



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Buenas prácticas del control interno y optimización de recursos en la
Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote 2023

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública**

AUTORA:

Pedrozo Carranza, Alexandra Tamara (orcid.org/0000-0001-8164-7970)

ASESORES:

Dr. Medina Corcuera, Groberti Alfredo (orcid.org/0000-0003-4035-157X)

Dr. Alvarez Carrillo, Nicolás (orcid.org/0000-0002-9794-0423)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHIMBOTE – PERÚ

2024

DEDICATORIA

A Dios:

Agradecida por cuidarme siempre y ser mi guía durante todo el proceso de mi vida y guía para lograr metas profesionales que me tracé.

A mis padres:

En especial mi madre por ser mi soporte y apoyo constante en cada caída y felicidad. Por ser el apoyo moral y económicamente para seguir continuando con mis estudios profesionales.

Alexandra Pedrozo Carranza

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios por un día más de vida, protegerme y cuidarme de todo peligro. A mis padres por ser el soporte día tras día y gracias por sus enseñanzas y consejos para mi vida. A la Universidad Cesar Vallejo por brindarme conocimientos, por el apoyo brindado para durante el desarrollo de mi formación, a mi asesora por sus sabias orientaciones para la elaboración del presente trabajo de investigación.

Alexandra Pedrozo Carranza



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MEDINA CORCUERA GROBERTI ALFREDO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC- CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "Buenas prácticas del control interno y optimización de recursos en la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote 2023", cuyo autor es PEDROZO CARRANZA ALEXANDRA TAMARA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHIMBOTE, 23 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MEDINA CORCUERA GROBERTI ALFREDO DNI: 32910880 ORCID: 0000-0003-4035-157X	Firmado electrónicamente por: GROME el 23-07- 2023 22:26:09

Código documento Trilce: TRI - 0612966



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR

Yo, VILLAR QUISPE, SEGUNDO PEDRO estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC – CHIMBOTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: Buenas prácticas del control interno y optimización de recursos en la Municipalidad Provincial del Santa”, es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

NUEVO CHIMBOTE, 14 de junio del 2023

Apellidos y Nombres:	Firma
PEDROZO CARRANZA ALEXANDRA TAMARA DNI: 70473257 ORCID: 0000-0001-8164-7970	Firmado electrónicamente por: APEDROZO el 31-07- 2023 22:44:12

Código documento Trilce: INV - 1501062

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iii
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	19
3.1 Tipo y diseño de investigación	19
3.2 Variables y operacionalización	20
3.3 Población, muestra y muestreo	21
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	22
3.5. Procedimientos	23
3.6. Método de análisis de datos	24
3.7. Aspectos éticos	25
IV. RESULTADOS	25
V. DISCUSIÓN	36
VI. CONCLUSIONES	45
VII. RECOMENDACIONES	48
REFERENCIAS	50
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Variable del control interno	31
Tabla 2: Variable de optimización	32
Tabla 3: Variable de prueba de normalidad	33
Tabla 4: Correlación entre el control interno y optimización	34
Tabla 5: Relación entre los niveles de control y optimización	35
Tabla 6: Correlación entre la dimensión diagnóstico y la optimización	35
Tabla 7: Relación entre los niveles de dimensión diagnóstico y optimización	36
Tabla 8: Correlación entre la dimensión ambiente y la optimización de recursos	37
Tabla 9: Relación entre los niveles dimensión ambiente de control y optimización	38
Tabla 10: Correlación entre la dimensión actividades de control y optimización.	39
Tabla 11: Relación entre la dimensión actividades de control y optimización.	39
Tabla 12: Correlación entre la dimensión gestión de monitoreo y la optimización	40
Tabla 13: Relación entre los niveles dimensión gestión de monitoreo y optimización	41

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Esquema correlacional del estudio

16

RESUMEN

La investigación realizada tiene como objetivo analizar la relación entre las buenas prácticas del control interno y optimización de recursos en la Municipalidad Provincia del Santa, 2023. La investigación tiene un enfoque cuantitativo de tipo básica y de diseño no experimental – correlacional. La población estuvo conformada por 1, 800 trabajadores del sector público y se seleccionó teniendo en cuenta que cuenta con conocimientos en control interno siendo un total de 45 personas. La técnica realizada fue por medio de la encuesta y el instrumento es el cuestionario y fue evaluado por tres expertos. Asimismo, se evaluó la confiabilidad con el coeficiente Alfa de Cronbach con 0,952 para el cuestionario. Donde se concluyó que existe una relación positiva entre las buenas practicas del control interno y optimización de los recursos en la Municipalidad Provincia del Santa, 2023. Esto significa que a medida que mejora el control interno en la municipalidad, también mejora la capacidad para optimizar los recursos disponibles.

Palabras clave: Control interno, optimización de recursos y sector público.

ABSTRACT

The objective of the research carried out is to analyze the relationship between good practices of internal control and optimization of resources in the Municipality of the Province of Santa, 2023. The research has a quantitative approach of a basic type and a non-experimental - correlational design. The population was made up of 1,800 public sector workers and was selected taking into account that it has knowledge of internal control, with a total of 45 people. The technique carried out was through the survey and the instrument is the questionnaire and was evaluated by three experts. Likewise, reliability was evaluated with Cronbach's Alpha coefficient with 0.952 for the questionnaire. Where it was concluded that there is a positive relationship between the good practices of internal control and optimization of resources in the Municipality of Santa Province, 2023. This means that as internal control improves in the municipality, the ability to optimize available resources also improves.

Keywords: Internal control, optimization of resources and public sector.

I. INTRODUCCIÓN

En el ámbito internacional se busca que con la incorporación de una nueva reforma, se logre generar nuevas prácticas que permita obtener un mayor valor a las entidades lo que hoy en día, se conoce comúnmente como el suceso de México de las reformas de ley general como de la ley del mercado frente a las necesidades de los gobiernos públicos y privados, se ha logrado poder identificar cambios a partir del año 2014, dándose pie a que se mejore el código de mejores prácticas como los principios de las organizaciones las cuales originaron fortalecer el gobierno por consiguiente, dichos mecanismos confiables generarían un mejor sistema de información útil y veraz capaz de identificar estrategias que proyecten una imagen, ya sea de transparencia como confiabilidad hacia los demás además, la implementación de un buen modelo iría más allá de cumplir las leyes más que todo se trata de un proceso que esta evolucionado con el pasar del tiempo y esto ira de acuerdo a las necesidades de las entidades y los objetivos que tenga cada uno de ellos (Gutierrez, 2021).

Gaitán (2015), mencionan que pesar de todo, los gobiernos tienen cierta elasticidad que permita adaptarse a las verdaderas necesidades propias, así como hallarse para el ejercicio de la implementación de un humanitario gobierno como también hay otras prácticas que entorpecen el correcto desarrollo por lo que son consideradas como practicas ineficientes que vulneras el sistema, y a pesar de los últimos años y los esfuerzos en los gobiernos por mejorar, todavía existe mucho por fortalecer.

