



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA
PARA LA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE
LOS INDICADORES DE LA SUB GERENCIA DE
SERVICIOS PRODUCTIVOS DEL GOBIERNO
REGIONAL DE TUMBES – AÑO 2017 – 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTOR

**ATOCHE CORONADO, DIANA
ORCID: 0000-0002-5517-8960**

ASESOR

**VILELA RODRÍGUEZ, OSCAR ANDRÉS
ORCID: 0000-0001-6432-8935**

TUMBES – PERÚ

2019

TITULO DE LA TESIS

**EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA
LA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS
INDICADORES DE LA SUB GERENCIA DE SERVICIOS
PRODUCTIVOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE
TUMBES – AÑO 2017 – 2018**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Atoche Coronado, Diana

ORCID: 0000-0002-5517-8960

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Estudiante de Pregrado

Tumbes, Perú

ASESOR

Vilela Rodríguez, Oscar Andrés

ORCID: 0000-0001-6432-8935

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Tumbes, Perú

JURADO

Córdova Purizaga, Christian Ivan

Presidente

ORCID: 0000-0001-7333-0025

Castro Arrunátegui, Gloria del Carmen

Miembro

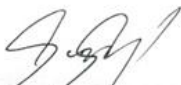
ORCID: 0000-0002-8265-8548

Rojas Agurto, Delfina

Miembro

ORCID: 0000-0002-2725-9587

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR



MGTR. CHRISTIAN IVAN CORDOVA PURIZAGA
PRESIDENTE



MGTR. GLORIA DEL CARMEN CASTRO ARRUNÁTEGUI
MIEMBRO



MGTR. DELFINA ROJAS AGURTO
MIEMBRO



MGTR. OSCAR ANDRÉS VILELA RODRÍGUEZ
ASESOR

AGRADECIMIENTO

A nuestros padres por ser el pilar fundamental en todo lo que somos, en toda nuestra educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.

A mis hijos por ser mi fortaleza, por ser mi motor y motivo. Por estar a mi lado cumplir esta meta tan anhelada

DEDICATORIA

A Dios, por darnos la oportunidad de vivir y por estar con nosotros en cada paso que damos, por fortalecer nuestro corazón e iluminar nuestra mente y por haber puesto en nuestro camino a aquellas personas que han sido soporte y compañía durante este el periodo de estudio.

A mis Padres, por ser parte fundamental de este logro obtenido, por ser ellos quienes me inculcaron valores y disciplina para seguir desarrollándome profesionalmente y ser un modelo a seguir para mis hijos y ellos también logren lo que yo me propuse en la vida terminar mis estudios Profesionales.

RESUMEN

La investigación tuvo como problema de investigación ¿cuáles son las características del control interno como herramienta para la evaluación del cumplimiento de los indicadores de la sub gerencia de servicios productivos del Gobierno Regional de Tumbes – Año 2017 – 2018? y como objetivo general determinar las características del control interno en la Sub Gerencia de servicios Productivos, en la sede del Gobierno Regional. Tumbes. Si bien es cierto y de manera anual cuantifica los bienes y servicios que además son altamente condicionados por factores externos además su demanda es muy variable, la investigación fue de diseño no experimental, cuantitativo y descriptivo, para el recojo de información se escogió una muestra dirigida a 85 trabajadores recurriendo a la aplicación de indicadores relacionados con las metas programadas. obteniéndose los resultados líneas anteriores indicados, esto se resumen en lo siguiente: El 50% considera que esta intervención fue mala solo el 10% opina que fue buena, sobre los materiales, equipos y mobiliarios, el 30% de los encuestados sostiene que esta sub componente fue malo y solo el 20 % opina que fue buena, deficiente desarrollo de competencias a partir de la sensibilización y capacitación de los actores involucrados, carencia de medidas de prevención frente a eventos naturales y antrópicos del personal que realiza acciones de seguimiento, control y vigilancia de las actividades pesqueras y acuícola, de los resultados de la evaluación. En consecuencia el presente proyecto no ha contribuido a solucionar el problema de las deficientes condiciones en la prestación de servicios de la dirección de seguimiento, control y vigilancia de la DIREPRO – Tumbes.

Palabras clave: Características, control, herramienta, evaluación, indicadores.

ABSTRACT

The investigation had as a research problem what are the characteristics of internal control as a tool for the evaluation of compliance with the indicators of the sub-management of productive services of the regional government of Tumbes - Year 2017 - 2018? and as a general objective to determine the characteristics of internal control in the Sub-Department of Productive Services, at the headquarters of the Regional Government. Tumbes Although it is true and annually quantifies the goods and services that are also highly conditioned by external factors and their demand is very variable, the research was non-experimental, quantitative and descriptive, for the collection of information a targeted sample was chosen. 85 workers resorting to the application of indicators related to the programmed goals. obtaining the results indicated above, this is summarized in the following: 50% consider that this intervention was bad only 10% think it was good, on materials, equipment and furniture, 30% of respondents said that this sub component was bad and only 20% think it was good, deficient development of skills based on the awareness and training of the actors involved, lack of prevention measures against natural and anthropic events of the personnel that carry out follow-up, control and monitoring of fishing and aquaculture activities, of the evaluation results. Consequently, the present project has not contributed to solving the problem of poor conditions in the provision of services of the DIREPRO - Tumbes management, monitoring and surveillance department.

Keywords: Control, Evaluation Indicators, Process and Results.

CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS	i
EQUIPO DE TRABAJO	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y TABLAS	xi
I. INTRODUCCION	12
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Antecedentes Internacionales	17
2.1.2 Antecedentes Nacionales	22
2.1.3 Antecedentes Locales	25
2.2 Bases Teóricas	32
2.2.1 Teoría de Control Interno	32
2.2.1.1 Evolución del control interno	32
2.2.1.2 Definición de control interno	34
2.2.1.3 Principios del control interno	37
2.2.1.4 Características del control interno	42
2.2.1.5 Componentes del control interno	43
2.2.1.6 Ambiente de control	43

2.2.1.7	Actividades de control.....	44
2.2.1.8	Monitoreo o supervisión.....	44
2.2.2	Teorías de Auditoría de Desempeño.....	45
2.2.3	Teoría Control Gubernamental.....	46
2.2.3.1	Definición y Tipos.....	46
2.2.3.2	Teoría de Manual de Auditoria de Desempeño.....	49
2.2.3.2.1	Auditoria de Desempeño.....	49
2.2.3.2.2	Principios de la Auditoría de Desempeño.....	51
2.2.3.2.3	Objetivos de la Auditoría de Desempeño.....	52
2.2.3.2.4	Etapas del Servicio de la Auditoría de Desempeño.....	52
2.2.3.3	Elaboración del Informe.....	53
2.3	Marco Conceptual.....	54
III.	HIPÓTESIS.....	89
IV.	METODOLOGÍA.....	90
4.1	El diseño de la investigación.....	90
4.2	Población Y Muestra.....	91
4.2.1	Población.....	91
4.3	Definición y Operacionalización de la Variables.....	93
4.4	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	94
4.5	Plan de Análisis.....	96
4.6	Matriz De Consistencia.....	97
4.7	Principios Éticos.....	99
V.	RESULTADOS.....	102
5.1	Resultados.....	102
VI.	CONCLUSIONES.....	106

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	107
ANEXOS.....	113
ANEXO 01: ENCUESTA	113

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y TABLAS

Tabla Y Grafico N° 1: La infraestructura tecnica del proyecto	102
Tabla Y Grafico N° 2: Sobre la capacidad de la información	103
Tabla Y Grafico N° 3: Sobre materiales equipos y mobiliarios	104
Tabla Y Grafico N° 4: Sensibilizacion capacitacion y asistencia tecnica	105

I. INTRODUCCION

Se busca analizar o establecer el control interno como herramienta para la evaluación del cumplimiento de los indicadores de la Sub Gerencia de servicio productivo del Gobierno Regional Tumbes.

Resolución de la Contraloría N° 273-2014-CG “Normas Generales de Control Gubernamental” (Contraloría, 2014) Normas de Servicios de Control Posterior

Los procesos implementación de emisión de normas de mejoras en sistemas de control interno y de auditoría, han influenciado positivamente en nuestro país, desde varios decenios los ejecutivos importantes de las entidades quieren de “administrar y controlar” de la forma más adecuada las empresas que gobiernan. Los “controles internos”, utilizados en la administración introduce los procedimientos “de presupuesto, tesorería, nóminas, contabilidad e información financiera”. El “control interno” progresivamente es aceptado y apreciado, como una resolución para precaver y eludir abundantes obstáculos potenciales para las empresas que podrían afectar su gestión y como consecuencia su permanencia en el tiempo.

- “La auditoría de cumplimiento es un examen objetivo y profesional que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la

prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. Tiene como finalidad la mejora de la gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las entidades, mediante las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría, que permitan optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno”

- El proceso de todo servicio de control posterior se desarrolla mediante tres etapas interrelacionadas:

i) Planificación.

ii) Ejecución.

iii) Elaboración del informe.

Así mismo se busca analizar los vínculos que tienen la planificación estratégica con los indicadores de desempeño de los entes públicos, y su dependencia con los planes presupuestarios proyectados a los resultados. Son herramientas metodológicas claves para la evaluación que retroalimenta el proceso de toma de decisiones para el mejoramiento de la gestión pública. En el caso de la evaluación de los resultados.

La gestión de las instituciones públicas a nivel central, regional o local, observamos en general las metodologías utilizadas tienen que ver con el diseño de sistemas de indicadores de desempeño los que son apoyados con procesos previos de planificación estratégica.

En este sentido la sub gerencia de servicios productivos en concordancia con la fase de seguimiento de los proyectos por evaluación por resultados permite articular las diversas actividades programadas para su ejecución por parte de la Dirección Regional de Agricultura, a través de sus unidades orgánicas en el marco de los objetivos institucionales priorizados y de acuerdo a las competencias establecidas en la Ley Orgánica de los Gobiernos Regionales.

La aplicación de indicadores además de articular las diversas actividades con las necesidades identificadas y su presupuesto, también nos acerca a nuestra visión institucional, conduciéndonos a mejorar la productividad del trabajador en base a sus funciones encomendadas; todo ello priorizando la inversión estratégicamente en beneficio de los agentes ligados al Sector Pesca.

La Ley Orgánica de Gobiernos Regionales N° 27867 y sus modificatorias Leyes N° 27902, Ley N° 28013, Ley N° 28926, Ley N° 28961, Ley N° 28968 y la Ley N° 29053, establece en su Artículo 21° inciso h) que una de las atribuciones de la Presidencia Regional es “Aprobar las Normas Reglamentarias de Organización y Funciones de las Dependencias Administrativas del Gobierno Regional” y en los artículos 2°, 9° y 10° indica que “Los Gobiernos Regionales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, económica y administrativa en asuntos de su competencia, constituyendo, para su administración económica y financiera, un Pliego Presupuestal así como para la aprobación de su organización interna y su presupuesto institucional”. Orgánica, hasta el tercer nivel de desagregación orgánica, así como también va a describir las funciones que son desarrolladas por

cada uno de estos órganos el Reglamento de Organización y Funciones (ROF), es un instrumento técnico normativo de gestión institucional que formaliza la estructura. Así también establece sus relaciones y responsabilidades.

Por las razones expuestas se formuló el siguiente problema de investigación:

¿Cuáles son las características del control interno como herramienta para la evaluación del cumplimiento de los indicadores de la sub gerencia de servicios productivos del gobierno regional de Tumbes – Año 2017 – 2018?

Para poder dar solución al problema formulado se plantea el siguiente objetivo general:

Determinar las características del control interno en la Sub Gerencia de servicios Productivos, en la sede del Gobierno Regional. Tumbes;

Para alcanzar el objetivo general se plantearon los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Identificar el control interno en la sub Gerencia de servicios productivos, en la sede del Gobierno Regional Tumbes.
- ✓ Características del control interno en el Proyecto pesquero: “Mejoramiento del Servicio de Seguimiento, Control y Vigilancia de la Dirección Regional Sectorial de Tumbes”.

En el presente trabajo de investigación se obtuvo los siguientes resultados a. No se ejecutó la infraestructura que contemplaba el expediente técnico, el cual iba a permitir un el funcionamiento eficiente de la DIREPRO - Tumbes, mejorándose la calidad del servicio. b. Se continúa con una deficiente capacidad operativa a través del equipamiento e implementación de la Dirección de Seguimiento, Control y vigilancia. Deficiente desarrollo de competencias a partir de la sensibilización y capacitación de los actores involucrados. d. Carencia de medidas de prevención frente a eventos naturales y antrópicos del personal que realiza acciones de seguimiento, control y vigilancia de las actividades pesqueras y acuícolas. **2. De los resultados de la evaluación estadística:** “Mejoramiento de los servicios de la Dirección de Seguimiento, Control y Vigilancia de la DIREPRO – Tumbes, componente, adquisición e implementación de dos deslizadores, equipamiento técnico y administrativo, implementación de los COREVIPAS, no se efectivizó, por una deficiente fiscalización del litoral marino de Tumbes.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Según **Calle & Guamantario (2015)** en su tesis denominada, “*Auditoría de gestión al sistema de créditos de la cooperativa de ahorro y crédito crea Ltda, periodo 2014*”. Establecido las siguientes conclusiones: Con la aplicación de la auditoría de gestión realizada al sistema de créditos de la cooperativa de ahorro y crédito CREA Ltda. De la ciudad de Cuenca se cumplió con el objetivo planteado; en donde se examinó la captación de necesidad de crédito, el análisis del sujeto de crédito, la aprobación, la formalización y el desembolso dentro de un marco de ética y escepticismo profesional. Se determinó que la COAC CREA tiene falencias en su 21 estructura organizacional debido a la inexistencia de ciertos cargos laborales que son desarrollados por el mismo personal, creando dobles funciones y sobrecarga de actividades, lo que da como resultado la ineficiencia en el cumplimiento de lo algunos objetivos planteados. Las debilidades encontradas en el sistema de control interno de la institución en gran parte se deben al desconocimiento de la normativa interna, la falta de compromiso del personal y la poca supervisión en las actividades de este sistema. Finalmente, los conocimientos adquiridos a lo largo de nuestra carrera universitaria fueron de gran utilidad para la aplicación de la auditoría de gestión a la COAC CREA, que pese a las limitaciones derivadas de la complejidad y el grado de confidencialidad que exigen este tipo de

instituciones financieras se cumplió con los objetivos planteados al inicio de esta auditoría.

Según **Coloma Y Jara (2018)** en su investigación, *“Propuesta De mejora de gestión administrativa aplicado a la empresa veterinaria el Hasky”* tuvieron como objetivo, Proponer un modelo de Gestión Administrativa para la empresa veterinaria El Hasky a través de un sistema integrado de administración y control interno, con el fin de obtener un rendimiento óptimo de los recursos humanos y materiales, orientados a mejorar la cultura organizacional de la empresa, teniendo una metodología de nivel descriptivo, tipo cuantitativo, diseño no experimental con una población de 20 clientes, utilizando la entrevista y encuesta como instrumento de recolección de datos, concluyo que la veterinaria EL HASKY es una empresa que tiene expectativas de crecer en el mercado a mediano y corto plazo debido a que sus servicios son aceptados y están posesionados en la mente de sus clientes. • La investigación realizada en la empresa HASKY evidencia la falencia en la gestión administrativa, lo cual nos permitió conocer las oportunidades de mejora y mediante esto poder dar una propuesta que permita ser competitiva y alcanzar un liderazgo en el mercado. • De acuerdo a los resultados obtenidos por los instrumentos de investigación la Veterinaria Hasky a pesar de existir fortalezas no han sido potenciadas por sus administradores generándose una deficiencia estructural de la organización generando falta de servicio que responda a las necesidades de sus clientes internos y clientes externos.

