. K. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS I SEMESTRE 2019. L. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS II SEMESTRE 2019.	Ninguno
2020	M. Informe de Orientación de Oficio N° 043-2020-OCI/0344-SOO “Adquisición de insumos leche evaporada y hojuelas de quinua para el Programa del Vaso de Leche año fiscal 2020, LP N° 004-2020-MPS/CS-PRIMERA CONVOCATORIA. N. Informe del Control Concurrente N° 021-2019-OCI/0344-SCC “Proceso de adquisición y recepción de insumos para el Programa de Vaso de Leche 2019-2020”.	Ninguno
2021	O. Informe de Hito de Control N° 021-2021-OCI/0344-SCC “Abastecimiento, almacenamiento y distribución de insumos del programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincia del Santa-Chimbote-Santa-Ancash” P. Informe de Hito de Control N° 023-2021-OCI/0344-SCC “Abastecimiento, almacenamiento y distribución de insumos del programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincia del Santa-Chimbote-Santa-Ancash”	Ninguno
2022	Q. Informe de acción de oficio posterior N° 967-2023-CG/GRLP-AOP “Registro y envió de información del año 2022 por medio del aplicativo informático sistema del Programa de Vaso de Leche de la Contraloría General de la República”. R. Informe de orientación de oficio N° 004-2023-OCI/2151-SOO “Registro y envió de información mediante el aplicativo informático del sistema del Programa de Vaso de Leche año 2022”	Ninguno

FICHA DE ANÁLISIS

VARIABLE: Ejecución Presupuestal

DIMENSIÓN: Etapas de la Ejecución Presupuestal

Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	A. Ley N° 30307 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2016” B. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2016.	Ninguno

	<p>C. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2016.</p> <p>D. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2016.</p>	
2017	<p>E. Ley N° 305018 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2017”</p> <p>F. Reporte del Ministerio de Economía y Finanzas de Seguimiento del Presupuesto al Mes de Diciembre 2017.</p> <p>G. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2017.</p> <p>H. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2017.</p> <p>I. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2017.</p>	Ninguno
2018	<p>J. Ley N° 30693 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2018”.</p> <p>K. Decreto Legislativo N° 1440 “Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público”.</p> <p>L. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2018.</p> <p>M. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2018.</p> <p>N. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2018.</p>	Ninguno
2019	<p>O. Ley N° 30879 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2019”</p> <p>P. Informe N° 25-2019.MIDIS/SG/OGGPM/OP. “Modificación presupuestaria en el nivel Funcional Programático entre Unidades Ejecutoras del Pliego 040: Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”</p> <p>Q. Resolución Directoral N° 001-2019-EF/50.01 “Modificación presupuestaria en el nivel Funcional Programático, se mantiene vigente para el ejercicio presupuestario 2019”</p> <p>R. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2019.</p> <p>S. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2019.</p> <p>T. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2019.</p>	Ninguno

2020	<p>U. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2020.</p> <p>V. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2020.</p> <p>W. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2020.</p>	Ninguno
2021	<p>X. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2021.</p> <p>Y. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2021.</p> <p>Z. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2021.</p>	Ninguno
2022	<p>AA. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2022.</p> <p>BB. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2022.</p> <p>CC. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2022.</p>	Ninguno

FICHA DE ANÁLISIS

VARIABLE: Ejecución Presupuestal

DIMENSIÓN: Programación de Certificación Anual

Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	<p>A. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2016.</p> <p>B. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2016.</p> <p>C. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2016.</p> <p>D. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2016.</p> <p>E. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2016.</p>	Ninguno