En Ecuador, el control influye mucho en la dirección de la administración del sector público debido a que es reconocido con una herramienta con el objetivo de fomentar la gestión en las personas como la eficacia y efectividad de sus procedimientos como en la aplicación en los procesos productivos teniendo como importancia la realizar de una planificación que sea capaz de dar una mejor visión sobre la gestión, por eso es importante prestar atención a un buen sistema del control interno en las instituciones que resulte medir no solo la productividad sino la eficiencia, en especial en las actividades básicas asimismo, esta herramienta lo efectúan muchas veces los

funcionarios como los servidores públicos de una entidad del sector público para poder enfrentar los riesgos que se presente y así lograr alcanzar el propósito como la aplicación del control interno es un compromiso para lograr la eficiencia, transparencia, efectividad y la mejora continua, esto quiere decir, que no solo de los funcionarios es el compromiso sino de cada uno de nosotros esto menciona (Mendoza-Zamora et al., 2018).

En el Perú, el control interno (2016), menciona que en el marco de desarrollar las buenas practicas se realizó la disposición de canastas a las familiares en el marco de la emergencia sanitaria por el brote del COVID-19 a las municipalidades por ello, se ha reconocido los peligros (factores o eventos) que afectan desfavorablemente la entrega de canastas hacia la población como así, determinar las medidas de mitigación que deben ejecutarse a fin de reducir los riesgos identificados siendo así una de las medidas de mitigación fue la existencia de un padrón de control de familias en situación de vulnerabilidad, verificar el otorgamiento de las canastas de primera necesidad a las diferentes familias que cumplan transparentemente con el perfil, como si cuenta con la capacidad operativa para la distribución de productos familiares y que los productos que conforman la canasta básica sean con precios sobrevalorados que no estén acorde al precio del mercado por otro lado, las buenas practicas comprenden actividades, la identificación y el cumplimiento de los objetivos que brinda a la población con el objetivo de reducir riesgos.

La Municipalidad Provincial del Santa es aquella entidad pública que hace énfasis en la importancia de contar con el sistema de control interno que deber ser visto como un proceso integral dentro de la gestión y no como algo adicional a la entidad, los responsables de su implementación es el titular de la entidad que es la máxima autoridad, unidad orgánica responsables del SCI y unidades que participan de la implementación de acuerdo a sus competencias como funciones, también hay que tener en cuenta que la entidad presenta deficiencias en las práctica del control interno y mejorar las malas prácticas y lograr que la entidad utilice mejores controles en sus procesos. Como problemática se identificó la problemática siguiente ¿Cuál es la

relación entre las buenas practicas del control interno y optimización de recursos en la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote 2023?

Por consiguiente, se justifica por conveniencia, porque permitirá el cumplimiento de las normas, las sanas prácticas por medio de la ética, como también las prácticas de los negocios, y que garantice la adecuada administración de los recursos, promover el cumplimiento de ello, también con la relevancia social se podrá señalar la operacionalidad, el cumplimiento y la información. Con lo antes mencionado se busca promover la eficiencia como la transparencia en las entidades. Además, con el valor teórico servirá como alternativas de solución a futuros problemas que existe entre las practicas del control interno y la optimización de los recursos. Se justifica porque se podrá identificar una evaluación de riesgos y las estrategias que se plantean.

Como objetivo general es Determinar la relación entre las buenas prácticas del control interno y optimización de recursos en la Municipalidad Provincia del Santa, 2023 y como objetivos específicos Describir el nivel de las buenas prácticas del control interno en la Municipalidad Provincia del Santa, 2023; Identificar el nivel de la optimización de recursos en la Municipalidad Provincia del Santa, 2023; Analizar la relación entre la dimensión diagnostico institucional y la optimización de recursos, analizar la relación entre el ambiente de control y la optimización de recursos; analizar la relación entre la dimensión actividades de control de gerencia y la optimización de recursos; y analizar la relación entre la dimensión gestión de monitoreo y la optimización de recursos.

Asimismo, se ha formula la hipótesis si existe relación entre las buenas practicas del control interno y optimización de recursos en la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote 2023. Y como hipótesis nula, no existe relación entre las practicas del control interno y optimización de recursos en la Municipalidad Provincial del Santa.

II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional, Valdez & Salcido (2021) en su artículo sobre la influencia del control interno en la eficacia de los trabajadores en una institución de México., llevó a cabo un estudio descriptivo-correlacional, la muestra fue de 292 trabajadores. Los resultados mostraron que la dimensión "ambiente de control" fue calificado como alto por el 61.10% de los trabajadores, mientras que el 18.5% lo calificó como bajo y el 16.4% como muy bajo. esto demostrando que el ambiente de control de la organización es considerado bueno, ya que se cuenta con políticas, planes, y capacitaciones adecuadas para mejorar la eficiencia operativa de los trabajadores. en cuanto a la dimensión "evaluación del riesgo", se obtuvo un resultado del 71.20% como alto, lo que indica que los trabajadores tienen la capacidad de analizar y evaluar oportunamente el cumplimiento de las metas, así como recibir capacitaciones sobre medidas correctivas para enfrentar cualquier riesgo que pueda afectar el logro de los objetivos. la dimensión "actividades de control" arrojó un resultado del 64.4% como alto, demostrando que se realizan comprobaciones de las transacciones y actividades internas de manera adecuada. por último, la dimensión "monitoreo o supervisión" obtuvo un resultado del 68.80% como alto, lo que indica que se aplican procedimientos adecuados para vigilar y evaluar de forma continua las operaciones, y se detectan y corrigen deficiencias cuando es necesario. en conclusión, el resultado general de la variable "control interno" fue de 69.9% como alto, demostrando que la institución posee un control interno óptimo.

Asimismo, Vinuesa & Robalino (2020) en su artículo sobre la optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. llevaron a cabo un estudio cualitativo, en esta investigación, se recopilaron documentos como muestra de estudio. Los resultados obtenidos revelan que el control interno influye positivamente en todos los aspectos de la gestión administrativa al abordar los problemas existentes en la organización a través de una serie de etapas y procedimientos, además permite la verificación de la información presentada en auditorías y la evaluación de la gestión administrativa a través de políticas operativas.

Asimismo, se enfatiza la importancia de evaluar el trabajo de auditoría para opinar sobre las fortalezas, debilidades y riesgos asociados que pudieran impactar a la organización y su gestión administrativa. Por último La implementación del control interno subsana las deficiencias identificadas y optimiza el trabajo, con apego a las leyes y reglamentos vigentes.

En ese mismo año, Gieske et al. (2020) en su artículo referido a determinar la relación entre la innovación y la optimización de recursos en las organizaciones públicas de Los Países bajos; un estudio de enfoque mixto, con una muestra de 622 participantes de 22 organizaciones. En las conclusiones se determina que la optimización está fuertemente relacionada con una mejora en el desempeño en el sector público, ya que tiene un impacto positivo en la gestión administrativa. Asimismo, la investigación enfatiza que encontrar el punto óptimo de optimización es esencial para mejorar la eficacia y eficiencia en las organizaciones públicas, además los profesionales y administradores del sector público deben estar preparados para reconocer cuándo la optimización ha alcanzado su límite y buscar formas de implementar enfoques que permitan un uso óptimo de los recursos disponibles y una mayor adaptabilidad ante los cambios del entorno.

Además, Morales (2019) en su tesis de maestría referido al control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, se llevó a cabo una investigación correlacional, con una muestra de 70 empleados del municipio. Los resultados obtenidos revelaron que, en cuanto al ambiente de control, el 58,3% lo consideró estándar, el 25% ventajoso y el 16,7% desventajoso. En cuanto a la valoración del riesgo, el 58,3% la consideró media, el 22,2% perjudicial y el 19,4% beneficiosa. Con relación a las actividades de control, el 55,6% las consideró medias, el 22,2% desventajosas y el 22,2% ventajosas. En cuanto a la información y comunicación, el 82,1% la percibe como regular, el 17,9% como beneficiosa y el 0% como desventajosa. En la contemplación de la supervisión y seguimiento, el 63,9% la percibió como regular, el 22,2% como desventajosa y el 13,9% como ventajosa.