Chunchi & Domínguez (2016) en su tesis denominada “Auditoría de gestión al sistema de compras públicas en el hospital regional Vicente Corral Moscoso, periodo 2014”. Tuvo las siguientes conclusiones: Menciona que su herramienta fundamental para lograr eficiencia y eficacia en las operaciones de la Institución es necesario implementar un control interno que permitirá conocer las fortalezas y debilidades en el departamento. Así también dice que al 20 iniciar la auditoría se realizó la evaluación de control interno en forma global es decir a la gestión de todo el Hospital de esta manera detectándose deficiencia en algunos sectores como: la infraestructura inadecuada para realizar las actividades del personal y para la atención a los usuarios, la excesiva demanda de atención por parte de los usuarios que al ser dependencia del Ministerio de Salud Pública reciben referencias de otras instituciones como el Hospital José Carrasco Arteaga y el Hospital Militar y falta de mecanismos para evaluar el nivel de riesgos; aspectos que se encuentran detallados en el Informe de Control Interno. Prosiguiendo con la auditoría realizamos la evaluación de control interno específica a la Unidad de Compras Públicas sujetándonos a las Normas de Control Interno para entidades y organismos del Sector Público, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su reglamento encontrando como situaciones desfavorables para la Institución el incumplimiento de las condiciones de plazo de entrega de bienes o servicios, ineficiencia en la publicación de la documentación soporte, ineficiencia para realizar un estudio para que se cumplan con los requisitos que deben cumplir las ofertas, al igual que no emite un informe trimestralmente sobre las contrataciones que se realizan, todo esto está detallado

en el informe de control interno. Finalmente concluimos con la aplicación de los indicadores de gestión detallando los hallazgos para cada procedimiento con sus pertinentes conclusiones y recomendaciones.

Tejas (2015) en su tesis titulada “*La auditoría integral herramienta para el desempeño eficiente en las empresas o instituciones públicas o privada de Colombia*”. Tesis para optar el título de Contador Público de la facultad Contaduría Pública en la universidad Militar Nueva Granada. Tuvo como objetivo general: Presentar de qué manera la auditoría integral puede convertirse en el instrumento efectivo para verificar la eficacia, eficiencia y transparencia de las Instituciones, entidades y empresas colombianas. Su metodología de la investigación es de tipo documental vinculada a un proyecto viable, por lo cual es una propuesta que ayuda a mejorar el desempeño de la empresas y ayuda a mitigar los hechos de corrupción y malos manejos de recursos, por tal razón, el resultado que se puede obtener permitirán proponer un método aplicable a la gestión de la auditoría integral, asimismo llego a la conclusión siguiente: Que es una gran importancia que tiene la auditoría Integral como método y herramienta para el mejoramiento de una empresa o entidad pública o privada, su formalismo hace que sea interesante, pues la integración de sus alcances como son la auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión, hace que sea una auditoria completa y la presentación de sus informes, sean confiables, verídicos y con la calidad y efectividad a la que hace referencia.

Según Villamar (2016) en su investigación “*Modelo de gestión de calidad para el mejoramiento en la fabricación de cocinas a gas*” tuvieron como objetivo, Analizar los factores que dificultan la gestión de los procesos productivos aplicando un modelo de gestión de calidad para el mejoramiento en la fabricación de cocinas a gas, a partir de la medición, teniendo una metodología de nivel descriptivo, tipo cuantitativo, diseño no experimental con una población de 82 clientes, utilizando la entrevista como instrumento de recolección de datos. El objetivo final de este estudio se logró con el modelo de gestión propuesto y sus herramientas de control, mediante el seguimiento de indicadores de desempeño que permiten mejorar la eficiencia y productividad de los procesos, así como el análisis estadístico que asegura la mejora de calidad del producto. • La selección de los procesos, debe ser un hecho metodológico bien orientado, para evitar que procesos que no tengan la importancia debida, generen un vertedero de Información poco útil. • Los Indicadores de Gestión son una herramienta para medir rendimientos de la organización, dentro de todos los ámbitos y que permiten mejorar la eficiencia, tras la aplicación de programas de operación, control, mantenimiento y mejoramiento de los procesos. • La utilización de la matriz de indicadores, permite monitorear de manera integral todos los procesos del sistema, analizar su tendencia y plantear mejoras para los mismos. El control estadístico de procesos, permite evaluar la capacidad del proceso productivo, entender estadísticamente la variabilidad de cada operación del proceso, y coadyuva a la toma de decisiones en cuanto a las desviaciones detectadas.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Apumayta (2015) en su tesis titulada “*La auditoría de desempeño y su influencia en la optimización de la gestión en la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana*”. Tesis para optar grado de doctor en contabilidad, en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, (Lima – Perú). Tuvo como objetivo general: Determinar si la auditoría de desempeño, es influyente en la optimización de la gestión en la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana. Además utilizó la metodología de la investigación que fue cuantitativa, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último. Finalmente obtuvo como resultado que la auditoría de desempeño sintetiza directamente en la optimización de la gestión en la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana. Asimismo, llegó a la siguiente conclusión: Manifestando que la auditoría si incide en la evaluación del proceso enseñanza aprendizaje en la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana.

Najera (2015) en su tesis denominada: “*La Auditoría de Desempeño y la Competitividad de los Servicios Administrativos en la Sede Central del Gobierno Regional de Huánuco –Periodo 2015*”. Tesis para optar el título profesional de licenciado en Administración, en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan-Huanuco. Tuvo como objetivo principal: Determinar de qué manera la Auditoría del desempeño influye en la competitividad de servicios administrativos en la sede central del Gobierno Regional de Huánuco. Su tipo de metodología a utilizar fue:

Cuantitativa. Además justifica que la Auditoría del desempeño ayudo a resolver problemas de servicios en gestión administrativa, así también resolvió. Problemas de carácter social frente a la competitividad de servicios administrativos en la sede central del Gobierno Regional de Huánuco. En conclusión, la auditoría del desempeño influye significativamente en la competitividad de servicios administrativos en la sede central del Gobierno Regional de Huánuco

Pérez (2017) en su tesis denominado “*Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016: propuesta de un modelo para mejorar la Gestión de Recursos Públicos*”. Tuvo como objetivo principal :Comparar como se efectúan las auditorías de desempeño en las instituciones públicas de cuatro países, utilizando la metodología de una investigación no experimental, con un método transversal, porque recolecta datos de un momento y en un tiempo único, el propósito es describir variables, llegando a las siguientes conclusiones: Que en el Perú la auditoría de desempeño en instituciones públicas es un evaluación de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes y servicios públicos, además tiene la finalidad de lograr resultados que favorezcan a la población en general, buscando las causas que los generan para superarlas.

Según Rojas (2014) en su tesis: “*La auditoría de control de la calidad y los niveles de auto evaluación y acreditación universitaria*”, Tesis para optar el grado de doctor en ciencias contables, económicas y financieras, con mención en contabilidad y finanzas de la Universidad San Martín de Porras, Lima – Perú.

Llego a las siguientes conclusiones: a) La auditoría de la calidad influye significativamente en los niveles de autoevaluación y acreditación universitaria, ya que mejora significativamente los procesos académicos y administrativos en las universidades, así como también permite estandarizar la infraestructura adecuada para dicho fin. b) Se pudo comprobar que la evaluación de la calidad influye significativamente en los niveles de Auto-evaluación y acreditación universitaria, pues aún no se desarrollan ni se aplican los procedimientos para lograr un proceso continuo de control en las universidades que tenga como fin la búsqueda de la mejora continua. c) Se logró determinar qué las actividades de control de calidad influyen significativamente en la certificación de la evaluación y acreditación universitaria, pues cada una de las actividades de control en un proceso de auditoría son importantes ya que permiten revisar problemas en diferentes áreas y procesos, de tal manera se superen en el corto y mediano plazo. d) Asimismo, se pudo establecer en qué la supervisión de la calidad influye significativamente en la calidad de los procesos universitarios, pues una vez implementado el proceso de auditoría en las universidades, éste debe ser supervisado contantemente con el fin de establecer que procesos se deben mejorar y de qué forma

Sollier Gamboa (2019), En la presente investigación se planteó el siguiente objetivo general: determinar de qué medida la auditoría de desempeño basada en indicadores de gestión eficiencia, eficacia influye en la Gerencia sub regional de Churcampa. La investigación fue de diseño no experimental, cuantitativo y descriptivo, para el recojo de información se escogió una muestra

dirigida a 30 trabajadores. Los resultados de la investigación fueron: del total de 100% de encuestados, el 60% de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño basada en el indicador de eficiencia evalúa el cumplimiento de objetivos en la gestión de la gerencia sub regional de Churcampa. El 60% de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño basada en el indicador de eficacia evalúa el cumplimiento de metas en la gestión de la gerencia sub regional de Churcampa. El 60% de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño es un examen que evalúa la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Churcampa. La conclusión fue que la auditoría de desempeño si evalúa el cumplimiento de los objetivos y metas en la gestión administrativa de la entidad, de esta manera cumplir con la eficiencia, eficacia, economía y calidad de los servicios brindados al ciudadano.

2.1.3 Antecedentes Locales

Según **Cuenca (2018)**, en su investigación *“Caracterización de la gestión de calidad y satisfacción del cliente en las mypes del sector servicio rubro restaurantes en el mercado de Tumbes, 2018”* tuvo como objetivo general, determinar la caracterización de la gestión de calidad y satisfacción del cliente de las Mypes, sector servicio rubro restaurantes en mercado de Tumbes, 2018., con una metodología de nivel cuantitativo, tipo descriptivo , diseño no experimental con una población de 68 clientes, utilizando la encuesta como instrumento de recolección de datos, concluyo que según el objetivo específico 01 se concluye que las características de orientación al cliente radica en que la empresa no utiliza

medios tecnológicos para orientar correctamente al cliente. Según el objetivo específico 02 respecto a los principios de la gestión de calidad los clientes consideran que tanto el dueño como el personal no están comprometida con ofrecer productos de calidad y que la empresa no evalúa sus indicadores de compra. Según el objetivo específico 03 se concluye que las características de satisfacción se enfocan en que la empresa no cumple con todos los servicios que ofrecen, debido a que la empresa no cubre cada una de sus necesidades. Según el objetivo específico 04 de a niveles de satisfacción, los clientes consideran que el personal no valorar la percepción del cliente; en tal sentido, el nivel de satisfacción del cliente es bajo.

Según Cruz (2016) en su investigación, “caracterización competitividad y gestión de calidad en las mypes rubro banano orgánico en Tumbes, 2016” tuvo como objetivo general, identificar factores de la competitividad en las MYPES rubro banano orgánico en Tumbes, 2016., con una metodología de nivel cuantitativo, tipo descriptiva, diseño no experimental con

una población de 40 trabajadores, utilizando la encuesta como instrumento de recolección de datos, concluyo diciendo que uno de los factores competitivos en las MYPES es la innovación el cual arroja con mayor 58% el sí lo cual indica que si tiene la necesidad de cambiar y ser competitivo de acuerdo a mi bases teóricas cárdenas Dávila Nelly las empresas se hacen competitivas al cumplirse dos requisitos fundamentales: primero, estar sometidas a una presión de competencia que las obligue a desplegar esfuerzos sostenidos por mejorar sus

productos y su eficiencia productiva; y, segundo, estar insertas en redes articuladas dentro de las cuales los esfuerzos de cada empresa se vean apoyados por toda una serie de externalidades, servicios e instituciones. Se pone de manifiesto que son muchos los factores que inciden en el éxito competitivo de las micro y pequeñas empresas.

- Con respecto a la infraestructura nos arroja que el 48% cada 2 a 4 años las empresas actualiza su infraestructura y su mantenimiento cada año de acuerdo al uso de la maquinaria para lograr altos niveles de satisfacción a sus clientes. Porter (2001) incluye no solo infraestructura genérica si no con más énfasis infraestructura especializada de producción y de comercialización.
- En los recursos tecnológicos los trabajadores indican que están de acuerdo con un 53% por otro lado se identifica grandes segmentos de mercado con oportunidades que se debe aprovechar. Para ello deberán incorporar o desarrollar activos tecnológicos que les permita posicionarse por delante de su competencia. (Cárdenas, N 2011).asimismo para logra ventajas competitivas pues las empresas competitivas serán aquellas capaces de ofrecer continuamente productos y servicios con tributos apreciados por sus clientes. 107
- Dentro los tipos de sistemas de control de calidad se utiliza el sistema calidad ISO 9000:2000 el que más se utiliza en el proceso ya que relaciona la calidad del producto con la competencia Vidal (2005)
- La mayoría de empresas de este sector indican que toman las decisiones en forma de grupo en donde les permite identificar los problemas con mayor facilidad. Gonzales (2005) con la finalidad de identificar las carencias y deficiencias de la gestión actual.
- Para el desenvolvimiento óptimo en la gestión

de un ente, se debe contar con el profesional idóneo con virtudes, habilidades y
Básicamente con capacidad de tomar decisiones al momento que surgen
dificultades, que pueden ser problemas u oportunidades. Para lograr una
administración óptima se tiene que establecer claramente los fines, objetivos y
metas, la organización, dirigir y lograr lo que se persigue, verificar los resultados e
implementar las mejoras. Broncano N.R (1999). • Dentro de las claves de gestión
de calidad concluimos que cuando de calidad se trata ya no sólo es una cuestión de
cumplir con las especificaciones, sino también de tener debidamente en cuenta la
calidad de los procesos, pero sin dejar de lado la calidad de atención a los clientes,
la calidad del ambiente de trabajo, la calidad del medio ambiente, la seguridad de
trabajadores, usuarios y comunidad en su conjunto. Calidad total es algo que lo
abarca todo tanto en procesos como en áreas y sectores. Calidad total implica un
compromiso ético con la excelencia, lo cual significa un fervor por la mejora
continua de los productos y procesos. (Mauricio Lefcovich).

Según López Y Preciado (2018) en su investigación, *“Gestión de la
calidad y servicio al cliente en los hoteles de playa de tres estrellas del distrito de
Zorritos, Tumbes 2018.”* tuvieron como Objetivo General, Demostrar cómo la
gestión de la calidad influye en el servicio al cliente en los hoteles de playa de tres
estrellas del distrito de Zorritos, Tumbes 2018., con una metodología de nivel
descriptivo, tipo Aplicada, diseño no experimental con una población de 70
clientes, utilizando la encuesta y cuestionario como instrumento de recolección de
datos, concluyeron Según los resultados obtenidos aceptamos la hipótesis general,

afirmando la influencia de la gestión de la calidad sobre el servicio al cliente en los hoteles de playa de tres estrellas del distrito de Zorritos, Tumbes 2018

1. Los clientes indicaron estar de acuerdo con los elementos tangibles de los hoteles de playa de tres estrellas del distrito de Zorritos y se afirma la influencia de estos sobre el servicio al cliente.
2. Los clientes indicaron estar de acuerdo con la fiabilidad de los hoteles de playa de tres estrellas del distrito de Zorritos y se afirma la influencia de estos sobre el servicio al cliente.
3. Los clientes indicaron estar de acuerdo con la capacidad de respuesta de los hoteles de playa de tres estrellas del distrito de Zorritos y se afirma la influencia de estos sobre el servicio al cliente.
4. Los clientes indicaron estar de acuerdo con la seguridad de los hoteles de playa de tres estrellas del distrito de Zorritos y se afirma la influencia de estos sobre el servicio al cliente.
5. Los clientes indicaron estar de acuerdo con la empatía de los hoteles de playa de tres estrellas del distrito de Zorritos y se afirma la influencia de estos sobre el servicio al cliente.

Según Ramos Y Romero (2016) en su investigación, “Diseño de un plan de servicio para una mejor gestión competitiva en las empresas hoteleras de la región de Tumbes- 2016” tuvieron como objetivo general, diseñar un plan de servicios para mejorar la gestión competitiva en las empresas hoteleras de la región Tumbes, con una metodología de nivel cuantitativo, tipo descriptiva diseño no experimental con una población de 93 empresas, utilizando la encuesta y cuestionario como instrumento de recolección de datos, concluyeron que 1. Existen empresas hoteleras que operan sin contar con un plan que les sirva de guía

a fin de poder desarrollarse empresarialmente, teniendo en cuenta la alta competitividad de este sector. 2.- Algunos propietarios de las empresas hoteleras no están acordes con el avance de la tecnología por lo que mantienen una pobre comunicación, no solo con el personal de la empresa sino con sus clientes.