2017	<p>F. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2017.</p> <p>G. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2017.</p> <p>H. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2017.</p> <p>I. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2017.</p> <p>J. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2017.</p>	Ninguno
2018	<p>K. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2018.</p> <p>L. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2018.</p> <p>M. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2018.</p> <p>N. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2018.</p> <p>O. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2018.</p>	Ninguno
2019	<p>P. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2019.</p> <p>Q. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2019.</p> <p>R. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2019.</p> <p>S. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2019.</p> <p>T. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2019.</p>	Ninguno
2020	<p>U. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2020.</p> <p>V. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2020.</p> <p>W. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2020.</p> <p>X. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2020.</p> <p>Y. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2020.</p>	Ninguno
2021	<p>Z. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2021.</p> <p>AA. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2021.</p> <p>BB. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2021.</p> <p>CC. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2021.</p> <p>DD. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2021.</p>	Ninguno
2022	<p>EE. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2022.</p> <p>FF. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2022.</p>	Ninguno

	<p>GG. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2022.</p> <p>HH. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2022.</p> <p>II. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2022.</p>	
--	--	--

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y
NEGOCIOS INTERNACIONALES
PLANILLA POR JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario, que es parte de la investigación titulada: “El control interno y la ejecución presupuestal en el programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022”. La evaluación del instrumento es de relevancia para validarla y lograr sea utilizado eficientemente en la investigación. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. Yesenia Avila Alcalde

FORMACIÓN ACADÉMICA: Administrador

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado

TIEMPO: 6 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo general de la investigación: “Conocer la influencia de la eficiencia del control interno y la ejecución presupuestal en aspectos económicos y sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022”.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.

		-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es importante.

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS


TÍTULO DE LA TESIS: “EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL PROGRAMA VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA - 2022”.

Calificar de 1 a 4 puntos.

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
Control Interno Social	2. Considera Ud. como madre de familia que ¿la leche evaporada, hojuela de quinua, kiwicha, avena y harina de soya (alimentos distribuidos en el Programa Vaso de Leche) tienen un efecto positivo en el estado nutricional de los niños que forman parte del programa?	3	4	3	4	
	10. Considera Ud. como madre de familia que ¿la alimentación brindada por el Programa Vaso de Leche tendrá influencia a largo plazo en el nivel de aprendizaje de los niños beneficiarios del programa?	3	3	3	4	
	11. ¿Han recibido visitas (plasmado en un documento) por parte de las promotoras del Programa del Vaso de Leche?	3	4	3	4	
	12. ¿Cuándo los beneficiarios reciben su ración por los días entregados, firman un documento en señal de conformidad?	4	3	3	4	
	13. ¿Llevan a cabo algún procedimiento en el Programa	3	3	3	4	

	Vaso de Leche para el diagnóstico de desnutrición en los beneficiarios de forma mensual, bimestral o trimestral?					
	14. ¿Se realiza un examen médico al posible beneficiario del Programa del Vaso de Leche de su nivel nutricional por algún servidor de salud?	3	3	3	4	
	15. ¿Se les ha pedido información sobre los niveles de nutrición de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche?	3	4	3	4	
	16. ¿Reciben visita constante de un nutricionista representante del MINSA para la evaluación de la salud de los beneficiarios del Programa del Vaso de Leche?	4	3	3	4	
	17. ¿A la culminación del beneficiario siendo parte del Programa del Vaso de Leche, se les evalúa su nivel nutricional por algún servidor de salud?	4	3	4	3	

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X		
VALIDEZ				
APLICABLE			SI	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por: Mg. Yesenia Avila Alcalde			Fecha: 15/11/2023	
Firma: 	Teléfono:		Email: Yesenia.avila@usanpedro.edu.pe	

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y
NEGOCIOS INTERNACIONALES
PLANILLA POR JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: fichas de análisis, que es parte de la investigación titulada: “El control interno y la ejecución presupuestal en el programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022”. La evaluación del instrumento es de relevancia para validarla y lograr sea utilizado eficientemente en la investigación. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. Carlos Alberto Acosta Zarate

FORMACIÓN ACADÉMICA: Economista

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado – Sector Publico

TIEMPO: 25 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo general de la investigación: “Conocer la influencia de la eficiencia del control interno y la ejecución presupuestal en aspectos económicos y sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022”.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.

		-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es importante.

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: “EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL PROGRAMA VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA - 2022”.