Finalmente, en relación al control interno general, el 52,8% lo percibió como regular, el 22,2% como desventajoso y el 25% como ventajoso.

Por último, Zamora et al. (2018) en su artículo científico analizan la influencia del control interno en la gestión administrativa del sector público en Ecuador, un estudio con un enfoque inductivo-deductivo y analítico-sintético. Las conclusiones de la investigación resaltan que el control interno en las entidades del sector público tiene características distintivas en comparación con las organizaciones privadas. Se hace hincapié en la importancia de considerar aspectos como el enfoque en objetivos sociales, la administración de fondos públicos y la relevancia del ciclo presupuestario y de planeamiento. En este sentido, se enfatiza que el diseño del control interno debe formar parte esencial de la gestión, incorporándose en los procesos de planificación, ejecución y seguimiento de la entidad. Al integrarse desde dentro, se convierte en un elemento esencial que contribuye a mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión administrativa en las instituciones.

A nivel nacional, Caira (2022), en su tesis de maestría sobre el control interno en una municipalidad provincial de Puno, realizó una investigación correlacional de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 61 trabajadores de la municipalidad. Los resultados revelaron que el 3% de los trabajadores percibía como deficiente de control interno, mientras que el 74% lo percibía como regular y el 23% como eficiente. En cuanto a la dimensión entorno de control, se observó que el 7% se situaba en deficiente, el 74% en regular y el 20% en eficiente. En cuanto a la evaluación de riesgos, el 11% se encontraba en deficiente, el 72% en regular y el 16% en eficiente. En cuanto a las actividades de control de la gestión, el 3% declaró deficiente, el 69% regular y el 28% eficiente. En cuanto a la información y la comunicación, el 72% opinó que era regular, el 25% en eficiente y el 3% en deficiente. En cuanto a la supervisión, el 25% la considera eficaz, el 70% regular y el 5% deficiente.

En ese mismo año, Ramos (2022), en su tesis de maestría sobre el control interno en una Municipalidad de la provincia de Huaylas, propuso una investigación cuantitativa

con diseño correlacional, con una muestra de 62 trabajadores. Los resultados muestran que el 43,55% de los encuestados califica el control interno en un nivel medio, el 41,61% en un nivel alto y el 4,84% en un nivel bajo. Además, se evalúan las dimensiones del control interno. Respecto al entorno de control el 51,61% lo calificó como medio, seguido de un nivel alto (41,94%) y un nivel bajo (6,45%). En cuanto a la evaluación de los riesgos, el 59,68% fueron calificados como medio, el 33,87% como alto y el 6,45% como bajo. Respecto a las acciones de control El 64,50% lo situaron en el nivel bajo, frente al 46,77% en los niveles alto y medio. El 51,61% de los encuestados calificó la información y la comunicación con un nivel medio, seguido del 41,94% que la calificó con un nivel bueno. Por último, el 64,52% de los encuestados califica la dimensión Supervisión de media, mientras que el 35,48% le asigna una mala calificación.

También, Huamán (2022), en su tesis de maestría examinó la relación entre el control Interno y el proceso de contratación de bienes y servicios en la Ugel Cotabambas-Apurímac. El estudio utilizó un diseño cuantitativo correlacional de naturaleza básica. La muestra de estudio consistió en 53 funcionarios. Los resultados revelaron que el 75% de los encuestados clasificó el control interno como regular, mientras que el 25% lo consideró alto. En cuanto a las dimensiones específicas, se observó que el 49% del personal percibió el "Ambiente de Control" como regular, el 45% lo calificó como alto y solo el 6% lo evaluó como bajo. Respecto a la "Evaluación de Riesgo", el 49% la consideró en un nivel medio, el 34% la clasificó como alta y el 2% la calificó como baja. En relación a la "Actividad de Control", el 72% de los trabajadores la valoró en un nivel medio, el 26% la evaluó como alta y el 2% la consideró baja. Finalmente, en cuanto a la "Supervisión", el 49% de los trabajadores la percibió en un nivel medio, el 45% la clasificó como alta y el 6% la evaluó como baja.

En esta línea, Rivero (2022), en su tesis de maestría sobre el control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad de Bagua, llevó a cabo un estudio cuantitativo y correlacional. La muestra de estudio estuvo conformada por 60 colaboradores. Los resultados obtenidos revelaron que, en cuanto a las dimensiones

del control interno, aproximadamente un cuarto de los colaboradores encuestados (25%) percibieron el ambiente de control como deficiente, indicando una falta de implementación de normas, políticas y estructura organizacional en la municipalidad. Además, un porcentaje similar (43.75%) lo calificó como regular y un tercio (31.25%) como eficiente. En relación a la evaluación de riesgo, se encontró que alrededor de un tercio de los colaboradores (37.5%) consideraron esta dimensión como deficiente, lo que sugiere que la entidad no ha logrado identificar adecuadamente los riesgos internos y externos a los que se enfrenta. Asimismo, un 50% la calificó como regular y un 12.5% como eficiente. Respecto a las actividades de control, aproximadamente un 44% de los colaboradores las percibieron como deficientes, lo que indica que la municipalidad no gestiona adecuadamente estas actividades ni evalúa los riesgos según los objetivos establecidos. Por otro lado, un 38% las calificó como regulares y un 19% como eficientes. En cuanto a la evaluación de la información y comunicación, alrededor de un quinto de los colaboradores (18.75%) consideraron esta dimensión como deficiente, mientras que más de la mitad (56.25%) la calificó como regular y un cuarto (25%) como eficiente. Por último, en relación a las actividades de supervisión, aproximadamente un tercio de los colaboradores (31.25%) percibieron deficiencias en esta dimensión, lo que indica una falta de procesos y controles continuos en todas las áreas de la entidad. Además, un 50% las calificó como regulares y un 19% como eficientes.

Por su parte, Tuanama (2021), en su tesis de maestría sobre la incidencia del control interno en la optimización de los recursos financieros en la municipalidad Yarowilca, llevó a cabo un estudio cuantitativo-correlacional, con una muestra de 47 trabajadores de dichas municipalidades. Los resultados obtenidos revelaron que existe una notable correlación entre el control interno y la optimización de recursos. Esto está respaldado por un coeficiente de correlación de $r = 0,72$ ($p-v=000$), lo que significa una relación directa. La optimización de los recursos financieros también tiene una correlación significativa con las normas generales, como lo muestra un coeficiente de correlación de $r = 0,63$ ($p-v=000$), indicando también una relación directa. Con una correlación moderada $r = 0,58$ ($p-v=000$) entre la evaluación de riesgos y la optimización de

recursos financieros, demostrando una relación directa. además, se observó un coeficiente de correlación de $r = 0,51$ ($p-v=000$) entre el control gerencial y la optimización de los recursos financieros, indicando nuevamente una relación directa.