3.- Muchas de las empresas hoteleras no capacitan a su personal en lo que respecta a la atención al cliente, lo que implicaría un cliente insatisfecho.

4.-La falta de motivación y la delegación de responsabilidades al personal en toda empresa no permiten que el personal logre los objetivos de la empresa.

Según Mondragón Y Silva (2016) en su investigación *“calidad del servicio, como estrategia de marketing en el restaurant campestre “el huerto del sabor” de la localidad de San Juan De La Virgen – Tumbes - 2016”* tuvieron como Objetivo establecer una propuesta de gestión para mejorar la calidad del servicio como estrategia de marketing en el restaurant campestre “El Huerto del Sabor” de la localidad de San Juan de la Virgen – Tumbes- 2016, teniendo una metodología de nivel descriptivo, tipo Aplicada, diseño no experimental con una población de 80 clientes, utilizando la encuesta como instrumento de recolección de datos, concluyeron Nuestra propuesta de Gestión tiene influencia en la calidad del servicio en el restaurant campestre “El Huerto del Sabor” de la localidad de San Juan de la Virgen – Tumbes, debido a que plantea soluciones para las deficiencias presentadas, como lo manifiestan los encuestados un porcentaje considerable prefiere una carta por mesa en la que se les facilite los pedidos con

los precios; y los mozos con el uniforme de los trabajadores ya que si carecen de este, es difícil identificarlos; el tiempo de espera lo mejoraría ya que va desde 15 minutos a 20 minutos, es un factor importante de calidad, con nuestra propuesta esperamos sea reducido a un máximo de 10 minutos, como parte de mejora de la calidad del servicio, así mismo una parte manifiesta que la publicidad debe de ser más constante y en diferentes medios para enterarse de la variedad platos y eventos así como de algún souvenir que les recuerde su estancia en el restaurante, como parte de un excelente servicio de calidad. 2. Dentro de los componentes de la Calidad del Servicio en el Restaurant Campestre “El Huerto del Sabor” de la Localidad de San Juan de la Virgen – Tumbes, se han podido identificar los principales que se aplican, como seguridad; referida al conocimiento del servicio y cortesía empleada; la empatía; que se refiere a brindar a los clientes una atención individualizada y cuidadosa; y la satisfacción del cliente; se pudo observar el grado de aceptación que tiene la calidad de la comida regional que se vende, dado 60% de encuestados regresaría por la excelente calidad de la comida. 3. A través de nuestra propuesta se plantea dar solución a las deficiencias encontradas por medio de estrategias tales como: marketing, promoción, distribución, diferenciación.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría de Control Interno

2.2.1.1 Evolución del control interno

El control interno a un principio de su creación se inicia en las funciones de la administración hay indicios de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito. “El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses”. La causa principal que dio origen al Control Interno fue la "gran empresa" A finales de este siglo, “como consecuencia del importante aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron impedidos de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento

operado dentro de las entidades; el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones”. Para ello los contadores idearon la "comprobación interna" para asegurarse contra posibles errores y fraudes. "La comprobación interna es el término con el que se llamaba a lo que es hoy Control Interno, que era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados; que tienen como finalidad brindar a la administración, hasta donde sea posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica”.

Según **Rosas (2009)**, en su investigación nos dice que en su artículo titulado “*Control interno, importancia, limitaciones, posibilidades y clasificación*”; el término de Control Interno reemplazó al de comprobación interna, debido a un cambio conceptual, ya que el contenido del mismo ha sufrido una considerable evolución, “por ellos actualmente se exige un control interno más riguroso a partir de la década de los 70 esto debido al descubrimiento de pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas aplicadas a empresas, por ello la importancia del control interno ya que reúne requisitos fundamentales de todas las especialidades contables, financieras y administrativas de una entidad, es el promover operación eficiente de la organización por ello en el tiempo exige establecer y direccionar objetivos y tienen como principio y finalidad la protección de los activos contra pérdidas que se originen de errores intencionales o no

intencionales. Se comenzaron a ejecutar una serie de acciones a partir de los años 80 en diversos países desarrollados con el fin de dar respuestas a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el Control Interno en el ámbito internacional, consistía en alcanzar una definición de un nuevo marco conceptual para el Control Interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados sobre este, con el objetivo de que los diferentes niveles legislativos y académicos dispongan de un marco conceptual común, con una visión integradora que pueda satisfacer las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados con este concepto”.

2.2.1.2 Definición de control interno

El Control interno es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades.

El control interno es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para cuidar los activos, fomentar el acatamiento de las políticas del negocio, promover la eficiencia operativa y garantice que los registros contables sean precisos y confiables.

Por otra parte **Barquero, (2013, p.17)**) señala que el control interno es *“el plan de organización y el conjunto de técnicas y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son confiables y que la actividad del negocio se desarrolle eficazmente y se cumplen*

según las directivas marcadas por la dirección”. Asimismo indica que el “control interno” existe a partir de que se crearon las primeras organizaciones existiendo la necesidad de crear un control sobre las personas y sus operaciones.

Según **Sánchez P (2008)** en su artículo titulado “Principios básicos de Control Interno, el sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables”.

Según **Medina E (2006)** en su artículo titulado “Definiciones de Control Interno, el control interno se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos”.

Según **Torres M (2007)**, en su monografía titulada “Concepto de Control Interno; es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, los registros contables sean fidedignos, la actividad se realiza eficazmente de acuerdo con políticas trazadas por la gerencia”.

Según **Murillo (2007)**, en su artículo titulado “Control Interno definiciones básicas; el ejercicio del control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tenga responsabilidad”

Según **Rosas Y. (2009)**, en su artículo titulado “Control Interno, Importancia, Limitaciones, Posibilidades y Clasificación, la definición de control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías al cual plantean otros autores con efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas”.

2.2.1.3 Fines del control interno

Carranza, Céspedes & Yactayo. (2016). Siguiendo a Rodríguez Valencia, (2009, p. 51),

Los conceptos sobre el control interno señalan que es más que un instrumento o una herramienta designada a la previsión de estafas o de defectos en el transcurso contable; o hallas fallas en algún sistema operativo; constituye un importante apoyo para una eficaz administración.

Un sistema de control interno radica en ejecutar las medidas en general usadas por una entidad con las finalidades siguientes:

- A. *“Proteger sus recursos contra pérdidas, o fraudes”.*
- B. *“Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos”.*
- C. *“Apoyar y medir el cumplimiento de la organización”.*
- D. *“monitorear si hay eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización”.*

2.2.1.4 Principios del control interno

Según Vásquez M (2009), en su monografía titulada “Definición y Objetivos de Control Interno; el control interno como partes de una ciencia cuenta con principios que deben ser la base general de la aplicación, estos principios son”:

A) División del trabajo: “En este principio se basa en la separación de funciones de las unidades operativas para lo cual debe distribuir el trabajo de modo que una operación inicie y termine en la persona o departamento que la inició, de esta manera el trabajo de una persona será verificado por otra. Es necesario dividir las diferentes operaciones en forma tal que los resultados y operaciones que puedan ser verificables como resultado de su contabilización”.

B) Fijación de Responsabilidad: “Los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitirán determinar en todos los casos la responsabilidad sobre las anotaciones y operaciones llevadas a cabo, las normas, procedimientos estructurados sobre la base de una adecuada organización prevean las funciones de cada área por ello es importante que los procedimientos deben de efectuar cada operación que deje como evidencia de quien efectúa cada documentación y registros, definiendo conceptualmente las responsabilidades y dejando constancia de documentos de quien efectúa cada operación”.

C) Cargo y descargo: “Este principio es íntimamente relacionado con la fijación de responsabilidades pues facilita la aplicación del mismo cuando es necesario, realizando un máximo control de todo lo que ingresa y sale registrando una cuenta contraria a su naturaleza. Básicamente con los ingresos de mercaderías, documentos, dinero determinando la recepción adecuada de los conceptos anteriores, su objetivo es garantizar que cada modelo, documento o registro, corresponde en determinar el tipo de las operaciones perfectamente delimitadas de forma a su naturaleza”.

Según **Guarda N. (2010)**, en su monografía titulada “Control Interno Administrativo”, los Principios Básicos son:

A) “Responsabilidad delimitada: Se deben establecer por escrito las responsabilidades de cada cargo y hacerlas conocer a los interesados”.

B) “Separación de funciones de carácter incompatible: Debe existir una adecuada segregación de funciones y deberes, de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación”

C) “Servidores hábiles y capacitados: Se debe seleccionar y capacitar adecuadamente a los empleados, para aumentar la eficiencia y economía en sus labores”.

D) “Aplicación de pruebas continuas de exactitud: Consiste en la verificación periódica y sorpresiva de las operaciones; deben aplicarse para asegurar la corrección en las operaciones”.

E) Movimiento de personal: “Llevar a cabo un movimiento de personal hasta donde sea posible y exigir que los empleados de confianza disfruten de sus vacaciones, en especial aquellos empleados que desempeñan cargos de responsabilidad sobre recursos financieros o materiales”.

F) Fianzas: “Los empleados que manejan recursos financieros, valores o materiales, deberán estar afianzados, a fin de permitir a la entidad, resarcirse adecuadamente de una pérdida o de un fraude efectuado por ellos mismos”.

G) Instrucciones por escrito: “Las instrucciones al personal para el desempeño de sus funciones deberán darse por escrito, en forma de descripción de cargos”.

H) Uso de formas pre numeradas: “Deberán utilizarse formas pres numerados e impresos para la documentación importante”.

I) Evitar el uso de dinero en efectivo: “El uso de dinero en efectivo se debe limitar solo para compras menores por medio del fondo fijo de caja chica”

Contabilidad por partida doble: “Deberá utilizarse el sistema de contabilidad por partida doble; es decir, que cada operación se registre como débito (cargo) y como crédito (abono)”.

J) Depósitos inmediatos o intactos: “Todo dinero recibido en efectivo, como por ejemplo: monedas, billetes, cheques u órdenes de pago, se deberá depositar intacto en la cuenta bancaria respectiva, a más tardar dentro de las 24 horas de recibido”.

K) Uso mínimos de cuentas corrientes: “Se debe reducir al mínimo el mantenimiento de varias cuentas bancarias, ello dependerá de cada entidad en particular”.

L) Utilización de una cuenta de control: “Se utilizará el principio de una cuenta de control en los casos que sean aplicables. El uso de cuentas de control permite efectuar comparaciones, sirve como prueba de exactitud entre los saldos de las cuentas y ayuda a evaluar el desempeño de los empleados”.

M) Uso de equipos mecánicos con dispositivos de prueba: “El equipo mecánico deberá contener dispositivos de prueba inter construidos, siempre que sea posible”.

N) Auditoría interna: “Como una medida de control y para que revise los sistemas de control interno, toda entidad debe contar con una unidad de auditoría interna debidamente establecida”.

2.2.1.5 Tipos de control

2.2.1.5.1 Control preventivo

El “control preventivo” es una forma de Control encaminado a advertir que la compañía cometa en desvíos que frenen la adecuada aplicación de establecidas actividades, por lo que favorece a la entidad en la claridad, y el acatamiento regulado oportunamente, cual resultado será comunicado en su debido tiempo al funcionario para que disponga los correctivos necesarios. En ese sentido, la labor del Control Preventivo contribuye con la optimización de la gestión de la Entidad, del control interno y de los sistemas administrativos. Asimismo, facilita la mejora en la toma de decisiones

2.2.1.5.2 Control simultáneo

Contraloría General de la república (2016) define: *“Los servicios de control simultáneo son aquellos que se realizan a actos, hechos o actividades de un proceso en curso, correspondiente a la gestión de la entidad sujeta a control gubernamental, con el objeto de alertar oportunamente al titular de la entidad o quien haga sus veces, de ser el caso, sobre la existencia de hechos que ponen en*

riesgo el resultado o el logro de sus objetivos, a fin de que la entidad defina las acciones que correspondan para el tratamiento de estos”. Contraloría General de la republica (2016)

2.2.1.5.3 Control posterior

Es aquel control que comprende los métodos y procedimientos realizados después de que sus decisiones administrativas han surtido efecto.

2.2.1.6 Características del control interno

Según **Ortega D (2006)**, en su monografía titulada “Control Interno; el control interno es un proceso con un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas un medio para el logro de los objetivos o un fin es especial por ello cada área es responsable por el control ante su jefe inmediato de acuerdo a los niveles de autoridad en su cumplimiento y participación de los trabajadores”.

Por ello facilita la consecución de los objetivos o una o más áreas de la empresa ya que la idea es aportar de manera trascendental en los controles internos pero ello cuenta con algunas características tales como:

a) “Seguridad Razonable: está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del Control Interno”.

b) “Desempeño de los controles: pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga”.

c) “Las actividades de control: Es la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros”.

d) “Los Sistemas de Control Interno: el estudio de sus características, deben establecer sus acciones y medidas de control interno y deben cumplirse por todas las personas involucradas y responsabilizadas con su funcionamiento”.

2.2.1.7 Componentes del control interno

Según Sánchez P. (2005), en su monografía titulada “Principios y Componentes básicos del Control Interno; los componentes del control interno son cinco elementos para algunos autores y para otros establecidos mediante resolución son de ocho componentes relacionados entre sí e inherentes al estilo de gestión de la empresa al cual se le aplique esta son”:

2.2.1.8 Ambiente de control

“Esta se encarga de abarcar el tono de una organización que incluye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma de la base a otros componentes proporcionando una disciplina y estructura adecuada, de ello se establece las estrategias y objetivos para las actividades de negocio identificando y evaluando los riesgos y actuando sobre ello. El ambiente de control es la filosofía de la administración de riesgos de una entidad”.

Establecimientos de objetivos

“Estos objetivos se establecen a nivel estratégico, estableciendo con ellos una base para los objetivos operativos, de reporte y de cumplimiento ya que cada entidad se enfrenta a una serie de riesgos procedentes de fuentes externas como internas, por ello una identificación efectiva y evaluación de los posibles riesgos y las respuestas de ello fijar los objetivos y lineamientos con los riesgos de cada entidad y los niveles de tolerancias de riesgos. Es aquí donde se establecerán los objetivos estratégicos, relacionados, riesgo aceptado y niveles de tolerancia”.

2.2.1.9 Actividades de control

“Estas son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las respuestas de la dirección de riesgos, estas actividades de control se aplicaran a la entidad en todos sus niveles y las funciones, incluyendo que las actividades de aprobación, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones. Ayuda a controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa”

2.2.1.10 Monitoreo o supervision

La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones, incluyendo tanto las actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

La administración de los riesgos se monitorea revisando la presencia y funcionamiento de sus componentes a largo plazo del tiempo lo que lleva a cabo mediante actividades permanentes de monitoreo, evaluaciones independientes o

una combinación de ambas técnicas, esto se lleva a cabo en tiempo real y reaccionan dinámicamente ante situaciones cambiantes. “De ello el monitoreo se materializa en dos formas actividades continuadas o evaluaciones puntuales, cuanto mayor sea el nivel y eficacia de la supervisión continuada menor será la necesidad de evaluaciones puntuales ya que con frecuencia de las evaluaciones con el fin de tener una seguridad razonable de la eficiencia del sistema de control interno quedando criterio de la dirección las acciones a tomar”.

2.2.2 Teorías de Auditoría de Desempeño.

El diario Oficial el Peruano (2016), mediante Resolución de contraloría N° 122-2016-CG, aprueba la Directiva N° 008-2016-CG/GPROD “Auditoría de desempeño” y “Manual de auditoría de desempeño”.

Según Apumayta (2015), propone que una auditoría es la recopilación y estimación de los datos sobre una información cuantitativa en una entidad económica en consecuencia se determinara e informara el grado de correspondencia relacionándolo la información con los criterios propuestos. Necesariamente una persona con capacidad de competencia e independiente debe realizar la auditoria. En una auditoria, la información debe ser con un fin verificable asimismo algunas normas, de esta manera el auditor podrá evaluar la información existente. Para ser real la información deberá ser cuantificable en todos los aspectos.