Calificar de 1 a 4 puntos.

DIMENSIÓN	ÍTEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Por favor indique si se debe agregar o retirar algún ítem)
Control Interno Económico - Regulación	DG-ROF - Reglamento de Organización y Funciones [D.S. N° 005-2016-MIDIS] “Reglamento de Organización y Funciones del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”.	3	4	3	4	
	DG-EVAL-POLNAC “Informe de Monitoreo y Evaluación de Políticas Nacionales 2016”.	4	3	4	3	
	DG-MAPRO – “Manual de Procesos de Soporte de la Sede Central del MIDIS”.	3	3	4	4	
	DG-RIT-RIS - Reglamento Interno de los Servidores Civiles (RIS) – 2017.	4	3	4	3	
	DG-MCC - Manual Clasificador de Cargos - Aprobado RM-053-2017-MIDIS.	3	3	4	4	
	DG-PCI - Plan de Comunicación Interna 2018 “Aprobar el Plan de Comunicación Interna 2018 para los Trabajadores del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”.	3	3	4	4	
	DG-MCC - Manual Clasificador de Cargos- Aprobado con RM-141-2018-MIDIS.	4	3	4	3	
	Informe de Control Simultaneo N° 006-2019 “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”.	3	3	4	4	

	Resolución Ministerial N°195-2019-MIDIS “Directiva que regula la atención de pedidos de información y de opinión sobre Proyectos de Ley, formulados por el Congreso de la República al Ministerio de Desarrollo e inclusión Social.”	3	3	4	4	
	Informe Anual del Programa Vaso de Leche 2020 - N° 004-2021-CG/SOCC.	4	4	3	3	
	Manual clasificador de cargos - Aprobado con RM N° 194-2021-MIDIS.	3	4	3	4	
	Informe Anual del Programa Vaso de Leche 2021 - N° 004-2022-CG/SOCC.	4	3	4	3	
	Ley N° 31554 “Ley que modifica la Ley 27470, Ley que establece normas complementarias para la ejecución del Programa del Vaso de Leche, a fin de mejorar la focalización, la cobertura del programa y los mecanismos de control”	3	3	4	4	
	Resolución Ministerial N° 063-2022-MIDIS	4	3	4	3	
Control Interno Económico - Gestión	Resolución Ministerial N° 167-2016-MIDIS “Aprobación el Reglamento de las Modalidades del Programa de Complementación Alimentaria”.	3	3	4	4	
	Lineamientos y Herramientas para la Gestión de Intervenciones de Inclusión Financiera en los Programas Sociales del MIDIS -2016.	3	3	4	4	
	Manual de Procesos y Procedimientos - MAPRO [Aprobado con RM-132-2016-MIDIS].	4	3	4	3	
	“Monopolio de Gloria en la venta de leche a PVL” Presidenta de la coordinadora del programa vaso de leche, Ivonne Tapia Vivas.	3	3	4	4	
	DG-PCI - Disposiciones para la Gestión de la Comunicación Interna en el Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social – MIDIS.	3	3	4	4	
	Desabastecimiento de PVL por no tener un alcalde titular en la MPS.	4	4	3	3	

	DG-EVAL-PEI - Informe de Monitoreo y Evaluación del PEI 2018.	4	3	3	4	
	Resolución N° 1677-2019-TCE-S4. “Resolución del Tribunal de Contrataciones del Estado 2019”.	4	4	3	3	
	DG-RIT-RIS - Reglamento Interno de los Servidores Civiles (RIS) – 2019.	3	4	3	4	
	Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-4-2020-MPS-CS-1 “Adquisición de insumos, leche evaporada y hojuela de quinua para el programa del vaso de leche para el año fiscal 2020”	4	3	4	3	
	Contrato N° 087-2020-GM-MPS	3	3	4	4	
	Contrato N° 088-2020-GM-MPS	4	4	3	3	
	Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-1-2021-MPS-CS-1 “Adquisición de leche evaporada entera y hojuelas de cereales (quinua, kiwicha, avena y cebada) precocida con vitaminas y minerales para el programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincial Del Santa”.	3	4	3	4	
	Contrato N° 049-2021-GM-MPS	4	3	4	3	
	Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-1-2022-MPS-OEC-1 “Adquisición de productos para el Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial del Santa”	3	3	4	4	
	Contrato N° 087-2022-GM-MPS	4	4	3	3	
	Contrato N° 088-2022-GM-MPS	3	4	3	4	
Control Interno Económico - Control	Ley N° 27470 (Normas Complementarias para Ejecución del PVL)	3	4	3	4	
	Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS I SEMESTRE 2016.	4	3	4	3	

Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS II SEMESTRE 2016.	4	3	3	4	
Resolución 902-2017/CC2 “inmovilización y cese de comercialización de todos los productos Pura Vida Nutrimax”.	4	4	3	3	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS I SEMESTRE 2017.	3	4	3	4	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS II SEMESTRE 2017.	4	3	4	3	
Reporte de Comex Perú de 2018 de hogares infiltrados en el PVL basado en la Encuesta Nacional de Hogares (Enaho).	3	3	4	4	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS I SEMESTRE 2018.	4	4	3	3	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS II SEMESTRE 2018.	3	4	3	4	
La contraloría general detecto a 95 gobiernos locales y regionales no entregaron IRCT 2015-2018.	3	4	3	4	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS I SEMESTRE 2019.	4	3	4	3	
Reporte de Estado de Cumplimiento de envío de Información al MIDIS II SEMESTRE 2019.	4	3	3	3	
Informe de Orientación de Oficio N° 043-2020-OCI/0344-SOO “Adquisición de insumos leche evaporada y hojuelas de quinua para el Programa del Vaso de Leche año fiscal 2020, LP N° 004-2020-MPS/CS-PRIMERA CONVOCATORIA.	3	4	3	4	
Informe del Control Concurrente N° 021-2019-OCI/0344-SCC “Proceso de adquisición y recepción de insumos para el Programa de Vaso de Leche 2019-2020”.	4	3	4	3	
Informe de Hito de Control N° 021-2021-OCI/0344-SCC “Abastecimiento, almacenamiento y distribución de insumos del programa del vaso de leche de la	3	3	4	4	

	Municipalidad Provincia del Santa-Chimbote-Santa-Ancash”					
	Informe de Hito de Control N° 023-2021-OCI/0344-SCC “Abastecimiento, almacenamiento y distribución de insumos del programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincia del Santa-Chimbote-Santa-Ancash”	3	4	3	4	
	Informe de acción de oficio posterior N° 967-2023-CG/GRLP-AOP “Registro y envío de información del año 2022 por medio del aplicativo informático sistema del Programa de Vaso de Leche de la Contraloría General de la República”.	4	3	3	4	
	Informe de orientación de oficio N° 004-2023-OCI/2151-SOO “Registro y envío de información mediante el aplicativo informático del sistema del Programa de Vaso de Leche año 2022”	4	4	3	3	
Etapas de la Ejecución Presupuestal	Ley N° 30307 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2016”.	3	4	3	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2016.	4	3	4	3	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2016.	3	3	4	4	
	Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2016.	4	3	3	4	
	Ley N° 305018 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2017”	4	4	3	3	
	Reporte del Ministerio de Economía y Finanzas de Seguimiento del Presupuesto al Mes de Diciembre 2017.	3	4	3	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2017.	4	3	3	4	


Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2017.	3	3	4	4	
Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2017.	4	4	3	4	
Ley N° 30693 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2018”.	4	4	4	3	
Decreto Legislativo N° 1440 “ Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público”.	4	4	3	3	
Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2018.	4	3	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2018.	3	4	3	4	
Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2018.	4	3	3	4	
Ley N° 30879 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2019”.	4	4	3	3	
Informe N° 25-2019.MIDIS/SG/OGGPM/OP. “Modificación presupuestaria en el nivel Funcional Programático entre Unidades Ejecutoras del Pliego 040: Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”	3	4	3	4	
Resolución Directoral N° 001-2019-EF/50.01 “Modificación presupuestaria en el nivel Funcional Programático, se mantiene vigente para el ejercicio presupuestario 2019”	4	3	3	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2019.	4	4	3	3	
Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2019.	3	4	3	4	

	Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2019.	3	3	4	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2020.	4	4	3	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2020.	4	4	4	3	
	Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2020.	4	4	3	3	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2021.	4	3	4	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2021.	3	4	3	4	
	Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2021.	4	3	3	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2022.	4	4	3	3	
	Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2022.	3	4	3	4	
	Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2022.	4	3	3	4	
Programación de Certificación Anual	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2016.	4	4	3	4	
	Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2016.	4	3	4	4	
	Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2016.	4	4	3	4	

Reporte Analítico de Saldo del PVL 2016.	3	4	4	4	
Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2016.	4	3	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2017.	3	3	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2017.	4	4	3	4	
Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2017.	4	4	4	3	
Reporte Analítico de Saldo del PVL 2017.	4	4	3	3	
Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2017.	4	4	3	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2018.	4	3	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2018.	3	4	4	4	
Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2018.	3	4	3	4	
Reporte Analítico de Saldo del PVL 2018.	4	4	3	4	
Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2018.	3	4	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2019.	4	3	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2019.	3	3	4	4	
Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2019.	3	3	4	4	
Reporte Analítico de Saldo del PVL 2019.	3	4	3	4	
Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2019.	4	3	3	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2020.	4	3	4	3	

Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2020.	4	3	3	4	
Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2020.	4	3	4	4	
Reporte Analítico de Saldo del PVL 2020.	4	4	4	4	
Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2020.	4	4	3	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2021.	4	3	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2021.	4	4	4	3	
Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2021.	4	3	4	4	
Reporte Analítico de Saldo del PVL 2021.	3	4	4	4	
Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2021.	4	3	3	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2022.	4	4	4	4	
Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2022.	4	4	3	4	
Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2022.	4	3	4	3	
Reporte Analítico de Saldo del PVL 2022.	4	4	3	4	
Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2022.	4	3	4	4	

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X		
VALIDEZ				
APLICABLE			SI	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por: Mg. Carlos Alberto Acosta Zarate			Fecha: 15/11/2023	
Firma: 	Teléfono: 969571693		Email: carlos.acosta@usanpedro.edu.pe	

Instrumento: Fichas de análisis.

FICHA DE ANÁLISIS		
VARIABLE: Control Interno		
DIMENSIÓN: Control Interno Económico – Regulación		
Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	A. DG-ROF - Reglamento de Organización y Funciones [D.S. N° 005-2016-MIDIS] “Reglamento de Organización y Funciones del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”. B. DG-EVAL-POLNAC “Informe de Monitoreo y Evaluación de Políticas Nacionales 2016”. C. DG-MAPRO – “Manual de Procesos de Soporte de la Sede Central del MIDIS”.	Ninguno
2017	D. DG-RIT-RIS - Reglamento Interno de los Servidores Civiles (RIS) – 2017. E. DG-MCC - Manual Clasificador de Cargos - Aprobado RM-053-2017-MIDIS.	Ninguno
2018	F. DG-PCI - Plan de Comunicación Interna 2018 “Aprobar el Plan de Comunicación Interna 2018 para los Trabajadores del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”. G. DG-MCC - Manual Clasificador de Cargos- Aprobado con RM-141-2018-MIDIS.	Ninguno
2019	H. Informe de Control Simultaneo N° 006-2019 “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”. I. Resolución Ministerial N°195-2019-MIDIS “Directiva que regula la atención de pedidos de información y de opinión sobre Proyectos de Ley, formulados por el Congreso de la República al Ministerio de Desarrollo e inclusión Social.”	Ninguno
2020	J. Informe Anual del Programa Vaso de Leche 2020 - N° 004-2021-CG/SOCC.	Ninguno
2021	K. Manual clasificador de cargos - Aprobado con RM N° 194-2021-MIDIS. L. Informe Anual del Programa Vaso de Leche 2021 - N° 004-2022-CG/SOCC.	Ninguno