Asimismo, Astoquilca (2019), en su tesis de maestría sobre la optimización de recursos y su influencia en la gestión administrativa del gobierno regional de Tacna, realizó un estudio de tipo aplicado, cuantitativo y correlacional. La muestra fue de 95 trabajadores. Según los resultados el 41,1% de los colaboradores calificaron la optimización de recursos como regular, mientras que un 38,9% la consideraron buena. En relación a la optimización de recursos materiales, se encontró que el 48,4% de los colaboradores la calificaron como regular y el 41,1% como buena. En la dimensión de recursos tecnológicos, se obtuvo una calificación regular del 42,1% y una calificación buena del 40%. Respecto a los recursos financieros, el 41,1% de los colaboradores los calificaron como buena optimización, seguido de un 35,79% que los calificaron como regular. En cuanto a los recursos humanos, se encontró que el 40% de los colaboradores los calificaron como regular, mientras que un 34,74% los consideraron como mala optimización.

Por último, Uzuriaga (2018), en su tesis de maestría examinó la incidencia entre el control interno y la optimización de los recursos financieros en las municipalidades de Huánuco, una investigación de tipo correlacional, la muestra fue de 44 funcionarios. Según los resultados obtenidos una cuarta parte (25%) de los funcionarios encuestados perciben una falta de control del ambiente que promueva la transparencia y los valores éticos. Además, más de la mitad (57%) de los participantes reconocieron deficiencias en la evaluación de riesgos. La mayoría de los funcionarios (61%) también admitió que sus municipios no tenían implementado un sistema de control interno (SCI) ni poseían órganos de control institucional. Por último, una parte significativa (59%) de los participantes informó niveles regulares de cumplimiento de metas y objetivos dentro de los municipios, lo que indica problemas persistentes con el sistema de control interno.

Respecto a las definiciones sobre la variable control interno, la contraloría general de la república (2017), manifiesta que es un grupo de medidas políticas, planes, procedimientos, métodos, registros y actividades aplicadas tanto por los funcionarios como por el personal de cada entidad gubernamental, con el objetivo de coadyuvar en el desarrollo de una gestión tanto ética y transparente como eficiente y eficaz. Por su parte Safina (2018), menciona que el control interno implica que el encargado de la institución, la gerencia y el personal trabajen juntos para proteger los activos de la organización y garantizar una adecuada gestión operativa, en línea con las políticas de control contable y financiero, todo con el objetivo de brindar una seguridad razonable (Ayagre y Aidoo-Buameh, 2017). considera que es un proceso desarrollado para garantizar con certeza razonable, que se alcancen los objetivos de la empresa. Por último, Winarna, et al. (2021), definieron que consiste en todos los procedimientos, métodos y medidas (medidas de control) instituidos por la Junta Directiva y la gerencia ejecutiva para garantizar que las actividades operativas progresen de manera adecuada.

En base a lo mencionado en líneas anteriores, diversos investigadores concuerdan que el control interno es un proceso rector que dirige a las organizaciones hacia el logro de las metas establecidas (Safina 2019; Ayagre y Aidoo-Buameh, 2017; Winarna, et al., 2021). Con base en la definición anterior del control interno es evidente que su función principal es contribuir a la consecución de los objetivos. Por lo tanto, para el presente estudio, el control interno se define como las medidas de control implementadas por una organización para salvaguardar sus activos, asegurar la exactitud de los registros financieros y no financieros y fomentar la adhesión a las políticas y procedimientos pertinentes para lograr objetivos organizacionales.

Respecto a la importancia, Álvarez, et al (2020). Consideran que esta radica en que son controles y contrapesos para apoyar la misión y ayudar a prevenir el fraude, el despilfarro y el abuso. Aunque, sólo pueden proporcionar una garantía razonable, pero no absoluta, de que los activos y los recursos están salvaguardados, constituyen la primera línea de defensa para prevenir y detectar el fraude. Por consiguiente, todos

los gobiernos locales necesitan controles internos para: garantizar el cumplimiento de la misión, reducir las oportunidades de fraude, evitar la pérdida de fondos u otros recursos, establecer normas de rendimiento, entre otros. Asimismo, el control interno promueve la eficiencia y eficacia operativa al identificar y corregir deficiencias en los procesos, maximizando la utilización de recursos y mejorando la calidad de las operaciones y evitando el despilfarro o el uso indebido de los activos del gobierno local, la información inexacta o incompleta, y la malversación y el robo (Torres, 2021).

Respecto a los enfoques teóricos, se abordaron algunas teorías de la gestión pública las cuales se relacionaron con la variable control interno. Una de ellas es el enfoque basado en resultados, según Chica (2011) se centra en lograr resultados tangibles y cuantificables en la implementación de políticas y programas gubernamentales. Este enfoque se desvía de la metodología tradicional de centrarse en insumos y procesos y, en cambio, prioriza los resultados reales y su impacto en la sociedad. En el contexto del control interno, el enfoque basado en resultados tiene implicaciones significativas, ya que reconoce que el control interno no debe preocuparse únicamente por garantizar el cumplimiento de los protocolos y procedimientos establecidos, sino también por evaluar y medir los resultados obtenidos. Para hacerlo, se establecen indicadores de desempeño y sistemas de monitoreo para evaluar el progreso hacia estos resultados.

Otro enfoque teórico es la creación de valor público, según Vázquez & Silva (2022) este enfoque enfatiza la importancia de que las instituciones públicas sean eficientes, efectivas y enfocadas en las necesidades de los ciudadanos para lograr resultados tangibles y mejorar la calidad de vida. El control interno es un componente crucial de este enfoque, que requiere mecanismos de control que permitan medir y evaluar el desempeño de las organizaciones en términos del valor creado y los resultados logrados para la sociedad. Estos mecanismos están diseñados para garantizar que los recursos sean utilizados de forma efectiva, los procesos sean eficientes y se cumplan los objetivos estratégicos. Los controles internos adecuados son necesarios para promover la transparencia, rendición de cuentas y la integridad en la gestión de los recursos públicos.

Respecto al modelo teórico, se ha tomado en el modelo COSO, un instrumento que evalúa el control interno referenciado en el artículo de Yerrén, (2022) que aborda los siguientes componentes: diagnóstico institucional, ambiente de control, actividades de control gerencial y gestión de monitoreo. Se consideró este modelo porque proporciona un marco integral para evaluar el control interno en instituciones públicas.

Respecto a la primera dimensión diagnóstico institucional es un proceso sistemático y exhaustivo que se realiza en una organización con el fin de evaluar su estado actual y determinar áreas de mejora el cual consiste en recopilar y analizar información relevante sobre la estructura organizativa, los procesos, los recursos humanos, las políticas y los sistemas de control interno existentes (Yerrén, 2022). El objetivo principal del diagnóstico institucional es proporcionar una visión integral de la organización, permitiendo identificar aspectos que requieren atención y desarrollar estrategias para lograr una gestión más eficiente y efectiva (Morejón & Pérez, 2020). Asimismo, según Quispe, et al. (2021) es una herramienta de vital importancia para las organizaciones. A través de este proceso, se pueden identificar tanto las fortalezas como las debilidades de la organización, lo que permite tomar decisiones informadas y establecer planes de mejora adecuados. Proporciona una visión clara de la situación actual de la organización y permite identificar problemas y oportunidades. Además, el diagnóstico institucional orienta las acciones y estrategias para alcanzar los objetivos institucionales, maximizando el uso de los recursos disponibles y promoviendo una gestión eficiente y efectiva.