Pérez (2014) en su manual mencionado la “Evaluación del desempeño en el sector público”, una revista del emblemático Colegio de Abogados de Lima, Pág.2 al 3, menciona que la auditoría del desempeño en una gestión pública se encuentra en el medio de los problemas de las instituciones públicas, que llegan a niveles de la gestión local, regional y nacional. En ello se fundamentan las acciones de los entes públicos, tales como los indicadores de desempeño sobre áreas la eficiencia, eficacia, calidad y economía para el buen uso de los recursos públicos. De esta manera se lograra mejorar la gestión pública y se podrá realizar una buena toma de decisiones estratégicas para el funcionamiento correspondiente de la entidad.

2.2.3 Teoría Control Gubernamental

Resolución de la Contraloría N° 273-2014-CG “Normas Generales de Control Gubernamental” (Contraloría, 2014) Normas de Servicios de Control Posterior

2.2.3.1 Definición y Tipos

Los servicios de control posterior son aquellos que se realizan con el objeto de efectuar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las entidades en la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales.

- “La acción de control es una herramienta muy importante del Sistema, en donde el personal técnico de sus órganos conformados, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental,

efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales; y se efectúa a través de los servicios de control posterior”.

- “Los servicios de control posterior son realizados por los órganos del Sistema y se desarrollan de conformidad con la normativa técnica que emite la Contraloría en concordancia con estas Normas Generales, con el propósito de regular y estandarizar su proceso, etapas, características y responsabilidades, así como asegurar la uniformidad, efectividad y calidad del trabajo por parte del personal del Sistema y de los expertos que se haya contratado”.

- “Los servicios de control posterior pueden ser: auditoría financiera, auditoría de desempeño y auditoría de cumplimiento, entre otros que establezca la Contraloría. Cada tipo de auditoría se regula por su correspondiente normativa específica, con observancia de las disposiciones contenidas en estas Normas Generales. Adicionalmente, los servicios de control posterior pueden adoptar denominaciones específicas de acuerdo a la naturaleza especializada de la materia y de los objetivos a auditar, debiendo ser regulados conforme a las disposiciones que al respecto emita la Contraloría”.

- “La auditoría financiera es el examen a los estados financieros de las entidades, que se practica para expresar una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros, de acuerdo con el marco de

información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera. Tiene como finalidad incrementar el grado de confianza de los usuarios de los estados financieros; constituyéndose igualmente en una herramienta para la rendición de cuentas y de evaluación del sector público para la realización de la auditoría a la Cuenta General de la República. La auditoría financiera incluye la auditoría de los estados financieros y la auditoría de la información presupuestaria”.

- “La auditoría de desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano. Se orienta a la búsqueda de mejora continua en la gestión pública, considerando el impacto positivo en el bienestar del ciudadano y fomentando la implementación de una gestión por resultados y la rendición de cuentas. Su análisis puede adquirir un carácter transversal dado que examina la entrega de bienes o prestación de servicios públicos, en la que pueden intervenir diversas entidades, de distintos sectores o niveles de gobierno”.

- “La auditoría de cumplimiento es un examen objetivo y profesional que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. Tiene como finalidad la mejora de la gestión, transparencia, rendición de cuentas y

buen gobierno de las entidades, mediante las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría, que permitan optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno”

- El proceso de todo servicio de control posterior se desarrolla mediante tres etapas interrelacionadas:

- i) Planificación.
- ii) Ejecución.
- iii) Elaboración del informe.

El cumplimiento integral de dichas etapas propende a que el proceso se lleve a cabo de modo ordenado y efectivo, garantizando la solidez, calidad y oportunidad de los resultados de la acción de control.

2.2.3.2 Teoría de Manual de Auditoría de Desempeño

Resolución de Contraloría N° 122-2016-CG que Aprueba la Directiva N° 008- 2016.CG/GPROD, Denominada “Auditoría de Desempeño” y “El Manuel de Auditoría de Desempeño” (La Contraloría, Google, 2017).

2.2.3.2.1 Auditoría de desempeño

Es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano.

Dimensiones de la Auditoría de Desempeño “Las dimensiones de desempeño son los aspectos que, analizados de manera individual o conjunta, según la información disponible, permiten el desempeño de la producción y entrega de un bien o servicio público. Estas dimensiones concluir sobre se describen a continuación”.

- a) Eficacia: Es el logro o grado de cumplimiento de las metas, objetivos establecidos o resultados.

- b) Eficiencia: Es la relación entre la producción de un bien o servicio y los insumos utilizados para dicho fin, la cual se puede comparar con un referente nacional o internacional.

- c) Economía: Es la capacidad de administrar adecuadamente los recursos financieros

Principios de la Auditoría de Desempeño Los principios que rigen la Auditoría de Desempeño se encuentran establecidos en la Ley, destacando para efectos de su aplicación, los siguientes: autonomía funcional, integralidad, carácter técnico y especializado del control, flexibilidad, participación ciudadana, publicidad, objetividad y reserva. Objetivos de la Auditoría de Desempeño La Auditoría de Desempeño tiene los siguientes objetivos:

- a) Identificar los factores que afectan el logro de los objetivos en la producción y entrega del bien o servicio público.

- b) Establecer si el seguimiento (monitoreo), supervisión y evaluación del proceso de producción y entrega del bien o servicio público que realizan las entidades públicas, son adecuados, principalmente, si proveen información necesaria y suficiente y si esta es utilizada en la toma de decisiones.
- c) Establecer si la ejecución del proceso de producción y entrega del bien o servicio público se realiza de manera eficaz, eficiente, económica y con calidad.

(La Contraloría, Google, 2017), indica que la Auditoría de Desempeño, es el medio de vigilancia y control fiscal posterior y selectivo, es una revisión autónoma, objetiva y confiable de la gestión fiscal y de los resultados e impactos de la Administración Pública, con el fin de determinar si las políticas institucionales, programas, planes, proyectos, acciones, sistemas, operaciones, actividades u organizaciones de los sujetos vigilados operan de acuerdo con los principios de economía, eficiencia y eficacia; y si existen áreas de mejora. De la misma manera (La contraloría, 2015) expone que la Auditoría de Desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes o servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano.

2.2.3.2.2 Principios de la Auditoría de Desempeño

“Los principios que rigen la Auditoría de Desempeño se encuentran establecidos en la Ley, destacando para efectos de su aplicación, los siguientes:

autonomía funcional, integralidad, carácter técnico y especializado del control, flexibilidad, participación ciudadana, publicidad, objetividad y reserva”

2.2.3.2.3 Objetivos de la Auditoría de Desempeño

La Auditoría de Desempeño tiene los siguientes objetivos:

Identificar los factores que afectan el logro de los objetivos en la producción y entrega del bien o servicio público.

- a) Establecer si el seguimiento (monitoreo), supervisión y evaluación del proceso de producción y entrega del bien o servicio público que realizan las entidades públicas, son adecuados, principalmente, si proveen información necesaria y suficiente y si esta es utilizada en la toma de decisiones.
- b) Establecer si la ejecución del proceso de producción y entrega del bien o servicio público se realiza de manera eficaz, eficiente, económica y con calidad.

2.2.3.2.4 Etapas del Servicio de la Auditoría de Desempeño

El servicio de la Auditoría de Desempeño comprende las etapas de planificación, ejecución y elaboración del informe.

Planificación

“La planificación del servicio de la Auditoría de Desempeño establece la estrategia general para conducir la Auditoría de Desempeño. En esta etapa se

elabora el plan de auditoría que contiene la matriz de planificación y el programa de auditoría”.

Ejecución

“La ejecución se inicia con la acreditación de la comisión auditora. Durante esta etapa se aplica el plan de auditoría, a fin de obtener las evidencias que sustenten los resultados, las conclusiones y las recomendaciones. Con esta información, se elabora la matriz de resultados, con base a la cual se obtienen los resultados de la auditoría”.

2.2.3.3 Elaboración del Informe

En esta etapa, se realizan las siguientes actividades:

Elaborar el informe de auditoría

El informe de auditoría es el documento técnico que contiene los resultados, las conclusiones y las recomendaciones de la auditoría. El informe debe ser convincente; las conclusiones y las recomendaciones deben deducirse lógicamente y analíticamente de los hechos o argumentos expuestos.

Asimismo, **INTOSAI (2014)** señala en su “Guía de implementación de las ISSAI Auditorías de Desempeño”. Que la auditoría de desempeño es un estudio objetivo independiente, verídico y confiable, ya que de esta manera se determinará si las entidades públicas se desempeñan conforme a estos fundamentos de economía, eficiencia y efectividad.

De la misma manera **Vigo (2015)** menciona en su texto digital “Auditoría Gubernamental” pág. 359, Ancash – Perú. Define a la auditoría de gestión como un evaluación imparcial, metódico y técnico de evidencias, establecido con el fin de proporcionar una apreciación independiente sobre el rendimiento de una entidad pública, dirigida a renovar la efectividad, eficiencia y economía del uso adecuado de los recursos públicos, y de esa manera permitir la toma de decisiones y mejorar su responsabilidad ante el público. También se da a conocer que la auditoría de gestión en su planteamiento está relacionada al cumplimiento de la efectividad y al uso adecuado de los recursos de eficiencia y economía. Su objetivo primordial es lo siguiente: Evaluación del rendimiento, identificación de las oportunidades de mejoras y desarrollo de recomendaciones para promover mejoras u otras acciones correctivas.

2.3 Marco Conceptual

Los sectores productivos en la Región Tumbes son actividades significativas de la región y donde se encuentra la mayor fuerza laboral, constituyendo la base del desarrollo. La actividad agrícola descansa principalmente en la siembra de arroz, plátano y maíz que con relación a la superficie cultivada de la campaña 1999-2000 (13,199 Has.), cada uno de ellos ocupa el 79%, 9% y 6% respectivamente. Es necesario indicar que estos cultivos no generan una rentabilidad local siendo mayormente una fuentes de subsistencia local Es necesario establecer un cambio en la diversidad de cultivos, hecho que genera conflictos con la comunidad agrícola debido a una fuerte resistencia,

producto a la costumbre así como a los altos niveles iniciales de inversión necesarios.

En este nivel de análisis gran responsabilidad recae en la serie de gobiernos regionales que han regido los destinos de esta parte del Perú, por su falta de cumplimiento de compromisos e incapacidad de gestión la gestión financiera pública toda vez que implementamos con responsabilidad y apego a la Constitución y la Ley; el proceso de Rendición de Cuentas que las entidades públicas, deberán practicar ante la Contraloría General de la República, con el propósito de cumplir y hacer cumplir, la función de informar, explicar sus decisiones y justificar las mismas ante este Organismo Superior de Fiscalización y Control, instituyendo además la capacidad que tenemos para sancionarle en caso de incumplimiento.

Actualmente los gobiernos regionales planifican su gestión regional a los proyectos por resultados, asignando los recursos económicos, articulándolas con las prioridades de la

Gestión pública nacional En este contexto cobra sentido la planificación pública bajo el enfoque de Mediano y largo plazo Siendo relevantes la aplicación de mecanismos de monitoreo y control que faciliten a los gobierno regionales concretizar sus prioridades traducidos en logros en favor de la población.

La orientación del proceso de planificación, monitoreo y evaluación se centra principalmente en la definición de indicadores que dan cuenta de los

resultados finales o impactos, sin embargo la metodología establece claramente la posibilidad de definir indicadores de resultado intermedio como valores de aproximación a la medición del resultado final o impacto.

Es el caso de la Región Tumbes los sectores productivos cada vez se ven afectados por las inclemencias de la naturaleza perjudicando el litoral, los sembríos generando una pobreza extrema debido a la falta de apoyo por parte de las instituciones públicas teniendo como consecuencia Áreas con aptitud agrícola que no son aprovechadas y cuentan con recursos hídricos propios no regulados de tal manera que hasta la fecha no se ha construido nueva infraestructura de riego y drenaje así mismo se ven diezmados los sectores pesca minería y un turismo que con los impactos negativos anteriores se debate en el marasmo del mensaje lírico y rémora de sus autoridades.

Como se verá en el “Plan Estratégico Institucional del Gobierno Regional de Tumbes sobre el Gasto para el Plan del año fiscal 2017-2018” establece en sus unidades ejecutoras áreas: Asuntos Interinstitucionales, Asuntos de salud y de educación, otros “Asuntos Sociales, Asuntos económicos, Servicio de la Deuda social”, todo esto compromete indicadores relacionado con los impactos esperados En la nueva visión de proyectos por resultados los planes regionales se articulan dependientemente con los sectoriales vinculándolos con los presupuestos regionales .en este sentido el indicador medirá el bienestar de la población, Así mismo la Caracterización del problema La visión de Proceso de Planeamiento Estratégico en las entidades de la Administración Pública en

relación a sus planes estratégicos está desarticuladas respecto al Plan Estratégico de Desarrollo Nacional (PEDN).

Los recursos públicos no se asignan ni gestionan con eficacia y eficiencia lo cual impacta negativamente con el desarrollo Nacional Las coordinaciones interinstitucionales en sus procesos de planeamiento estratégico son deficientes.

Falta de capacidad en las entidades de la Administración Pública para identificar, priorizar y aprovechar las oportunidades y gestionar los riesgos del entorno.

En este sistema de análisis los indicadores de eficiencia, eficacia, efectividad y productividad no son internalizados dentro de sus procesos de seguimiento para el logro de los Objetivos Nacionales.

Por lo tanto un indicador de gestión es una medida que asociada a unas características del Resultado, del bien y servicio, del proceso y del uso de los resultados

Permite hacer mediciones en periodos sucesivos y por comparación con el estándar establecido, evaluar periódicamente dicha característica y verificar el cumplimiento de los objetivos planificados.

Mayormente son utilizados de manera frecuente para evaluar el desempeño y resultados en el enunciado del problema consiste en el enfoque de

presupuestos por programa si bien es cierto y de manera anual cuantifica los bienes y servicios, esto no sucede con los bienes intangibles

(Asesorías), que además son altamente condicionados por factores externos además su demanda es muy variable.

Esto genera un problema que dificulta interactuar las metas a los objetivos, lo cual va a repercutir en la lentitud de los procesos de licitación de las inversiones, en consecuencia repercute en la satisfacción de los beneficiarios.

Además esto se va haber acondicionado por descoordinación en la planificación versus presupuesto. Duplicidad de planificación tanto a nivel Nacional, sectorial. Regional y local.

(CEPLAN) UTILIZANDO INDICADORES DE GESTIÓN EN EL MARCO DEL NEW PUBLIC MANAGEMENT.

Promover el fortalecimiento de los gobiernos regionales, específicamente de las gerencias de desarrollo Económico que articulan a mejorar los sectores productivos; mediante el nuevo enfoque de gestión pública que coadyuve a una planificación adecuada y oportuna fortalecer el sostenimiento y promoción por resultados que difunde el Centro de Planificación Nacional (CEPLAN) Utilizando indicadores de gestión en el marco del New Public Management.

Entre los objetivos específicos tenemos

Clarificar Objetivos Identificar los procesos y actividades de la sub Gerencia de servicios Productivos, de la Gerencia de Desarrollo Económico.

Aplicar la metodología de los indicadores de gestión de En el marco del New Public Management de la sub gerencia de servicios productivos.

En el marco del New Public Management, se ha demostrado que los indicadores de gestión son útiles en primer lugar, para clarificar objetivos: el directivo público necesita instrumentos cualitativos y cuantitativos para poder describir y poner en claro los objetivos en Planes Estratégicos o Cuadros de Mando.

Obtener información objetiva de los procesos y actividades: “De los indicadores se obtiene una información objetiva sobre el desempeño de las actividades que realiza la institución, con lo que también se consiguen datos sobre los resultados de las mismas”.

Monitorear el uso de los recursos públicos para una mejor utilización: Los recursos públicos deben estar debidamente controlados y se debe mejorar su utilización, en términos de eficacia, eficiencia y economía.

“Ejecución horizontal y retroalimentación de los proyectos Finalmente, dada la estructura y características específicas de la Función Pública, los indicadores de gestión se demuestran como útiles para motivar al funcionariado e

incentivarlo según sus resultados alcanzados. Se consigue de esta forma que su entorno sea cambiante e que se los involucre en diferentes de proyectos de mejora, novedosos respecto a su gestión administrativa habitual”.