2022	<p>M. Ley N° 31554 “Ley que modifica la Ley 27470, Ley que establece normas complementarias para la ejecución del Programa del Vaso de Leche, a fin de mejorar la focalización, la cobertura del programa y los mecanismos de control”</p> <p>N. Resolución Ministerial N° 063-2022-MIDIS</p>	Ninguno
------	---	---------

FICHA DE ANÁLISIS

VARIABLE: Control Interno

DIMENSIÓN: Control Interno Económico – Gestión

Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	<p>A. Resolución Ministerial N° 167-2016-MIDIS “Aprobación el Reglamento de las Modalidades del Programa de Complementación Alimentaria”.</p> <p>B. Lineamientos y Herramientas para la Gestión de Intervenciones de Inclusión Financiera en los Programas Sociales del MIDIS - 2016.</p> <p>C. Manual de Procesos y Procedimientos - MAPRO [Aprobado con RM-132-2016-MIDIS].</p>	Ninguno
2017	<p>D. “Monopolio de Gloria en la venta de leche a PVL” Presidenta de la coordinadora del programa vaso de leche, Ivonne Tapia Vivas.</p> <p>E. DG-PCI - Disposiciones para la Gestión de la Comunicación Interna en el Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social – MIDIS.</p>	Ninguno
2018	<p>F. Desabastecimiento de PVL por no tener un alcalde titular en la MPS.</p> <p>G. DG-EVAL-PEI - Informe de Monitoreo y Evaluación del PEI 2018.</p>	Ninguno
2019	<p>H. Resolución N° 1677-2019-TCE-S4. “Resolución del Tribunal de Contrataciones del Estado 2019”.</p> <p>I. DG-RIT-RIS - Reglamento Interno de los Servidores Civiles (RIS) – 2019.</p>	Ninguno
2020	<p>J. Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-4-2020-MPS-CS-1 “Adquisición de insumos, leche evaporada y hojuela de quinua para el programa del vaso de leche para el año fiscal 2020”</p> <p>K. Contrato N° 087-2020-GM-MPS</p>	Ninguno

	L. Contrato N° 088-2020-GM-MPS	
2021	M. Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-1-2021-MPS-CS-1 “Adquisición de leche evaporada entera y hojuelas de cereales (quinua, kiwicha, avena y cebada) precocida con vitaminas y minerales para el programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincial Del Santa”. N. Contrato N° 049-2021-GM-MPS	Ninguno
2022	O. Reporte de Otorgamiento de Buena Pro LP-SM-1-2022-MPS-OEC-1 “Adquisición de productos para el Programa del Vaso de Leche de la Municipalidad Provincial del Santa” P. Contrato N° 087-2022-GM-MPS Q. Contrato N° 088-2022-GM-MPS	Ninguno

FICHA DE ANÁLISIS

VARIABLE: Control Interno

DIMENSIÓN: Control Interno Económico – Control

Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	A. Ley N° 27470 (Normas Complementarias para Ejecución del PVL) B. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS I SEMESTRE 2016. C. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS II SEMESTRE 2016.	Ninguno
2017	D. Resolución 902-2017/CC2 “inmovilización y cese de comercialización de todos los productos Pura Vida Nutrimax”. E. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS I SEMESTRE 2017. F. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS II SEMESTRE 2017.	Ninguno
2018	G. Reporte de Comex Perú de 2018 de hogares infiltrados en el PVL basado en la Encuesta Nacional de Hogares (Enaho). H. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS I SEMESTRE 2018. I. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS II SEMESTRE 2018.	Ninguno