En relación a la dimensión ambiente de control según Vásquez (2019) abarca el entorno dentro del cual una organización lleva a cabo sus operaciones, lo que en última instancia afecta la eficacia de su control interno. Esto incluye la actitud moral y la dedicación de la gerencia y el personal al control interno, así como el establecimiento y comunicación de políticas y procedimientos. Un entorno de control sólido cultiva una cultura corporativa de honestidad, responsabilidad y cumplimiento de las normas. Según Rizaldi (2015) un entorno de control adecuado fomenta la conducta ética y

mantiene la integridad en todos los aspectos de la organización, establece expectativas claras de comportamiento ético y refuerza la responsabilidad y la rendición de cuentas. Además, un entorno de control transparente y abierto facilita la comunicación eficiente y el intercambio de información, lo que contribuye a una gestión más eficaz y a la identificación temprana de riesgos y problemas potenciales.

Respecto a la dimensión actividades de control gerencial, Chávez (2020), menciona que son un grupo de procedimientos y acciones empleados dentro de una organización para mitigar los riesgos y garantizar el alineamiento con los objetivos establecidos. Estas actividades están diseñadas para garantizar que las políticas y los procedimientos establecidos sean seguidos adecuadamente, que los recursos se utilicen eficientemente y que se alcancen los resultados esperados. Las actividades de control gerencial abarcan una amplia gama de acciones, como la segregación de funciones, la revisión y aprobación de transacciones, la supervisión y seguimiento de las operaciones, la implementación de controles preventivos, entre otros. La intención de estas actividades es mantener la integridad de los registros financieros, salvaguardar los activos de la organización, prevenir la ocurrencia de fraudes y errores, y fomentar la eficiencia y eficacia operativa de la organización (Vítale, 2022).

Por último, la dimensión gestión de monitoreo, se refiere a la evaluación y supervisión continuas de las operaciones de control interno de una organización. Implica establecer procedimientos y mecanismos que midan y monitoreen la efectividad de los controles internos implementados, así como identificar y abordar las deficiencias o desviaciones (Yerrén, 2022). Además, implica el seguimiento regular de los controles internos a través de revisiones, pruebas y análisis de datos. Estos procesos permiten identificar áreas de mejora, evaluar la eficacia de los controles existentes y garantizar que se cumplan los objetivos establecidos. Además, la gestión de monitoreo también involucra la comunicación de los hallazgos y recomendaciones relevantes a la alta dirección y a otros responsables, para que puedan tomar las acciones necesarias (Vásquez, 2019).

En cuanto a las definiciones conceptuales de la variable optimización de recursos, es necesario comenzar por definir el concepto de recurso público. Según el MEF (2022), se refiere a un conjunto de elementos utilizados en la administración de los recursos públicos en las instituciones y organismos del Sector Público, sin importar su origen de financiamiento o su finalidad. Estos elementos pueden incluir estructuras organizativas, normativas, procesos, técnicas e instrumentos que se emplean en dicha gestión.

En cuanto a las definiciones conceptuales de la variable optimización de recursos, es necesario comenzar por definir el concepto de recurso público. Según el MEF (2016), se refiere a un conjunto de elementos utilizados en la administración de los recursos públicos en las instituciones del sector público, sin importar su origen de financiamiento o su finalidad. Estos elementos pueden incluir estructuras organizativas, normativas, procesos, técnicas e instrumentos que se emplean en dicha gestión. Por otro lado, Orozco-Crespo, et al. (2019) sostiene que los recursos públicos son los medios disponibles para el sector público, los cuales se utilizan para financiar y sostener las actividades del gobierno y la provisión de servicios públicos a la sociedad en general. Estos recursos pueden tener una naturaleza financiera, humana o material.

En relación a lo mencionado en líneas superiores se puede definir a la optimización de recursos como un proceso que tiene como objetivo utilizar de manera eficiente los recursos disponibles para alcanzar los objetivos y satisfacer las necesidades de la sociedad. Desde una perspectiva empresarial, Gieske, et al. (2020) define la optimización de recursos como la búsqueda de los medios más eficaces para completar una tarea o alcanzar una meta. Esta búsqueda implica el logro de resultados superiores, una mayor eficiencia y una mayor eficacia en la realización de cualquier trabajo u objetivo empresarial determinado. Dentro de este marco, el proceso de identificar la utilización óptima de los recursos de una empresa se conoce como optimización de recursos. Por su parte, Mayol, et al. (2018) manifiesta que la optimización de recursos implica mejorar los métodos y procesos utilizados para realizar las tareas, lo que resulta en mejores resultados y una mayor productividad al

tiempo que minimiza los gastos asociados. Estos recursos pueden incluir recursos humanos, así como recursos tecnológicos y materiales. De igual forma, López, et al. (2017) explica que optimizar recursos significa ejecutar una tarea con la mínima cantidad de recursos factible. Este enfoque hace hincapié en la eficiencia, lo que significa utilizar los recursos o materiales de la manera más adecuada y eficaz para lograr resultados óptimos. El uso eficiente de los recursos es crucial para lograr la optimización de recursos.

La importancia de la optimización de recursos radica en varios aspectos clave. Uno de ellos es, al optimizar los recursos se logra una mayor eficiencia en el uso de los mismos. Esto implica aprovechar al máximo cada recurso, ya sea dinero, tiempo, personal, materiales o cualquier otro activo, para obtener los mejores resultados posibles (castro, 2023). Al utilizar los recursos de manera más efectiva, se evita el derroche y se maximiza el valor obtenido de cada uno. Además, la optimización de recursos conlleva un ahorro de costos significativo, pues al usarlos de forma eficiente, se minimizan los gastos innecesarios y se evita la sobreutilización o subutilización de los mismos, teniendo un impacto directo en la rentabilidad de una organización o proyecto, ya que se reducen los costos operativos y se maximiza la rentabilidad de la inversión realizada (Tuanama, 2021).

Respecto a los enfoques teóricos, se tuvo en cuenta la teoría de la gestión del talento humano, ya que reconoce que el talento humano es un recurso crucial que puede tener un impacto en el rendimiento y el éxito de una organización. Esta idea hace hincapié en ajustar el potencial humano a las necesidades de la organización y proporcionar oportunidades de crecimiento y desarrollo, según Ramírez et al. (2019). Al hacer esto, los recursos pueden utilizarse de manera efectiva y rentable. Asignar los recursos humanos disponibles de manera estratégica y eficaz es necesario para la optimización de los recursos a través de la gestión del talento humano. Esto implica definir y distribuir tareas y deberes a los individuos de acuerdo con sus aptitudes, habilidades y fortalezas. El concepto de que un grupo de personas con talento y comprometidas puede aumentar la producción y la eficiencia de los recursos financieros y materiales

está en el centro de la integración de la gestión del talento humano y la optimización de los recursos. Las empresas pueden producir mejores resultados y obtener un mayor rendimiento de la inversión dando prioridad al desarrollo y la motivación del personal.

Respecto a los modelos teóricos se considera para el estudio el modelo de Uzuriaga (2018) donde considera las dimensiones auditorías pública, valores corporativos, modernización del estado y acceso a la información pública.

En relación a la dimensión auditoría pública se refiere al proceso de examinar y evaluar la gestión financiera y operativa de las entidades, su objetivo principal es garantizar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos públicos. Según Uzuriaga (2018) la auditoría pública busca identificar y corregir posibles deficiencias, ineficiencias o irregularidades en la gestión de los recursos, a través de la revisión de registros, análisis de informes financieros y evaluación de los controles internos. Con la finalidad de proporcionar una supervisión independiente y objetiva de las prácticas financieras y operativas de las instituciones ayudando a prevenir fraudes, malversación de fondos y despilfarros (castro, 2023).