Articulación e Impacto socio económico en los usuarios: La gestión y desempeño en el sector público es una tarea diametralmente distinta, a los objetivos y metas del sector privado. Los gobiernos se rigen por el objetivo de mejorar las vidas de los ciudadanos en modos que no pueden ser fácilmente valorados en miles de unidades monetarias.

CAPITULO I

IMPORTANCIA DE LOS INDICADORES DE RESULTADOS:

Los indicadores de resultados o outcomes representan la contribución o impacto social de una agencia, departamento, programa o servicio público, en términos no monetarios. “Se conocen también como indicadores de eficiencia social, ya que miden logros en el cumplimiento de los objetivos públicos, así como la percepción que tienen los ciudadanos de las mejoras de su calidad de vida, tras la implantación de un determinado programa. Por ello, estos indicadores se obtienen de los resultados de estadísticas o encuestas que reflejan el incremento, objetivo o subjetivo en el bienestar social y la satisfacción personal de los destinatarios de la actividad pública, en términos de aumento de

sus condiciones de empleo o de sus conocimientos en programas de educación, de mejora de su salud y condiciones de vida, programas de sanidad, etc”.

Ejemplos de indicadores de resultados o outcomes son el índice de mortalidad de los pacientes de un hospital, satisfacción de los ciudadanos, porcentaje de delitos resueltos, etc.

Los indicadores de gestión cobran importancia no solo porque permiten medir el desempeño de las operaciones de la administración pública, cuyos resultados deben de ser de conocimiento de la colectividad a través de las rendiciones de cuenta que en asamblea publica tal como lo dispone la ley los gobernantes regionales deben dar a conocer a sus respectivos administrados, pues estos indicadores permiten el seguimiento y evaluación periódica. Mediante su comparación en el tiempo.

Concepto de eficiencia y eficacia

Según el Autor (Riquelme, 2017) define lo siguiente:

Eficiencia La eficiencia es la productividad, que mide la rapidez con que alguien pueda hacer una tarea. Tiene que ver mucho con el concepto de “ser eficiente”, es decir producir lo mismo con menos recursos.

Eficacia La eficacia es cumplir con los objetivos propuestos. Tiene que ver con la habilidad o capacidad de hacer algo, pero no como se hace.

INDICADORES DE DESEMPEÑO

Según **Marianela Armijo (2011)**, nos indica que es una herramienta que entrega información Cuantitativa respecto del logro o resultado en la entrega de productos (bienes o servicios), generados por la institución, cubriendo aspectos cuantitativos o cualitativos

Los indicadores tienen 2 funciones

Función descriptiva, consiste en la aportación de información el estado real de una actividad o acción

Función valorativa, consiste en añadir a dicha información un juicio de valor lo más objetivo posible, sobre si el desempeño en dicha actividad está haciendo o no el adecuado.

Viabilidad de los Indicadores para Compras en la Gestión Pública

Evaluar su uso con costo beneficio .Los buenos indicadores no siempre son viables .En el análisis costo beneficio de un indicador se comparan los costos asociados a su medición, ejemplo uso de encuestas de campo aplicación de entrevistas. Es que la gestión de compras es mucho más que el acto de comprar productos y servicios por el precio más bajo, lo barato a veces puede resultar más caro.

Cómo saber si lo que se compra en el sector público cumple con su objetivo, es decir, si sus Beneficiarios estarán satisfechos.

Para medir eso, la definición de indicadores de desempeño es Fundamental para generar información que ayude al gestor en esta tarea.

La licitación puede haber sido rápida y posibilitado al gobierno comprar un producto barato, pero Los gestores deben preguntarse si el producto atendió a las necesidades de sus demandantes.

Cómo saber si hubo éxito en la implantación de políticas públicas a través de la provisión de Bienes y servicios a la sociedad

Para esto, es necesario contar con métricas claras. Sin embargo, muchas veces, en la fase de Planificación, se definen indicadores "ideales", SMART –por sus siglas en inglés- (específico, Mensurable, alcanzable, realista y delimitado en el tiempo). Sin embargo, en el momento de Su ejecución y monitoreo, esos indicadores resultan difíciles de medir o poco realistas.

Además de contar con indicadores claros, los gestores también deberían considerar en la definición de los mismos su viabilidad de medición y su costo-beneficio. Los buenos indicadores no siempre son viables, ya sea por la confiabilidad de la información, la periodicidad de cálculo o su coste de medición.

- ✓ Ordenar y desarrollar competitivamente las actividades primarias tanto de pesca como del sector agrario.
- ✓ Mejorar y articular los sistemas de información tecnológica para la toma de decisiones adecuadas y oportunas
- ✓ Promover la conservación de la biodiversidad regional y del ambiente
- ✓ Desarrollar programas de gestión integral del capital natural.

El papel de la evaluación de la gestión pública Estudios realizados por la **CEPAL** y el **CLAD** revela que la mayoría de los países de América Latina han implementado sistemas de evaluación de gestión o diseño de indicadores, en el marco de los esfuerzos por lograr mayor eficiencia del gasto público y transparencia de la acción gubernamental. Sin embargo, todavía se observa una desvinculación importante entre la información aportada y su utilización en la toma de decisiones, y raramente se utilizan los resultados de la evaluación para el proceso presupuestario, por lo que se considera que el seguimiento, evaluación y uso de la información es débil; por ejemplo, las rendiciones de cuenta entregan poca información acerca de la evaluación del desempeño institucional (**Bonnefoy y Armijo: 2005**).

Concepto Indicador de gestión Indicador:

Son herramientas de medición de las principales variables relacionadas al cumplimiento de los objetivos, además a su vez conforma una expresión cualitativa o cuantitativa resume lo que se pretende lograr con un objetivo

particular fijado. La evaluación del desempeño está asociada a la inteligencia que se ejecuta una vez terminada la intervención. Busca responder las preguntas claves de cómo se han elaborado la acción teniendo en cuenta si se cumplieron los objetivos. (Ministerio de Economía y Finanzas del Perú, 2000).

Concepto de Indicador Eficacia

Indicador de Eficacia:

Según Apumayta (2015), menciona que la eficacia es cuando busca establecer el cumplimiento de planes y programas de la entidad, de modo tal que se pueda evaluar el cumplimiento de la meta en el plazo estipulado, al igual que el volumen de bienes y servicios generados en el tiempo.

Según Najera (2015), se refiere al grado de cumplimiento de los objetivos planteados, en qué medida la institución como un todo está cumpliendo con sus objetivos estratégicos, sin considerar necesariamente los recursos asignados para ello. La eficacia es una noción que da cuenta sólo del grado de cumplimiento de las metas establecidas.

Cobertura

La cobertura es la expresión numérica del grado en que las actividades que realiza, o los servicios que ofrece, una institución pública es capaces de cubrir o satisfacer la demanda total que por ellos existe. Dependiendo de los objetivos y metas particulares que se plantee una institución, su cobertura puede

tener una expresión en términos geográficos, en términos de un universo o de una demanda potencial a cubrir.

Según Quiroz (2018), sustenta que la Eficiencia es cuando se aprovecha al máximo cada recurso disponible. La optimización de estos procesos de producción de servicio tiene una consecuencia directa en la cuenta de resultados, minimizando las pérdidas y maximizando la capacidad de los recursos, con el fin de proveer productos y servicios de calidad a los clientes.

Quispe (2016), señala que es el resultado de comparar la relación entre los objetivos, metas o resultados y los insumos invertidos para lograrlos, con un estándar de desempeño o medida de comparación. Es uno de los criterios hacia donde se dirige la atención en la auditoría de desempeño.

CAPITULO II

Según la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales LEY N° 27867 (Congreso, 2002)

Objeto y contenido de la Ley

La presente Ley Orgánica establece y norma la estructura, organización competencias y funciones de los gobiernos regionales. Define la Organización democrática, descentralizada desconcentrada del Gobiernos Regionales conforme a la constitución y a la ley de bases de la Descentralización.

Finalidad

Los gobiernos regionales tienen por finalidad esencial promover el desarrollo Regional Integral sostenible, promoviendo la inversión pública y privada y el empleo y garantizar el ejercicio pleno de los derechos y la igualdad de oportunidades de sus habitantes, de acuerdo con los planes y programas nacionales, regionales y locales de desarrollo.

Desarrollo Regional

El desarrollo Regional comprende la aplicación coherente y eficaz de las políticas e instrumentos de desarrollo económico social, poblacional, cultural y ambiental, a través de planes, programas y proyectos orientados a generar condiciones que permitan el crecimiento Económico pactada con la dinámica demográfica, el desarrollo social equitativo y la conservación de los recursos naturales y el ambiente en el territorio regional, orientado hacia el ejercicio pleno de los derechos de hombres y mujeres e igualdad de oportunidades.

ESTRUCTURA ORGANICA:

Estructura Básica:

Los Gobiernos Regionales tienen la estructura orgánica básica siguiente:

EL CONSEJO REGIONAL, es el órgano normativo y fiscalizador del Gobierno Regional. Está integrado por el Presidente Regional, el Vicepresidente

Regional y los Consejeros de las provincias de cada región, con un mínimo de 7 y un máximo de 25, los mismos que son elegidos por sufragio directo por un período de 4 años. El mandato es irrenunciable, pero revocable conforme a la Ley de la materia.

LA PRESIDENCIA REGIONAL, es el órgano ejecutivo del Gobierno Regional. El presidente es elegido por sufragio directo conjuntamente con un Vicepresidente por un período de 4 años. El mandato es irrenunciable, pero revocable conforme a la Ley de la materia.

REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES PLIEGO GOBIERNO REGIONAL TUMBES

Actualmente los gobiernos regionales planifican su gestión regional a los proyectos por resultados, asignando los recursos económicos, articulándolas con las prioridades de la gestión pública nacional en este contexto cobra sentido la planificación pública bajo el enfoque de mediano y largo plazo Siendo relevantes la aplicación de mecanismos de monitoreo y control que faciliten a los gobierno regionales concretizar sus prioridades traducidos en logros en favor de la población.

La orientación del proceso de planificación, monitoreo y evaluación se centra principalmente en la definición de indicadores que dan cuenta de los resultados finales o impactos, sin embargo la metodología establece claramente

la posibilidad de definir indicadores de resultado intermedio como valores de aproximación a la medición del resultado final o impacto.

Es el caso de la Región Tumbes los sectores productivos cada vez se ven afectados por las inclemencias de la naturaleza perjudicando el litoral, los sembríos generando una pobreza extrema debido a la falta de apoyo por parte de las instituciones públicas teniendo como consecuencia áreas con aptitud agrícola que no son aprovechadas y cuentan con recursos hídricos propios no regulados de tal manera que hasta la fecha no se ha construido nueva infraestructura de riego y drenaje así mismo se ven diezmados los sectores pesca minería

Los Gobiernos Regionales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, económica y administrativa en asuntos de su competencia, constituyendo, para su administración económica y financiera, un pliego presupuestal así como para la aprobación de su organización interna y su presupuesto institucional, así como también va a describir las funciones que son desarrolladas por cada uno de estos órganos el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) es un instrumento técnico normativo de gestión institucional que formaliza la estructura. Así también establece sus relaciones y responsabilidades.

FUNCIONES GENERALES Y ESPECÍFICAS

El Gobierno Regional Tumbes, conforme a ley, tiene la finalidad esencial de fomentar el desarrollo regional integral sostenible, promoviendo la inversión

pública y privada y el empleo y garantizar el ejercicio pleno de los derechos y la igualdad de oportunidades de sus habitantes, de acuerdo con los planes y programas nacionales, regionales y locales de desarrollo

Identificar los procesos y actividades de la sub Gerencia de servicios Productivos, de la Gerencia de Desarrollo Económico.

Aplicar la metodología de los indicadores de gestión de en el marco del New Public Management de la sub gerencia de servicios productivos.

En el marco del New Public Management, se ha demostrado que los indicadores de gestión son útiles en primer lugar, para clarificar objetivos: el directivo público necesita instrumentos cualitativos y cuantitativos para poder describir y poner en claro los objetivos en planes estratégicos o cuadros de mando.

Obtener información objetiva de los procesos y actividades:

De los indicadores se obtiene una información objetiva sobre el desempeño de las actividades que realiza la institución, con lo que también se consiguen datos sobre los resultados de las mismas.

Monitorear el uso de los recursos públicos para una mejor utilización:

Los recursos públicos deben estar debidamente controlados y se debe mejorar su utilización, en términos de eficacia, eficiencia y economía.

.-Ejecución horizontal y retroalimentación de los proyectos

Finalmente, dada la estructura y características específicas de la Función Pública, los indicadores de gestión se demuestran como útiles para motivar al

funcionariado e incentivarlo según sus resultados alcanzados. Se consigue de esta forma que su entorno sea cambiante e que se los involucre en diferentes de proyectos de mejora, novedosos respecto a su gestión administrativa habitual.

Articulación e Impacto socio económico en los usuarios: La gestión y desempeño en el sector público es una tarea diametralmente distinta, a los objetivos y metas del sector privado. Los gobiernos se rigen por el objetivo de mejorar las vidas de los ciudadanos en modos que no pueden ser fácilmente valorados en miles de unidades monetarias.

Actualmente los gobiernos regionales planifican su gestión regional a los proyectos por resultados, asignando los recursos económicos, articulándolas con las prioridades de la gestión pública nacional en este contexto cobra sentido la planificación pública bajo el enfoque de mediano y largo plazo siendo relevantes la aplicación de mecanismos de monitoreo y control que faciliten a los gobierno regionales concretizar sus prioridades traducidos en logros en favor de la población.

La orientación del proceso de planificación, monitoreo y evaluación se centra principalmente en la definición de indicadores que dan cuenta de los resultados finales o impactos, sin embargo la metodología establece claramente la posibilidad de definir indicadores de resultado intermedio como valores de aproximación a la medición del resultado final o impacto.

Es el caso de la Región Tumbes los sectores productivos cada vez se ven afectados por las inclemencias de la naturaleza perjudicando el litoral, los

sembríos generando una pobreza extrema debido a la falta de apoyo por parte de las instituciones públicas teniendo como consecuencia áreas con aptitud agrícola que no son aprovechadas y cuentan con recursos hídricos propios no regulados de tal manera que hasta la fecha no se ha construido nueva

Infraestructura de riego y drenaje así mismo se ven diezmados los sectores pesca minería y un turismo que con los impactos negativos anteriores se debate en el marasmo del mensaje lirico y rémora de sus autoridades.

Como se verá en el “Plan Estratégico Institucional del Gobierno Regional de Tumbes sobre el Gasto para el Plan del año fiscal 2017-2018” establece en sus unidades ejecutoras áreas: Asuntos Interinstitucionales, Asuntos de salud y de educación, otros “*asuntos sociales, asuntos económicos, servicio de la deuda social*”, todo esto compromete indicadores relacionado con los impactos esperados en la nueva visión de proyectos por resultados los planes regionales se articulan dependientemente con los sectoriales vinculándolos con los presupuestos regionales .en este sentido el indicador medirá el bienestar de la población.

GERENCIA REGIONAL DE DESARROLLO ECONOMICO

La Gerencia Regional de Desarrollo Económico formula, propone, ejecuta, dirige, controla, administra y supervisa los planes y políticas de la

Región en materia de los sectores productivos, depende jerárquica, funcional y administrativamente de la Gerencia General Regional. Sus funciones son las siguientes:

Ejercer funciones específicas regionales de los sectores productivos promoción de la ciencia y tecnología, pequeña y microempresa,

.El Plan Operativo Institucional es un documento de gestión, que permite articular las diversas actividades programadas para su ejecución por parte de la Dirección Regional de Agricultura, a través de sus unidades orgánicas en el marco de los objetivos institucionales priorizados y de acuerdo a las competencias establecidas en la Ley Orgánica de los Gobiernos Regionales.

Este documento detalla la visión, misión y los objetivos planteados a cumplir en el corto plazo; en función a la fase de ejecución y presupuesto asignado, se construyeron las metas e indicadores, lo que permitirá desarrollar un mejor análisis del cumplimiento de sus objetivos.