2019	J. La contraloría general detecto a 95 gobiernos locales y regionales no entregaron IRCT 2015-2018. K. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS I SEMESTRE 2019. L. Reporte de Estado de Cumplimiento de envió de Información al MIDIS II SEMESTRE 2019.	Ninguno
2020	M. Informe de Orientación de Oficio N° 043-2020-OCI/0344-SOO “Adquisición de insumos leche evaporada y hojuelas de quinua para el Programa del Vaso de Leche año fiscal 2020, LP N° 004-2020-MPS/CS-PRIMERA CONVOCATORIA. N. Informe del Control Concurrente N° 021-2019-OCI/0344-SCC “Proceso de adquisición y recepción de insumos para el Programa de Vaso de Leche 2019-2020”.	Ninguno
2021	O. Informe de Hito de Control N° 021-2021-OCI/0344-SCC “Abastecimiento, almacenamiento y distribución de insumos del programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincia del Santa-Chimbote-Santa-Ancash” P. Informe de Hito de Control N° 023-2021-OCI/0344-SCC “Abastecimiento, almacenamiento y distribución de insumos del programa del vaso de leche de la Municipalidad Provincia del Santa-Chimbote-Santa-Ancash”	Ninguno
2022	Q. Informe de acción de oficio posterior N° 967-2023-CG/GRLP-AOP “Registro y envió de información del año 2022 por medio del aplicativo informático sistema del Programa de Vaso de Leche de la Contraloría General de la República”. R. Informe de orientación de oficio N° 004-2023-OCI/2151-SOO “Registro y envió de información mediante el aplicativo informático del sistema del Programa de Vaso de Leche año 2022”	Ninguno

FICHA DE ANÁLISIS

VARIABLE: Ejecución Presupuestal

DIMENSIÓN: Etapas de la Ejecución Presupuestal

Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	A. Ley N° 30307 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2016” B. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2016.	Ninguno

	<p>C. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2016.</p> <p>D. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2016.</p>	
2017	<p>E. Ley N° 305018 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2017”</p> <p>F. Reporte del Ministerio de Economía y Finanzas de Seguimiento del Presupuesto al Mes de Diciembre 2017.</p> <p>G. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2017.</p> <p>H. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2017.</p> <p>I. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2017.</p>	Ninguno
2018	<p>J. Ley N° 30693 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2018”.</p> <p>K. Decreto Legislativo N° 1440 “Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público”.</p> <p>L. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2018.</p> <p>M. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2018.</p> <p>N. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2018.</p>	Ninguno
2019	<p>O. Ley N° 30879 “Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2019”</p> <p>P. Informe N° 25-2019.MIDIS/SG/OGGPM/OP. “Modificación presupuestaria en el nivel Funcional Programático entre Unidades Ejecutoras del Pliego 040: Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social”</p> <p>Q. Resolución Directoral N° 001-2019-EF/50.01 “Modificación presupuestaria en el nivel Funcional Programático, se mantiene vigente para el ejercicio presupuestario 2019”</p> <p>R. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2019.</p> <p>S. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2019.</p> <p>T. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2019.</p>	Ninguno

2020	<p>U. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2020.</p> <p>V. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2020.</p> <p>W. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2020.</p>	Ninguno
2021	<p>X. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2021.</p> <p>Y. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2021.</p> <p>Z. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2021.</p>	Ninguno
2022	<p>AA. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado de la MPS 2022.</p> <p>BB. Reporte Analítico del Presupuesto Ejecutado (Programación del compromiso, Girado y Devengado) del PVL 2022.</p> <p>CC. Reporte Analítico del tamaño porcentual del presupuesto del PVL en comparación al presupuesto de la MPS 2022.</p>	Ninguno

FICHA DE ANÁLISIS

VARIABLE: Ejecución Presupuestal

DIMENSIÓN: Programación de Certificación Anual

Año	Hechos/ Sucesos	Análisis
2016	<p>A. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2016.</p> <p>B. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2016.</p> <p>C. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2016.</p> <p>D. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2016.</p> <p>E. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2016.</p>	Ninguno