En cuanto a la dimensión valores corporativos, Uzuriaga (2018) manifiesta que son los principios éticos y normas de comportamiento que guían las acciones y decisiones de una organización; representan los ideales y creencias fundamentales que la organización busca promover en su desempeño diario, además sirven como brújula moral y definen la cultura organizacional, estableciendo las pautas para el comportamiento de todos los miembros de la entidad. Según Haro-Sarango (2021) son el marco ético sobre el cual se construye la identidad de la organización, siendo el reflejo de su visión, misión y propósito, y se convierten en la base de sus prácticas y políticas internas. Los cuales se transmiten a través de la comunicación interna, el liderazgo y la capacitación, y se espera que sean internalizados y practicados por todos los miembros de la organización. Para Sastre & Cansado (2019) su importancia radica en su capacidad para orientar el comportamiento de la organización en línea con sus objetivos y principios, proporcionando una guía clara para la toma de

decisiones y la resolución de conflictos, asegurando que las acciones de la organización estén alineadas con sus valores fundamentales.

Respecto a la dimensión modernización del estado, Tapia (2022) la define como los esfuerzos y procesos de transformación que se llevan a cabo para adaptar y actualizar la estructura, los sistemas y las prácticas del sector público a las demandas y desafíos actuales. Asimismo, Arévalo & Bardales (2020) manifiestan que se trata de un enfoque estratégico que busca mejorar la eficiencia, la eficacia y la calidad de los servicios públicos, a través de la adopción de tecnologías, la simplificación de trámites, la optimización de procesos y la promoción de la innovación en la gestión pública, con el objetivo de agilizar y mejorar la prestación de servicios a los ciudadanos. Por su parte, Linares (2019) menciona que, al actualizar y modernizar los sistemas y procesos, se logra una mayor agilidad en la entrega de servicios, una reducción de la burocracia y una mejora en la eficiencia de la gestión pública, fomentando así una relación más cercana entre el gobierno y la sociedad. Finalmente, Smitmans (2019) enfatiza que la modernización del estado permite al sector público adaptarse rápidamente a los cambios y responder de manera efectiva a las necesidades emergentes, contribuyendo a generar confianza en la ciudadanía y a fortalecer la legitimidad de las instituciones públicas.

Por último, la dimensión acceso a la información pública según Uzuriaga (2018) se refiere al derecho de la ciudadanía de acceder a la información relacionada con la gestión y el uso de los recursos públicos, promoviendo la transparencia y la apertura en la gestión pública, lo cual permite que la información sea accesible, comprensible y utilizable por parte de la ciudadanía. Además, Oca, (2020) enfatiza que, cuando los ciudadanos tienen la capacidad de acceder a la información, están facultados para evaluar la eficacia de las instituciones públicas y controlar el gasto de los fondos públicos, lo que puede generar una mayor confianza en el estado. De acuerdo con Navarro (2020) la disponibilidad de información pública es esencial para establecer la transparencia en la asignación y utilización de los recursos públicos. Esto permite a los ciudadanos conocer las iniciativas, programas y políticas del Estado, así como

evaluar su eficacia e impacto, y así prevenir la apropiación indebida de los recursos públicos y promover una gestión responsable y eficiente.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación:

La investigación es cuantitativa porque utiliza datos numéricos, recursos y técnica estadística para procesar la información, identificar porcentaje luego son analizados y finalmente se emplea el porcentaje por otro lado, el objetivo es que la hipótesis sea comprobada (Hernández, et al., 2014).

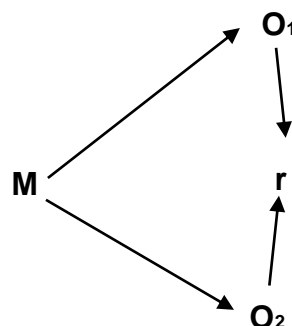
es básica, esto menciona Hernández, Fernández y Baptista (2016) que la muestra es tomada de la población de un grupo pequeño o uno mayor eso determinara los resultados del estudio, identificar el tipo de investigación indagar bajo parámetros que considerados para buscar una solución frente a problemas. (p.12)

3.1.2. Diseño de la investigación

La estructura es de enfoque cuantitativo y no experimental porque utiliza la recopilación de la información para probar la hipótesis, basado en teorías de medición numérica como análisis estadísticos y no experimental debido a que el estudio de las variables está relacionado con los cambios (Cohen y Gómez, 2019). Para finalizar, para poder obtener una relación que sea no causal entre las variables investigadas (Hernández, et al., 2014).

Figura 1:

Es esquema de correlación es el siguiente:



Dónde:

M: Muestra está conformada por los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa

O₁: Observación de la variable de buenas prácticas del control interno O₂: Observación de la variable optimización de recursos

r: correlación

3.2 Variables y operacionalización

3.1.1. Variable 1: Prácticas del control interno

Definición conceptual:

Aranda y García (2020) menciona que el control interno busca crecer para poder alcanzar altos niveles de la competitividad a través de la transparencia, este sea rentable y se enfoca en cumplir los elementos de control que genere valor en la entidad como aumentar la rentabilidad con el fin de cumplir metas estrategias ya sea a corto, mediano y como a largo plazo para incrementar el crecimiento con el pasar del tiempo.

Definición operacional

Se evaluó por medio del cuestionario de buenas prácticas del control interno teniendo las siguientes dimensiones: Estrategia institucional, Ambiente de control, actividades de control Gerencial y Gestión de monitoreo.

3.1.2. Variable 2: Optimización de recursos.

Definición conceptual:

Serra (2022) es aquella manera de realizar una actividad, está relacionada con la mejora de las formas de utilización de los recursos de la organización en cuanto a sus actividades.

Definición conceptual:

Serra (2022) es aquella manera de realizar una actividad, está relacionada con la

mejora de las formas de utilización de los recursos de la organización en cuanto a sus actividades.

Definición operacional

Se evaluó por medio del cuestionario de optimización de los recursos teniendo las siguientes dimensiones: Auditoria publica, valores corporativos, vales corporativos, modernización del estado y acceso a la información pública.

3.3 Población, muestra y muestreo

3.1.3. Población

Según Condori (2020) son elementos o unidad que pertenece al ámbito donde se desarrollara el estudio. Considerando la información presentada por lo mencionado, son 1, 800 trabajadores que son parte de la Municipalidad Provincial del Santa se logró a través del siguiente cuadro

Tabla 1:

Población

Lugar	Cantidad
Trabajadores nombrados de la Municipalidad Provincial del Santa	1, 800

Nota: Cuadro CAP

Criterios de inclusión: Se incluyó solo al personal nombrado.

Criterio de exclusión: Personal CAS, locación de servicio y funcionarios.

3.2 Muestra

Según Camacho (2020) está conformada por las unidades seleccionadas de una manera determinada población y con elementos que se realizara el experimento. La muestra fue igual al de la población. Se obtuvo una muestra de 1, 800 trabajadores nombrados, y se seleccionó teniendo en cuenta que cuenta con conocimientos en control interno siendo un total de 45 personas de las áreas de Gerencia Municipal, Gerencia de Recursos Humanos, Gerencia de Planeamiento y Presupuesto y Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial del Santa.

3.2.1. Muestreo

El muestreo fue no probabilístico porque es una técnica empleada para poder seleccionar elementos, es decir, unidades de análisis o de investigación que son representativas de la población de estudio en función a criterios específicos y de estudio (Espinoza, 2016).