El presente plan además de articular las diversas actividades con las necesidades identificadas y su presupuesto, también nos acerca a nuestra visión institucional, conduciéndonos a mejorar la productividad del trabajador en base a sus funciones encomendadas; todo ello priorizando la inversión estratégicamente en beneficio de los agentes ligados al sector Agrario.

SUB GERENCIA DE SERVICIOS PRODUCTIVOS

La Sub Gerencia de Servicios Productivos, forma parte del órgano de línea. Depende jerárquica, funcional y administrativamente de la Gerencia

Regional de Desarrollo Económico. Supervisa las actividades que ejecutan las Direcciones Regionales de Producción, Comercio Exterior, Artesanía y Turismo; Energía Minas, y Agraria Específicamente Sus funciones son las siguientes:

- a) Supervisar y hacer el seguimiento y monitoreo de las actividades que ejecutan las Direcciones Regionales en su ámbito de competencia.
- b) Participar en la elaboración del Plan Regional de Competitividad Regional y el Programa de Promoción de Inversiones y Exportaciones, Planes Estratégicos Institucionales, documentos de gestión; en concordancia con el Plan Regional de Desarrollo Concertado
- c) Ejecutar o efectuar el seguimiento, monitoreo y control de los estudios, de los procesos, actividades y acciones programadas en la programación anual (POI)
- d) Orientar a la población sobre los deberes y derechos ante las empresas prestadoras de los servicios básicos: luz (energía eléctrica), agua potable, desagüe y teléfono; asumiendo ante los Organismos Reguladores, la defensa de los usuarios o consumidores.
- e) Ejecutar o efectuar el seguimiento, monitoreo y control de los estudios, de las actividades dentro del ámbito de su competencia que ejecuta el Gobierno Regional Tumbes.

- f) Desarrollar mecanismos de participación y fortalecimiento de las organizaciones industriales, orientando y asesorando su accionar hacia la inversión de proyectos de desarrollo industrial y exportaciones de productos y potencialidades de la Región Tumbes.
- g) Formular programas de capacitación y difusión participando en el desarrollo de los mismos en aspectos de desarrollo e inversión y de la actividad empresarial.
- h) Programar y ejecutar actividades de coordinación y promoción de organizaciones gremiales y de pequeños y medianos industriales y artesanos mediante la aplicación de técnicas de grupo, concertación y capacitación.
- i) Identificar las potencialidades de desarrollo de la región, dentro de las competencias de esta Sub Gerencia y proponer su aprobación e inclusión en el Plan de Desarrollo Regional Concertado.
- j) Formular e impulsar la formulación de perfiles de Proyectos de Inversión Pública, estudios e investigaciones, en el ámbito de su competencia, destinados a beneficiar a los sectores productivos de la Región.
- k) Revisar las propuestas de resoluciones, contratos y convenios en materia de su competencia; emitiendo opinión técnica al respecto.

- l) Coordinar con la otra Sub Gerencia y por delegación, con las otras Gerencias Regionales y Direcciones Regionales, los temas de su competencia, con la finalidad de no duplicar funciones.
- m) Dictar medidas correctivas e implementar o aplicar sanciones que garanticen el cumplimiento de los dispositivos y/o normas legales de su competencia, de alcance nacional y regional, que tiendan a lograr el desarrollo integral de la Región.
- n) Apoyar en la formulación del Programa de Desarrollo Institucional y el Plan Regional de Participación Ciudadana.
- o) Otras funciones que le asignará el Gerente Regional de Desarrollo Económico.

Schick (2001). Indica; el movimiento a favor de medir el desempeño ha hecho que los gobiernos hayan adoptado medidas cada vez más fuertes para lograr servicios públicos adecuados. En el pasado se consideraba que una ética de servicio público era suficiente, pero después se reconoció la importancia del rendimiento y la necesidad de contar con instrumentos que lo midan. Más aún, independientemente de la determinación de los gobiernos en orientar la gestión y la entrega de servicios hacia resultados, si las asignaciones presupuestarias se hacen al margen del rendimiento, también lo estarán los políticos y directivos. No obstante esta constatación, conseguir que el presupuesto se oriente al rendimiento ha sido difícil de lograr, y la historia de esta reforma se caracteriza por muchos fracasos y pocos éxitos.

En este escenario, a partir del año **2004**, el **MEF** inició los trabajos necesarios para el establecimiento de un sistema de seguimiento y evaluación del Gasto Público (SSEGP). Este SSEGP tiene como objetivo generar información relevante para la toma de decisiones en la asignación y ejecución del gasto, reimpulsó la formulación de indicadores de desempeño como uno de sus ejes de desarrollo. La formulación de estos indicadores, se inició en dos frentes paralelos y complementarios, cada uno conducido por áreas diferentes dentro del propio ministerio; La Dirección de Programación Multianual del Sector Público (DGPM) a cargo de los indicadores de tipo sectorial asociados a los lineamientos de política (políticas públicas) y; la Dirección Nacional del Presupuesto Público con los indicadores institucionales, asociados a medir el desempeño de las agencias de gasto (gestión pública). La DGPM es la entidad encargada de las funciones de planeamiento heredadas del desactivado Instituto Nacional de Planificación. Por su parte, la DNPP, es el órgano rector del sistema presupuestario.

El Gobierno Regional Tumbes a través de la Gerencia Regional de Desarrollo Económico Tumbes se encarga de implementación de las políticas orientadas a mejorar la implementación de los sectores productivos regionales. En todos sus tamaños y sectores, y su inserción en los mercados internacionales, generando mayores oportunidades de empleo de calidad, generación de ingresos y sostenibilidad de la economía regional.

La Gerencia Regional de Desarrollo Económico será la Ejecutora de la Componente II de Equipamiento e Implementación, Componente III de Sensibilización, Capacitación y Asistencia Técnica, quien cuenta con la capacidad técnica y administrativa, además de la experiencia para la ejecución de esta componente.

Evaluar la gestión de 01 proyecto realizado por la unidad ejecutora perteneciente a la Gerencia Regional de Desarrollo Económico

Proyecto Pesquero (Servicios)

NOMBRE DEL PROYECTO.

“Mejoramiento del Servicio de Seguimiento, Control y Vigilancia de la Dirección Regional Sectorial de Tumbes”.

OBJETIVO DEL PROYECTO.

Eficiente prestación de servicios de la dirección de seguimiento, control y vigilancia de la dirección regional sectorial de la producción de Tumbes.

COMPONENTE I: INFRAESTRUCTURA.

Se construirá una oficina especializada de dos plantas. El primer piso estará distribuido con los siguientes ambientes: recepción, jefatura, área administrativa, almacén, dormitorio y baño; en tanto que el segundo piso será destinado como centro de capacitación, con una capacidad para albergar alrededor de 30 personas

COMPONENTE II: EQUIPAMIENTO E IMPLEMENTACIÓN.

Se adquirirían cuatro deslizadores, que serán implementadas con equipos de navegación y supervivencia, con la finalidad de incrementar la vigilancia de las cinco millas marinas adyacentes a la costa de Tumbes, al tiempo de favorecer la recuperación de la cadena trófica de los recursos hidrobiológicos depredados actualmente.

Se adquirirán dos unidades motorizadas todo terreno, a fin de realizar acciones de control y vigilancia en los puntos de control continentales.

Para que la Dirección de Seguimiento, Control y vigilancia mejore su rendimiento y su calidad en el servicio, será implementada con equipos informáticos, adquisición de software, mobiliario, equipo audiovisual, equipo de muestreo e indumentaria.

COMPONENTE III: SENSIBILIZACIÓN, CAPACITACIÓN Y ASISTENCIA TÉCNICA.

Programa de sensibilización.

Se desarrollará un curso de sensibilización denominado **“Código de conducta de una pesca y acuicultura responsable”**, dirigido al personal que labora en la DIREPRO - Tumbes, instituciones involucradas y población local. Asimismo, este programa contempla la promoción y difusión de vedas, a través de la elaboración de 15 millares de afiches, 15 millares de trípticos, 50 servicios de difusión radial, televisivos y periodísticos respectivamente; para la

divulgación de este material, el proyecto recurrirá a los COREVIPAS, estudiantes y/o voluntarios en el campo de la actividad pesquera y acuícola.

Programa de capacitación.

Se desarrollará diferentes cursos de capacitación tales como:

- Un curso de capacitación denominado **“Formación de Inspectores”**, dirigido al personal de la DIREPRO.

- Un curso de capacitación denominado **“Rol institucional en las actividades pesqueras y acuícolas”**, dirigido a las instituciones involucradas en el sector pesquero y acuícola.

- Cinco talleres de **“Lo que Ud. debe saber de la pesca artesanal”**, dos talleres de **“Sanidad y buenas prácticas de higiene y conservación de pescado y marisco”** y **“Acuicultura: la actividad del futuro”**, tres talleres de **“Tratamiento de residuos sólidos y efluentes”**, cinco talleres de **“Formación de marinero de pesca artesanal”**, tres talleres de **“Mantenimiento de motores marinos”** y un curso de **“Formación en seguridad personal y preventiva”**; todos estos cursos están dirigidos a la población involucrada según la actividad.

Asistencia técnica.

Se brindará asistencia técnica tanto en el ámbito marino costero y continental del departamento de Tumbes a través de inspectores quienes al contar con los equipos técnicos especializados, acompañaran y asesoraran a las diversas unidades pesqueras, sobre la aplicación práctica de lo aprendido en los diversos talleres, y con ello concientizar a los actores involucrados en el cuidado y

conservación de los recursos hidrobiológicos, así como el fiel cumplimiento del ordenamiento pesquero vigente.

ORGANIZACIÓN Y GESTIÓN.

El proceso de ejecución del proyecto, prevé arreglos y acuerdos institucionales que se materializan en procesos de selección de servicios y bienes, así como cooperaciones interinstitucionales para el desarrollo de acciones de seguimiento, control y vigilancia de las actividades pesqueras y acuícolas que se direccionan en el mejoramiento de los servicios de la DIREPRO – Tumbes.

Estos procesos requieren un conocimiento previo de normas legales y administrativas con las que el Gobierno Regional de Tumbes si cuenta, en razón que dispone de recursos humanos especializados en esta materia y con capacidades técnicas y equipamiento adecuado. Del mismo modo dispondrá una fuente de financiamiento para sufragar los gastos que deriven de la operación y mantenimiento previstos en el presente proyecto.

Asimismo los gremios de pescadores artesanales integrantes del comité Regional de Vigilancia de Pesca artesanal - COREVIPA, se han comprometido articular esfuerzos que promuevan la recuperación de los recursos hidrobiológicos en la zona reservada de las cinco millas marinas adyacentes a la costa de Tumbes.

Según Nota de Prensa **Lorena Ivonne (19-10-19)**, nos indica que mientras los pescadores Artesanales de Sechura, levantan su voz de protesta

contra las empresas petroleras. Los Artesanales de Tumbes, se venden por unas cuantas “pesetas” creyendo que el mar es de ellos, “sinvergüenzas”

Donde les dicen a los Tumbesinos aprendan de los Sechuranos.

Señor Presidente Martín Vizcarra: si quieres llevarnos presos a los pescadores, nos llevaras presos a todos, pero primero daremos batalla en las calles.

Paro Regional: las bases de la Región Piura, se reúnen en los próximos días para rechazar y acatar medidas de fuerzas:

- I. Medidas autoritarias de represión contra el pescador Artesanal y marisqueros, el cual las rechazamos totalmente.
- II. Rechazamos Proyectos que INCITAN A LA CONVIVENCIA DE LA PESCA CON LOS HIDROCARBUROS, cómo es el proyecto MAR PACÍFICO TROPICAL, impulsada por ONG PESUDO CONSERVACIONISTAS FINANCIADOS POR LOS GRANDES DEPREDADORES MUNDIALES Y A SU VEZ DUEÑOS DE LAS ACCIONES DE LAS EMPRESAS PETROLERAS.
- III. LA INCONCLUSA FORMALIZACIÓN de la actividad pesquera artesanal.
- IV. La falta de infraestructura pesquera en nuestra Región.
- V. La no atención a los justos reclamos de MARICULTORES.
- VI. El manejo de las aguas del Río Piura, el cual debe contemplar la construcción de infraestructuras para el sector agropecuario del desierto y evitar daños al sector pesquero Acuícola de la Bahía de Sechura.
- VII. Otros.

Concepto de Gestión

Del latín gestión, el concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación (**Pérez & Merino, 2008**).

Concepto de Gestión Pública

Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo. Por la amplitud de los temas que involucra es compleja y se encuentra sujeta a los intereses y juicio de los ciudadanos. La gestión pública es en esencia una gerencia del conocimiento, la cual busca superar problemas y facilitar acciones de los ciudadanos y de sus organizaciones, este proceso requiere contar con un calificado recurso humano, para anticiparse a los problemas y resolver situaciones difíciles, así como para proyectarse a un futuro posible y diseñar los caminos necesarios que permitan su integración con la sociedad (**Andia, Valencia, Walter, 2013**)

New Public Management.

En las últimas décadas del siglo xx, surgió un nuevo modelo de gestión en el sector público ante las críticas que se alzaron frente a la Gestión Pública Tradicional (GPT), fundamentada en la teoría weberiana

Este nuevo modelo fue conocido como la Nueva Gestión Pública o New Public Management (NPM) y encontró una rápida expansión internacional.

La GPT se caracterizaba por la aplicación del principio de legalidad y el establecimiento de una administración burocrática encaminada a la consecución de la eficiencia y la racionalidad en la resolución de procedimientos, de manera que cuanto mayor fuera el tamaño de la organización, mayores economías de escala obtendría, por lo que prestaría de forma más eficiente y coordinada

Sus servicios. La excesiva centralización que este modelo implicaba, propició el surgimiento de nuevas teorías defensoras del modelo de mercado.

Revista Venezolana de Gestión Pública No 2 (Enero-Diciembre- 2011)

En la Administración Pública dada la creciente importancia de la rendición de cuentas se necesita disponer de mecanismos que evalúen el desempeño de las instituciones y proporcionen información a la colectividad acerca de las acciones del Estado en pro del bienestar social. Ello es posible, a través de indicadores de gestión que definen el alcance de los programas y proyectos, los logros de los mismos en cuanto a eficacia, eficiencia y efectividad,

ya que un indicador “es una medida que permite el seguimiento y evaluación periódica de las variables clave de una organización, mediante su comparación en el tiempo con los correspondientes referentes externos o internos”, (“Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, AECA, citado en Bonnefoy y Armijo” - 2005). En la medida en que la evaluación forma parte de las etapas de formulación de las políticas públicas, y por ende de los proyectos y programas, se debe tener presente los cinco aspectos claves que según Marín (2006: 5) se deben examinar durante el proceso de evaluación:

N°	ASPECTO	OBJETO DE EVALUACION
1	Ejecución de actividades y uso de recursos	Correlación actividades y presupuesto.
2	Funcionamiento de los servicios del proyecto.	Resultados
3	Uso pleno de los servicios por la población meta	Objetivo del proyecto
4	Beneficios alcanzados por población meta.	“Objetivo del desarrollo”
5	“Desarrollo de los factores externos”.	Supuestos.

Los indicadores de gestión cobran importancia no solo porque permiten medir el desempeño de las operaciones de la administración pública, cuyos resultados deben de ser de conocimiento de la colectividad a través de las rendiciones de cuenta que en asamblea publica tal como lo dispone la ley los gobernantes regionales deben dar a conocer a sus respectivos administrados, pues

estos indicadores permiten el seguimiento y evaluación periódica. Mediante su comparación en el tiempo.

PRINCIPIOS RECTORES DE LAS POLÍTICAS Y LA GESTIÓN REGIONAL

La gestión de los gobiernos regionales se rige por los siguientes principios:

1. **Participación.** - La gestión regional desarrollará y hará uso de instancias y estrategias concretas de participación ciudadana en las fases de formulación, seguimiento, fiscalización y evaluación de la gestión de gobierno y de la ejecución de los planes, presupuestos y proyectos regionales.