2017	<p>F. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2017.</p> <p>G. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2017.</p> <p>H. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2017.</p> <p>I. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2017.</p> <p>J. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2017.</p>	Ninguno
2018	<p>K. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2018.</p> <p>L. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2018.</p> <p>M. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2018.</p> <p>N. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2018.</p> <p>O. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2018.</p>	Ninguno
2019	<p>P. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2019.</p> <p>Q. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2019.</p> <p>R. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2019.</p> <p>S. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2019.</p> <p>T. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2019.</p>	Ninguno
2020	<p>U. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2020.</p> <p>V. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2020.</p> <p>W. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2020.</p> <p>X. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2020.</p> <p>Y. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2020.</p>	Ninguno
2021	<p>Z. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2021.</p> <p>AA. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2021.</p> <p>BB. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2021.</p> <p>CC. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2021.</p> <p>DD. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2021.</p>	Ninguno
2022	<p>EE. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional de Apertura del PVL 2022.</p> <p>FF. Reporte Analítico del Presupuesto Institucional Modificado del PVL 2022.</p>	Ninguno

	<p>GG. Reporte Analítico de la Ejecución Total del PVL 2022. HH. Reporte Analítico de Saldo del PVL 2022. II. Reporte Analítico de Avance Porcentual del PVL 2022.</p>	
--	--	--

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y
NEGOCIOS INTERNACIONALES
PLANILLA POR JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario, que es parte de la investigación titulada: “El control interno y la ejecución presupuestal en el programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022”. La evaluación del instrumento es de relevancia para validarla y lograr sea utilizado eficientemente en la investigación. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. Carlos Alberto Acosta Zarate

FORMACIÓN ACADÉMICA: Economista

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado – Sector Publico

TIEMPO: 25 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo general de la investigación: “Conocer la influencia de la eficiencia del control interno y la ejecución presupuestal en aspectos económicos y sociales del programa vaso de leche en la municipalidad provincial del Santa – 2022”.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.

		-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es importante.

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS


TÍTULO DE LA TESIS: “EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL PROGRAMA VASO DE LECHE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA - 2022”.

Calificar de 1 a 4 puntos.

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
Control Interno Social	3. Considera Ud. como madre de familia que ¿la leche evaporada, hojuela de quinua, kiwicha, avena y harina de soya (alimentos distribuidos en el Programa Vaso de Leche) tienen un efecto positivo en el estado nutricional de los niños que forman parte del programa?	3	4	4	4	
	18. Considera Ud. como madre de familia que ¿la alimentación brindada por el Programa Vaso de Leche tendrá influencia a largo plazo en el nivel de aprendizaje de los niños beneficiarios del programa?	4	3	3	4	
	19. ¿Han recibido visitas (plasmado en un documento) por parte de las promotoras del Programa del Vaso de Leche?	3	3	4	3	
	20. ¿Cuándo los beneficiarios reciben su ración por los días entregados, firman un documento en señal de conformidad?	4	4	3	3	
	21. ¿Llevan a cabo algún procedimiento en el Programa	4	3	4	4	

	Vaso de Leche para el diagnóstico de desnutrición en los beneficiarios de forma mensual, bimestral o trimestral?					
	22. ¿Se realiza un examen médico al posible beneficiario del Programa del Vaso de Leche de su nivel nutricional por algún servidor de salud?	4	3	4	4	
	23. ¿Se les ha pedido información sobre los niveles de nutrición de beneficiarios del Programa del Vaso de Leche?	4	4	3	3	
	24. ¿Reciben visita constante de un nutricionista representante del MINSA para la evaluación de la salud de los beneficiarios del Programa del Vaso de Leche?	4	3	3	4	
	25. ¿A la culminación del beneficiario siendo parte del Programa del Vaso de Leche, se les evalúa su nivel nutricional por algún servidor de salud?	3	4	4	4	

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X		
VALIDEZ				
APLICABLE			SI	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por: Mg. Carlos Alberto Acosta Zarate			Fecha:	
Firma: 	Teléfono: 969571693		Email: carlos.acosta@usanpedro.edu.pe	