Tabla 2:

Muestra

Áreas a estudiar	Cantidad
Gerencia Municipal	5
Gerencia de Recursos Humanos	15
Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	10
Gerencia de Administración	15
Total	45

Nota: Cuadro CAP

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

La encuesta es recopilación de información de las personas sobre diferentes temas, además, tiene variedad de propósitos y se lleva de muchas formas eso dependerá de la metodología y los objetivos que se logre alcanzar, el cuestionario, esto indica que puede medir las variables y es un conjunto de preguntas formuladas que se basa en las variables a investigar. Salas (2020)

Instrumento

Se empezó con la identificación del problema de investigación, la definición y el objetivo de la investigación se siguió con la elaboración del cuestionario que se formuló preguntas que fueron cerradas y abiertas para obtener información de los trabajadores nombrados, la validación del cuestionario, la aplicación a la población de manera presencial y la tabulación de la información recabada para la obtención de la información. La segunda parte la definición de las variables que se van a estudiar, y sean incluidos en los resultados de la investigación a través de análisis estadísticos para identificar la relación o asociación. La parte final, es la autorización correspondiente con la entidad para contribuir con la mejora de la entidad.

3.5. Procedimientos

Se obtuvo la información mediante los instrumentos que es el cuestionario para aplicar preguntas a los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa los cuales los datos se organizaron y se analizó mediante la tabulación estadística. Se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach para identificar, analizar e interpretar los datos cuantitativos. Para los resultados, se utilizó la técnica de sistematización y redacción científica, para tener resultados tras un análisis.

3.6. Método de análisis de datos

Se obtuvo la información mediante los instrumentos que es el cuestionario para aplicar

preguntas a los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa los cuales los datos se organizaron y se analizó mediante la tabulación estadística. Se utilizó el software SPSS V.26 y la prueba de Rho Spearman para identificar, analizar e interpretar los datos cuantitativos. Para los resultados, se utilizó la técnica de sistematización y redacción científica, para tener resultados tras un análisis.

3.7. Aspectos éticos

En cuanto a los aspectos éticos uno de ellos, es la honestidad y transparencia en los resultados hechos como en la divulgación del contenido durante el proceso de investigación, también la igualdad entre los miembros sin ser excluidos sobre todo con carácter de justicia, para realizar esta investigación se cumplió con ciertos conocimientos, éticos y respeto a los autores para su publicación, por último se estableció una metodología con responsabilidad en la investigación y fue con fines académicos, con autonomía donde se mencionó a los autores en la investigación, con beneficencia a los trabajadores donde se tuvo en cuenta la moral y los derechos (Benites, 2017). Asimismo, se cuenta con la herramienta que es el turnitin que utiliza la Universidad Cesar Vallejo para detectar similitud en la investigación y plagio, siendo que se busca que la investigación contribuya y sea claro como preciso.

IV. RESULTADOS

En este capítulo se exponen los resultados tanto descriptivos como inferenciales. Los resultados descriptivos se centran en las variables y dimensiones empleadas para el cumplimiento de los objetivos generales y específicos. Por otro lado, los resultados inferenciales se fundamentan en el coeficiente de correlación obtenido mediante la prueba de Spearman.

Análisis descriptivo

Describir el nivel de las buenas prácticas del control interno en la MPS.

Tabla 1

Distribución de frecuencias y porcentajes de la variable control interno y sus dimensiones.

Dimensiones y variable	Niveles							
	Deficiente		Regular		Eficiente		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Dim. Diagnóstico institucional	3	6,7%	7	15,6%	35	77,8%	45	100%
Dim. Ambiente de control	3	6,7%	31	68,9%	11	24,45%	45	100%
Dim. Actividades de control gerencial	2	4,4%	33	73,3%	10	22,2%	45	100%
Dim. Gestión de monitoreo	3	6,7%	32	71,1%	10	22,2%	45	100%
Variable control interno	2	4,4%	34	75,6%	9	20%	45	100%

Interpretación: según el análisis de la tabla 1, en la dimensión diagnóstico institucional, se observa que el 6,7% de los encuestados lo consideró como deficiente, mientras que el 15,6% lo calificó como regular y la mayoría de los trabajadores (77,8%) lo percibió como eficiente. En la dimensión ambiente de control, se identifica que el 6,7% de los encuestados consideró el ambiente de control como deficiente, mientras que el 68,9% lo evaluó como regular y el 24,45% consideró que el ambiente de control es eficiente. En relación a la dimensión

actividades de control gerencial, se evidencia que el 4,4% de los participantes las consideró deficientes, mientras que el 73,3% las calificó como regular y un 22,2% las percibió como eficientes. En la dimensión gestión de monitoreo, se aprecia que el 6,7% de los encuestados consideró que es deficiente, mientras que el 71,1% la calificó como regular y un 22,2% la consideró eficiente. En cuanto a la variable control interno, se observa que el 4,4% de los participantes la calificó como deficiente, mientras que el 75,6% la consideró regular y un significativo 20% la evaluó como eficiente.

Identificar el nivel de la optimización de recursos en la MPS.

Tabla 2

Distribución de frecuencias y porcentajes de la variable optimización de recursos y sus dimensiones.

Dimensiones y variable	Niveles							
	Bajo		Regular		Alto		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Dim. Auditoria publica	2	4,4%	32	71,1%	11	24,4%	45	100%
Dim. Valores corporativos	2	4,4%	32	71,1%	11	24,4%	45	100%
Dim. Modernización del estado	4	8,9%	33	73,3%	8	17,8%	45	100%
Dim. Acceso a la información publica	4	8,9%	10	71,1%	32	20,2%	45	100%
Variable optimización de recursos	2	4,4%	9	73,3%	34	22,3%	45	100%

Interpretación: De acuerdo al análisis de la tabla 2, en la dimensión auditoría pública, se observa que el 4,4% de los encuestados consideró que es baja, mientras que el 71,1% la calificó como regular, además, el 24,4% la evaluó como alta. En la dimensión valores corporativos, se aprecia que el 4,4% de los participantes la consideraron baja, mientras que el 71,1% la calificó como regular y el 24,4% la evaluó como alta. En la dimensión modernización del estado, se identifica que el 8,9% de los encuestados consideró que la modernización del estado es baja, mientras que el 73,3% la calificó como regular y una porción considerable (17,8%) la evaluó como alta. Respecto a la dimensión acceso a la información pública, se observa que el 8,9% de los participantes consideró que el acceso a la información pública es bajo, mientras que el 71,1% lo calificó como regular y el 20,2% lo evaluó como alto. En cuanto a la variable optimización de recursos, se aprecia que el 4,4% de los encuestados consideró que es baja, mientras que el 73,3% la calificó como regular y el 22,3% la evaluó como alta. Estos resultados indican que la mayoría de los trabajadores perciben que la optimización de recursos se encuentra en un nivel regular, con una proporción significativa que la considera alta.

Análisis Inferencial

Con el fin de seleccionar un análisis estadístico apropiado para verificar la hipótesis en el estudio, se decidió utilizar la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk debido al tamaño de la muestra, el cual es inferior a 50 unidades.

Tabla 3

Prueba de normalidad

	SHAPIRO - WILK		
	estadístico	gl.	Sig.
Control interno	,717	45	,000
Optimización de recursos	,773	45	,000

Interpretación: conforme a la tabla 3, se observa que tanto la variable Control interno como la variable Optimización de recursos tiene un valor de significancia (Sig.) de 0,000. Esto indica que la distribución de las variables no sigue una distribución normal, por tal motivo, es apropiado utilizar métodos no paramétricos para analizar dicha relación como el Rho Spearman.