2. **Transparencia.** Los planes, presupuestos, objetivos, metas y resultados del Gobierno Regional serán difundidos a la población. La implementación de portales electrónicos en internet y cualquier otro medio de acceso a la información pública se rigen por la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública N° 27806.

3. **Gestión moderna y rendición de cuentas.** - La Administración Pública Regional está orientada bajo un sistema moderno de gestión y sometida a una evaluación de desempeño. Los gobiernos regionales incorporarán a sus programas de acción mecanismos concretos para la rendición de cuentas a la ciudadanía sobre los avances, logros, dificultades y perspectivas de su gestión. La Audiencia Pública será una de ellas. Los titulares de la

administración pública regional son gestores de los intereses de la colectividad y están sometidos a las responsabilidades que la ley establezca.

4. Inclusión. - El Gobierno Regional desarrolla políticas y acciones integrales de gobierno dirigidas a promover la inclusión económica, social, política y cultural, de jóvenes, personas con discapacidad o grupos sociales tradicionalmente excluidos y marginados del Estado, principalmente ubicada en el ámbito rural y organizado en comunidades campesinas y nativas, nutriéndose de sus perspectivas y aportes. Estas acciones también buscan promover los derechos de grupos vulnerables, impidiendo la discriminación por razones de etnia, religión o género y toda otra forma de discriminación. Nutriéndose de sus perspectivas y aportes. Estas acciones también buscan promover los derechos de grupos vulnerables, impidiendo la discriminación por razones de etnia, religión o género y toda otra forma de discriminación.

5. Eficacia. - Los Gobiernos Regionales organizan su gestión en torno a los planes y proyectos de desarrollo regional concertados, al cumplimiento de objetivos y metas explícitos y de público conocimiento.

6. Eficiencia. - La política y la gestión regional se rigen con criterios de eficiencia, desarrollando las estrategias necesarias para la consecución de los objetivos trazados con la utilización óptima de los recursos.

7. Equidad. - Las consideraciones de equidad son un componente constitutivo y orientador de la gestión regional. La gestión regional

promociona, sin discriminación, igual acceso a las oportunidades y la identificación de grupos y sectores sociales que requieran ser atendidos de manera especial por la gestión regional.

8. Sostenibilidad. - La gestión regional se caracteriza por la búsqueda del equilibrio intergeneracional en el uso racional de los recursos naturales para lograr los objetivos de desarrollo, la defensa del medio ambiente y la protección de la biodiversidad.

9. Imparcialidad y neutralidad. - Los Gobiernos Regionales garantizan la imparcialidad y neutralidad en la actuación de la Administración Pública.

10. Subsidiariedad. - El gobierno más cercano a la población es el más idóneo para ejercer las distintas funciones que le competen al Estado. Por consiguiente, el Gobierno Nacional no debe asumir competencias que pueden ser cumplidas eficientemente por los Gobiernos Regionales y éstos, a su vez, no deben involucrarse en realizar acciones que pueden ser ejecutadas eficientemente por los gobiernos locales, evitando la duplicidad de funciones.

III. HIPÓTESIS

El indicador está focalizado y orientado a medir aspectos claves relacionado con los productos estratégicos, dirigido a los usuarios externos. En la producción de los sectores .entrega información cuantitativa respecto del desempeño (gestión o resultados) en la entrega de productos (bienes o servicios) generados por la Entidad, cubriendo aspectos cuantitativos o cualitativos.

IV. METODOLOGÍA

4.1 El diseño de la investigación.

El diseño de investigación es el plan o estrategia proyectada que señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar o dar respuesta a sus objetivos de estudio y para contestar las interrogantes de conocimiento que se ha planteado. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2004).

Tipo de la investigación.

El tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística.

De los indicadores se obtiene una información objetiva sobre el desempeño de las actividades que realiza la institución, con lo que también se consiguen datos sobre los resultados de las mismas.

Finalmente, dada la estructura y características específicas de la Función Pública, los indicadores de gestión se demuestran como útiles para motivar al funcionariado e incentivarlo según sus resultados alcanzados. Se consigue de esta forma que su entorno sea cambiante e que se los involucre en diferentes de proyectos de mejora, novedosos respecto a su gestión administrativa habitual.

Articulación e Impacto socio económico en los usuarios:

La gestión y desempeño en el sector público es una tarea diametralmente distinta, a los objetivos y metas del sector privado. Los gobiernos se rigen por el

objetivo de mejorar las vidas de los ciudadanos en modos que no pueden ser fácilmente valorados en miles de unidades monetarias.

4.2 Población Y Muestra

4.2.1 Población

Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2004).

Calculo del tamaño de la muestra conociendo el tamaño de la población

La fórmula para calcular el tamaño de la muestra cuando se conoce el tamaño de la población es la siguiente:

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z_a^2 \times p \times q}$$

En donde,

N = tamaño de la población

Z = nivel de confianza,

P = probabilidad de éxito, o proporción esperada

Q = probabilidad de fracaso

D = precisión (Error máximo admisible en términos de proporción).

Parámetros a utilizar:

Dónde:

N= 1500 beneficiarios directos.

Z= 95%

P= 50%

Q= 50%

D= 5%

Formula:

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

Dónde:

N= 1500

Z²= 95% (0.9025)

P= 0.5

Q=0.5

D²= 5% (0.0025)

$$n = \frac{(1500) (0.9025) \times (0.5) (0.5)}{(0.0025) \times (1500-1) + (0.9025) \times (0.25) (0.25)}$$

$$n = \frac{1,353.75 \times 0.25}{3.7475 + 0.225625}$$

$$n = \frac{338.4375}{3.973125}$$

n= 85 Muestras.

Muestra n = 85 personas

4.3 Definición y Operacionalización de las Variables

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno.	El Control interno es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. Según Sánchez P (2008)	Medina E (2006) se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, (...).	Ejecutar o efectuar el seguimiento, monitoreo y control de los estudios, de los procesos, actividades y acciones programadas en la programación anual (POI). Planes Estratégicos Institucionales, documentos de gestión; en concordancia con el Plan Regional de Desarrollo Concentrado (PEI).	Proceso Causa Resultados	¿Se dotó de eficiente infraestructura técnica al proyecto? ¿Equipamiento e implementación del proyecto? ¿El proyecto cuenta con adecuados materiales y equipos mobiliarios? ¿Sensibilización capacitación y existencias técnicas del proyecto? ¿Del análisis del producto del proyecto? ¿Se cumplió con la adquisición e implementación de aplicativos e informáticos?
Indicadores de Gestión	Son medidas que señalan lo bien que se está desarrollando los objetivos en un programa, un Proyecto y/o la gestión en una institución quiere decir que un indicador menciona lo que debe ser medido en escalas y/o dimensiones, sin especificar un nivel de productividad	Son herramientas de medición de las principales variables relacionadas al cumplimiento de los objetivos, además a su vez conforma una expresión cualitativa o cuantitativa resume lo que se pretende lograr con un objetivo particular fijado.	Concordancia entre los POI, PEI	Valorización de indicadores por Resultados	¿Compró en la totalidad el Hardware que contemplaba el Proyecto? ¿Se adquirieron Materiales Equipos y mobiliarios que contemplaban el proyecto? ¿Se cumplió con la actividad de compra de embarcaciones y vehículos que el expediente técnico contemplaba?

Fuente: Investigación
Elaboración Propia

4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

Un instrumento de recolección de datos es en principio cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información de este modo el instrumento sintetiza en si toda la labor previa de la investigación, resume los aportes del marco teórico al seleccionar datos que corresponden a los indicadores

Las técnicas están referidas a la manera como se van a obtener los datos y los instrumentos son los medios materiales, a través de los cuales se hace posible la obtención y archivo de la información requerida para la investigación.

Pues según como realicemos nuestra investigación, el análisis de los resultados se obtendrá siempre fijándose en la comparación de los estudios realizados tales como podrían ser todas las informaciones recopiladas.

Resumiendo tenemos que los instrumentos son

- ✓ Cualquier recurso que recopile información referente a la investigación.
- ✓ Es un mecanismo recopilador de datos.
- ✓ Son elementos básicos que extraen la información de las fuentes consultadas.
- ✓ Son los soportes que justifican y de alguna manera le dan validez a la investigación.

- ✓ Como instrumentos de investigación son amplios y variados y van desde una simple ficha hasta una compleja y sofisticada encuesta.
- ✓ 6. En la recopilación de datos debemos seguir entre otros los siguientes pasos: la selección de la técnica, su diseño, su aplicación y la recopilación de la información, para finalmente procesarla.

Técnicas que se utilizaran son las siguientes:

Observación. – Esta técnica se empleara para poder tener presente la misma realidad por medio de la observación, ya que ello nos permitirá realizar todas nuestras conclusiones.

Encuestas. - Se utilizará un cuestionario de preguntas con el fin de obtener datos para nuestro proyecto de investigación.

Análisis documental. – Una técnica que nos permitirá obtener datos de los manuales, libros tesis, las normas, los reglamentos, etc. Instrumentos que se utilizarán en nuestra investigación serán: Instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales. Esta medición es efectiva cuando el instrumento de recolección de datos en realidad representa a las variables que tenemos en mente. **(Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2004)**

Cuestionarios. - Contiene un cuadro de preguntas y respuestas con las alternativas correspondientes. Estos contienen las preguntas de un carácter

cerrado ya que los encuestados disponen de poco tiempo para poder responderlos.

Fichas bibliográficas. - Se empleará para recopilar todos los datos necesarios de las normas legales, de las administrativas, de los libros y algunos trabajos de investigación

4.5 Plan de Análisis.

En este análisis se fundamentará necesariamente la recolección de los datos tomados mediante la encuesta. De esa manera con los resultados que se obtuvieron se realizara la ampliación de una estadística descriptiva, de esta manera se podrá detallar los datos por medio de un bosquejo de cuadros y gráficos, los cuales tendrán en su interior cantidades y porcentajes para así poder evaluar a cada una de las preguntas seleccionadas, en consecuencia utilizaremos las herramientas informáticas, tales así estamos hablando del Office-Excel.

4.6 .Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGÍA	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES De Gestión en el Sector Público.
<p>¿Cuáles son las características del control interno en la Sub Gerencia de servicios Productivos, en la sede del Gobierno Regional Tumbes; en el proyecto pesquero?</p>	<p>General:</p> <p>Determinar las características del control interno en la Sub Gerencia de servicios Productivos, en la sede del Gobierno Regional Tumbes; en el proyecto pesquero:</p>	<p>Objetivos</p> <p>✓ Identificar el control interno en la sub Gerencia de servicios productivos, en la sede del Gobierno Regional Tumbes.</p> <p>✓ Características del control interno en el Proyecto pesquero: “Mejoramiento del Servicio de Seguimiento, Control y Vigilancia de la Dirección Regional Sectorial de Tumbes”.</p>	<p>Tipo y clasificación de indicadores.</p> <ul style="list-style-type: none"> Indicadores de Proceso: se pretende medir que está sucediendo con las actividades Indicadores de causa: Miden el resultado de las acciones que permiten su consecución. También se llaman indicadores inductores Indicadores de resultado: miden 	<p>variable 1</p> <p>Control Interno</p> <p>y</p> <p>Gestión de Proyectos y Actividades de gestión</p>	<p>Concordancia entre los PEI, POI</p>	<p>Atendiendo pasado en que se realiza el hecho mensurable indicadores a “priori” o a “posteriori”</p> <p>Atendiendo a la clase de unidad utilizada indicadores físicos e indicadores de valor monetario</p> <p>Atendiendo al número de variables que intervienen: indicadores simples y compuestos</p> <p>Atendiendo al horizonte temporal: a corto plazo, largo plazo</p> <p>Atendiendo al fin u objetivo de la medición: en medio de actividad y de resultados</p>

			Variable 2 Valorización de Indicadores por Resultados	Presupuestos que existan un Real Dimensionamie nto o en los Ingresos con los Gastos		
--	--	--	--	---	--	--

Fuente de investigación: Elaboración Propia

4.7 Principios Éticos

(Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH)

En la realización del presente proyecto de investigación, se respetará el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y asimismo el código de ética de la comunidad científica internacional de los contadores públicos, en consecuencia los principios éticos que provienen de nuestra cultura que se basa en el respeto a la persona humana, asimismo la búsqueda de algunos valores como la honestidad, solidaridad, verdad, responsabilidad, honradez, justicia, equidad, igualdad en seguida el cumplimiento de compromisos. En consecuencia, nuestros partícipes serán plenamente informados con anterioridad, de los objetivos generales y específicos de esta investigación, también serán respetados que los informantes tienen una confidencialidad

Honestidad:

Honestidad u honradez es la virtud, que se podría definir como decir la verdad, ser decente, recatado, razonable, justo y no mentir así mismo. Desde un punto de vista filosófico, la honestidad es una cualidad humana que consiste en actuar de acuerdo como se piensa y se siente.

Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de. Que obtengan un beneficio.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad. - Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado. - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

Beneficencia no maleficencia. - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia. - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

Integridad científica. - La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus

actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

Buenas prácticas de los Investigadores: Ninguno de los principios éticos exime al investigador de sus responsabilidades ciudadanas, éticas y deontológicas, por ello debe aplicar las siguientes buenas prácticas:

El investigador debe ser consciente de su responsabilidad científica y profesional ante la sociedad. En particular, es deber y responsabilidad personal del investigador considerar cuidadosamente las consecuencias que la realización y la difusión de su investigación

En materia de publicaciones científicas, el investigador debe evitar incurrir en faltas deontológicas por las siguientes incorrecciones:

- a) Falsificar o inventar datos total o parcialmente.
- b) Plagiar lo publicado por otros autores de manera total o parcial.
- c) Incluir como autor a quien no ha contribuido sustancialmente al diseño y realización del trabajo y publicar repetidamente los mismos hallazgos.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

Tabla y grafico N° 1: La infraestructura técnica del proyecto

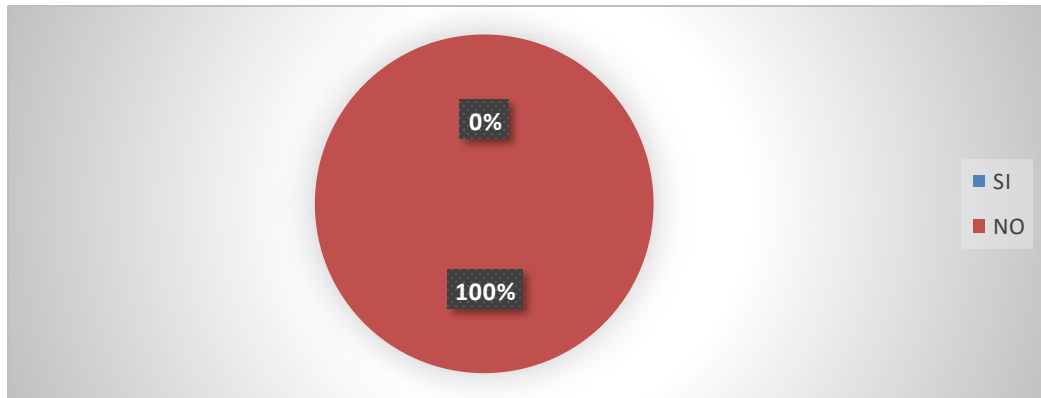
TABLA N° 01 LA INFRAESTRUCTURA TECNICA DEL PROYECTO

RPTA	fi	hi
SI	0	0
NO	85	100%
TOTAL	85	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Sub Gerencia de servicios productivos Regional de Tumbes.

Elaboración propia

GRAFICO N° 1 LA INFRAESTRUCTURA TECNICA DEL PROYECTO



Fuente: Tabla N° 01

Elaboración propia

El resultado demuestra que esta componente no se ejecuto

Tabla y grafico N° 2: Sobre la capacidad de la información

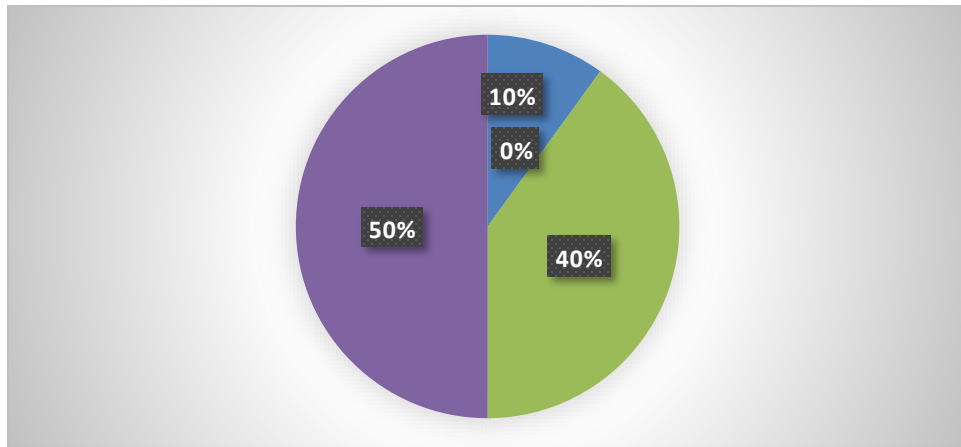
TABLA N° 02 SOBRE LA CAPACIDAD DE LA INFORMACIÓN

RPTA	fi	hi
Buena	08	10%
Muy buena	0	0
Regular	34	40%
Mala	43	50%
TOTAL	85	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Sub Gerencia de servicios productivos Regional de Tumbes.

Elaboración propia

GRAFICO N° 2 SOBRE LA CAPACIDAD DE LA INFORMACIÓN



Fuente: Tabla N° 02

Elaboración propia

El 50% considera que esta intervención fue mala y solo el 10% opina que fue buena

Tabla y grafico N° 3: Sobre materiales equipos y mobiliarios

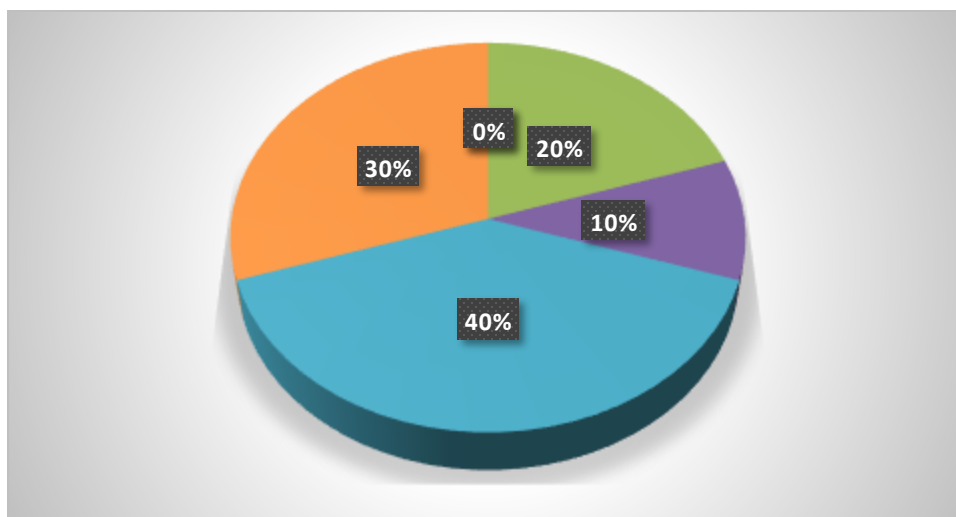
TABLA N° 03 SOBRE MATERIALES EQUIPOS Y MOBILIARIOS

RPTA	fi	hi
BUENA	17	20%
MUY BUENA	8	10%
REGULAR	34	40%
MALA	26	30%
TOTAL	85	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Sub Gerencia de servicios productivos Regional de Tumbes.

Elaboración propia

GRAFICO N° 3 SOBRE MATERIALES EQUIPOS Y MOBILIARIOS



Fuente: Tabla N° 03

Elaboración propia

El 30% de encuestados sostiene que esta sub componente fue mala y solo el 20% opina que fue buena

TABLA Y GRAFICO N° 4: SENSIBILIZACION CAPACITACION Y ASISTENCIA TECNICA

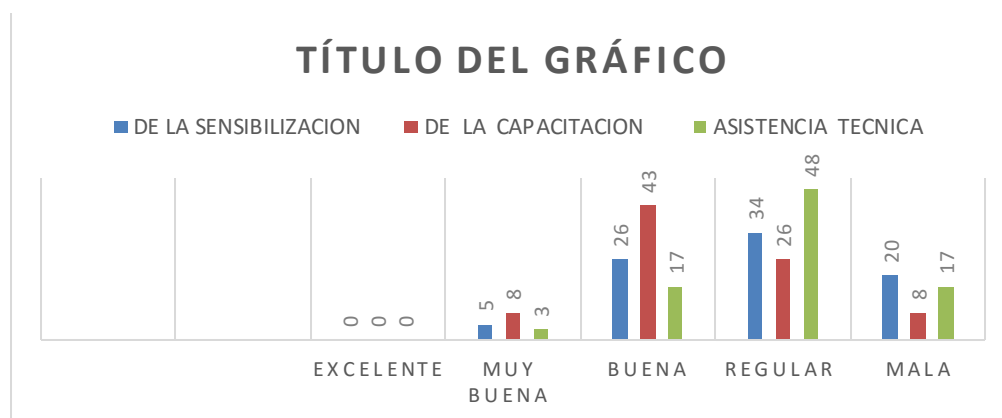
TABLA N° 04 SENSIBILIZACION CAPACITACION Y ASISTENCIA TECNICA DEL PROYECTO

RPTA	fi	hi
EXCELENTE	0	0
BUENA	43	50%
MUY BUENA	08	10%
REGULAR	26	31%
MALA	08	9%
TOTAL	85	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Sub Gerencia de servicios productivos Regional de Tumbes.

Elaboración propia

GRAFICO N° 5: SENSIBILIZACION CAPACITACION Y ASISTENCIA TECNICA



Fuente: Tabla N° 04

Elaboración propia

De esta componente solo el 50% opina que la sub componente capacitación fue buena y con un 30% que sostiene que la sensibilización fue buena.

VI. CONCLUSIONES

1. El presente trabajo no ha contribuido a solucionar el problema de las deficientes condiciones en la prestación de servicios de la dirección de seguimiento, control y vigilancia de la DIREPRO - Tumbes, obteniéndose los resultados líneas anteriores indicadas esto se resumen en lo siguiente:

a. No se ejecutó la infraestructura que contemplaba el expediente técnico, el cual iba a permitir un funcionamiento eficiente de la DIREPRO - Tumbes, mejorándose la calidad del servicio.

b. Se continúa con una deficiente capacidad operativa a través del equipamiento e implementación de la Dirección de Seguimiento, Control y Vigilancia.

c. Deficiente desarrollo de competencias a partir de la sensibilización y capacitación de los actores involucrados.

d. Carencia de medidas de prevención frente a eventos naturales y antrópicos del personal que realiza acciones de seguimiento, control y vigilancia de las actividades pesqueras y acuícolas.

2. De los resultados de la evaluación estadística: “Mejoramiento de los servicios de la Dirección de Seguimiento, Control y Vigilancia de la DIREPRO – Tumbes, componente, adquisición e implementación de dos deslizadores, equipamiento técnico y administrativo, implementación de los COREVIPAS, no se efectivizó, por una deficiente fiscalización del litoral marino de TUMBES.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Alba, M (2019) Tesis para optar el título profesional de contador público *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería y multiservicios san Rafael S.A.C. – Casma, 2018.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14029/FINANCIAMIENTO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ALBA_MEZA_CARLA_PAMELA.pdf?

Cruz Merino Yoselyn Fabiola (2016), en su investigación *caracterización competitividad y gestión de calidad en las MyPes rubro banano orgánico en Tumbes, 2016, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, facultad de ciencias contables financieras y administrativas.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/629/gestion_de_calidad_competitividad_rodriguez_pinedo_milagros%20.pdf?

Herrera, Limón y Soto (2006), *Precisó que entre las fuentes de corto plazo se encuentran:*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/388/FINANCIAMIENTO_CAPACITACION_GONZALEZ_LUCERO_RAQUEL_GIOVANA.pdf?

Según Colohua, N. (2005), Es la manera de como una entidad puede allegarse de fondos o recursos financieros

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1005/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_MYPE_GARCIA_PAREDES_EVELYN_RENEE.pdf?

Fernández F (2019) Tesis para optar el título profesional de contador público, *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio -rubro ferreterías de Chimbote, 2018.*
[.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13391/FINANCIAMIENTO_SECTOR_COMERCIO_FERNANDEZ_FLORES_LEDGARD_YAMPOOL.pdf?](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13391/FINANCIAMIENTO_SECTOR_COMERCIO_FERNANDEZ_FLORES_LEDGARD_YAMPOOL.pdf?)

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1010/CAPACITACION_FINANCIAMIENTO_%20LOZANO_FASANANDO_LORENA.pdf?

Fidias (2012), nos indica que no todas las investigaciones llevan hipótesis siendo mi investigación por ser de naturaleza de nivel descriptiva no presentara hipótesis

<https://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACION-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>

Gitman (1996: pág.175), el financiamiento es conjunto de recursos monetarios financieros

<https://es.scribd.com/doc/182211568/La-Tesis-de-Metodologia-de-La-Investigacion-en-Contabilidad>

Guerrero Fernández Edison Gabriel, Sandoval dioses Nancy Katherine, en su investigación implicancia de la cultura organizacional en la productividad de la distribuidora comercial toffy del distrito de Tumbes-2016, universidad Nacional de Tumbes facultad de ciencias económicas.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11439/GESTION_DE_CALIDAD_Y_MARKETING_RAMIREZ_MARCHAN_JOSSDY_MARIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guevara Zoria Ana Raquel (2017), en su investigación el diseño de los instrumentos organizativos y su relación con el desempeño del personal del restaurante turístico “el mesón del marqués” de Cajamarca: 2015, universidad nacional de Cajamarca, facultad 88 de ciencias económicas contables y administrativas.

http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/977/T016_43531792_T.pdf?

JARAMILLO Jaramillo, Alicia Gladis (2017), “plan de marketing para la panadería y pastelerías “Anispan” de la ciudad de Loja ecuador, universidad nacional de Loja, Facultad J.S.A, tesis para optar el grado de Bachiller Recuperado en

Recuperado en
<http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/18372/1/Gladys%20Alicia%20Jaramillo%20%20Jaramillo.pdf>.

Jaime (2012): *La tasa de interés es el porcentaje al que está invertido un capital en una unidad de tiempo, determinando lo que se refiere como el precio del dinero en el mercado financiero.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1005/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_MYPE_GARCIA_PAREDES_EVELYN_RENEE.pdf?

Logueira, C. (2017). *En su investigación: Financiamiento privado en las microempresas del sector textil – confecciones en Barranquilla – Colombia. Universidad de la Costa – facultad de Ciencias Económicas.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12041/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_MARTINEZ_TIMANA_MARIA_HAYDEE.pdf?

Myers y Majluf, (1984) nos indica lo siguiente donde se encuentra entre las más influyentes a la hora de explicar la decisión de financiación respecto al apalancamiento corporativo.

<https://www.emaze.com/@AORCOOZI>

Narváez, J. (2007). *Universidad Autónoma del Norte.*
<http://es.slideshare.net/guest4f6930/tipos-de-financiamiento>.

Ortiz guerrero Cecilia yarett (2018). *En su investigación caracterización de la gestión de calidad y la competitividad de las MyPes del sector servicio, rubro restaurant del centro de tumbes, año 2017, Universidad católica los ángeles Chimbote facultad de ciencias contables,*

Pimentel R. (2015). *El financiamiento y la rentabilidad en la Empresa “Constructora y Servicios Múltiples J&L” S.R.L. - Año 2014. (Tesis para obtener el*

título de Contador Público), Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz - Perú.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2322/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_ALIBIA_SANTA_DELGADO_TAHUA.PDF?

Página web mundo MyPe (2016), al decirnos que el financiamiento no es más que los recursos monetarios financieros necesarios para llevar a cabo un fin económico, con la característica esencial que generalmente se trata de montos dinerarios tomadas a préstamo que complementan los recursos

Rea Sánchez Leticia Alexandra (2016), en su investigación Proyecto de factibilidad para la creación de una microempresa dedicada a la producción y comercialización de tortas y bocaditos personalizados, ubicada en el centro comercial el recreo al sur de Quito, Universidad Central del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas.

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10379/1/T-UCE-0003-AP006-2016.pdf>

Sarzosa Enrique Blathy Silvia (2018) en su investigación “gestión de calidad con el uso del marketing en las micro y pequeñas empresas del sector servicios, rubro restaurantes, zona centro, ciudad de Chimbote 2017, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Facultad de Ciencias Contables Financieras C.C.F.A.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4590/GESTION_DE_CALIDAD_MARKETING_ENRIQUEZ_ZARSOSA_BLAHY_SILVIA.pdf?

Silupú, B. (2008). Fondo de capital de riesgo: una alternativa de financiamiento para las micro y pequeñas empresas en el Perú.

http://www.academia.edu/7299644/FONDOS_DE_CAPITAL_RIESGO_UNA_ALTERNATIVA_DE_FINANCIAMIENTO_PARA_LAS_MICRO_Y_PEQUEÑAS_EMPRESAS_MYPES_EN_EL_PERU

Tanta de la cruz lila (2015), en su investigación "diseño de manual de procedimientos para optimizar los procesos en el área de producción en la panadería y pastelería "el padrino" Cajamarca- 2014, Universidad nacional de Cajamarca facultad de ciencias 87 económicas contables y administrativas.

<http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/754/T%20658%20T169%202015.pdf?>

Vásquez I. (2015). En su investigación "Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las micros y pequeñas empresas del sector servicio- rubro construcción del distrito Sullana, 2015"

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/718>

Vega, I. (2017). Fuentes de financiamiento de las empresas constructoras de la ciudad de Guayaquil periodo 2010-2016. Guayaquil.

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/reduq/22894/1/TESIS%20SIDRO%20RAMON%20VEGA%20ANDRADE.pdf>

ANEXOS

ANEXOS
ANEXO 01: ENCUESTA

La presente técnica es anónima, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, sobre el tema: El control interno como herramienta para la evaluación del cumplimiento de los indicadores de la Sub Gerencia de Servicios Productivos del Gobierno Regional de Tumbes – año 2017 – 2018, al respecto, se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente. Su aporte será de mucho interés en esta investigación. Se agradece su participación y colaboración.

“SECTOR PRODUCTIVO PESCA”

Indicadores sobre los componentes del proyecto control y vigilancia pesquera

1- ¿Se dotó de eficiente infraestructura técnica al proyecto?

SI ()

NO ()

2- ¿Equipamiento e implementación del proyecto?

2.1 Se implementó con adecuada capacidad informática al proyecto

Buena () Muy buena () Regular () Mala ()

1.2 El proyecto cuenta con adecuados materiales y equipos mobiliarios

SI ()

NO ()

3- ¿Sensibilización capacitación y existencias técnica del proyecto?

3.1 cómo calificaría la componente de sensibilización y capacitación q se brindó en el proyecto en la etapa de ejecución.

Excelente () Muy buena () Buena () Regular () Mala ()

4- ¿Del análisis del producto del proyecto?

4.1 Se construyó la infraestructura de instalaciones técnicas del proyecto

Si () No ()

4.2 ¿Se cumplió con la adquisición e implementación de aplicativos e informáticos?

Si () No ()

4.3 ¿Compro en la totalidad el Hardware que contemplada el Proyecto?

Si () No ()

4.4 ¿Se adquirieron Materiales Equipos y mobiliarios que contemplaban el proyecto?

Si () No ()

4.5 ¿Se cumplió con la actividad de compra de embarcaciones y vehículos que el expediente técnico contemplaba?

Se cumplió () se cumplió parcialmente () No se cumplió ()





taller 4

INFORME DE ORIGINALIDAD

11 %	11 %	0 %	%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	4 %
2	www.scribd.com Fuente de Internet	4 %
3	busquedas.elperuano.com.pe Fuente de Internet	4 %