Determinar la relación entre las buenas prácticas del control interno y optimización de recursos en la MPS.

Tabla 4

Correlación entre el control interno y la optimización de recursos en la MPS.

Rho Spearman	Optimización de recursos	
	Coeficiente de correlación	,870**
Control interno	Sig. (bilateral)	,000
	N	45

Interpretación: conforme a la tabla 4, se observa que existe una correlación directa de nivel fuerte ($Rho=0,870$) y altamente significativa ($p\text{-valor} < 0,00$) entre la variable control interno y la variable optimización de recursos. Esto significa que a medida que mejora el control interno en la municipalidad, también se mejora la capacidad para optimizar los recursos disponibles. Por lo tanto, se acepta la hipótesis general de estudio el cual indica que sí existe relación entre las buenas prácticas del control interno y optimización de recursos en la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote 2023.

Tabla 5

Relación entre los niveles de control interno y optimización de recursos.

Niveles			Optimización de recursos			Total
			Bajo	Regular	alto	
Control interno	Deficiente	f	2	0	0	2
		%	4,4%	0,0%	0,0%	4,4%
	Regular	f	0	32	1	33
		%	0,0%	71,1%	2,2%	73,3%
	Eficiente	f	0	2	8	10
		%	0,0%	4,4%	17,8%	22,2%
Total		f	2	10	33	45
		%	4,4%	75,5%	20 %	100,0%

Interpretación. Según la tabla 5 se aprecia que, el 4,4 % de los trabajadores de la MPS califican como deficiente las buenas prácticas del control interno y como bajo el nivel de optimización de recursos en la institución, a su vez, el 71,1 % de los trabajadores la evalúan como regular las buenas prácticas del control interno y la optimización de recursos y un significativo 17,8 % lo percibe como eficiente las buenas prácticas del control interno y en un nivel alto la optimización de recursos.

Analizar la relación entre la dimensión diagnóstico institucional y la optimización de recursos

Tabla 6

Correlación entre la dimensión diagnóstico institucional y la optimización de recursos en la MPS.

Rho Spearman		Optimización de recursos
	Coeficiente de correlación	,876**
	Sig. (bilateral)	,000
Dim. Diagnóstico institucional	N	45

Interpretación: en cuanto a la tabla 6, se observa que el coeficiente de correlación obtenido es de 0,876, lo que indica una correlación positiva fuerte entre la dimensión diagnóstico institucional y la variable optimización de recursos. Esta correlación positiva sugiere que a medida que el diagnóstico institucional mejora, también tiende a mejorar la optimización de recursos en la municipalidad. Asimismo, el p-valor es 0,00 lo cual indica que esta correlación es estadísticamente significativa. Es decir que existe una asociación entre el diagnóstico institucional y la optimización de recursos.

Tabla 7

Relación entre los niveles la dimensión diagnostico institucional y optimización de recursos.

Niveles			Optimización de recursos			Total
			Bajo	Regular	alto	
	Deficiente	f	2	1	0	3
		%	4,4%	2,2%	0,0%	6,7%
Dim.	Regular	f	0	32	1	33
		%	0,0%	71,1%	2,2%	73,3%
Diagnostico institucional	Eficiente	f	0	3	6	9
		%	0,0%	6,7%	13,3%	20%
Total		f	2	36	7	45
		%	4,4%	80%	15,5%	100,0%

Interpretación: Según la tabla 7 se aprecia que, el 4,4 % de los trabajadores de la MPS califican como deficiente la dimensión diagnostico institucional y como bajo el nivel de optimización de recursos en la municipalidad, a su vez, el 71,1 % de los trabajadores la evalúan como regular dimensión diagnostico institucional y la optimización de recursos y un significativo 13,3 % lo percibe como eficiente la dimensión diagnostico institucional y en un nivel alto la optimización de recursos.

Analizar la relación entre el ambiente de control y la optimización de recursos

Tabla 8

Correlación entre la dimensión ambiente de control y la optimización de recursos en la MPS.

Rho Spearman	Optimización de recursos	
	Coeficiente de correlación	,649**
Dim. ambiente de control	Sig. (bilateral)	,000
	N	45

Interpretación: De acuerdo a la tabla 8, el coeficiente de correlación obtenido es de 0,649, lo que indica una correlación positiva moderada entre la dimensión Ambiente de control y la variable Optimización de recursos. Esta correlación positiva sugiere que a medida que el ambiente de control mejora, también tiende a mejorar la optimización de recursos en la institución. Además, el valor de significancia es 0,00 lo cual indica que esta correlación es estadísticamente significativa, demostrando que existe una relación real entre los elementos.

Tabla 9

Relación entre los niveles dimensión ambiente de control y optimización de recursos.

Niveles			Optimización de recursos			Total
			Bajo	Regular	alto	
Dim. ambiente de control	Deficiente	f	2	1	0	3
		%	4,4%	2,2%	0,0%	6,7%
	Regular	f	0	8	23	31
		%	0,0%	17,8%	51,1%	68,9%
	Eficiente	f	0	1	10	11
		%	0,0%	2,2%	22,2%	24,4%
Total	f	2	10	33	45	
	%	4,4%	22,2%	73,3%	100,0%	

Interpretación: Según la tabla 9 se aprecia que, el 4,4 % de los trabajadores de la MPS califican como deficiente la dimensión ambiente de control y como bajo el nivel de optimización de recursos en la institución, a su vez, el 17,8 % de los trabajadores la evalúan como regular la dimensión ambiente de control y la optimización de recursos y un 22,2 % lo perciben en el nivel eficiente la dimensión ambiente de control y en un nivel alto la optimización de recursos.

Analizar la relación entre la dimensión actividades de control de gerencia y la optimización de recursos.

Tabla 10

Correlación entre la dimensión actividades de control de gerencia y la optimización de recursos en la MPS.

Rho Spearman	Optimización de recursos	
	Coeficiente de correlación	,960**
Dim. actividades de control de gerencia	Sig. (bilateral)	,000
	N	45

Interpretación: De acuerdo a la tabla 10 existe una correlación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa ($Rho = 0,960$, $p < 0,01$) entre la dimensión actividades de control de gerencia y la variable optimización de recursos. Estos resultados subrayan la importancia de implementar y fortalecer las actividades de control de gerencia para lograr una óptima utilización de los recursos en la organización.

Tabla 11

Relación entre los niveles dimensión actividades de control de gerencia y optimización de recursos.

Niveles		Optimización de recursos			Total	
		Bajo	Regular	alto		
Dim. actividades de control de gerencia	Deficiente	f	2	0	0	2
		%	4,4%	0,0%	0,0%	4,4%
	Regular	f	0	32	1	33
		%	0,0%	71,1%	2,2%	73,3%
	Eficiente	f	0	1	9	10
		%	0,0%	2,2%	20,0%	22,2%
Total		f	2	33	10	45
		%	4,4%	73,3%	22,2%	100,0%

Interpretación: Según la tabla 11 se observa que, el 4,4 % de los trabajadores de la MPS califican como deficiente la dimensión actividades de control de gerencia y como bajo el nivel de optimización de recursos en la institución, a su vez, el 71,1 % de los trabajadores la evalúan como regular la dimensión actividades de control de gerencia y la optimización de recursos y un significativo 20 % la califican como eficiente la dimensión actividades de control de gerencia y en un nivel alto la optimización de recursos.

Analizar la relación entre la dimensión gestión de monitoreo y la optimización de recursos.

Tabla 12

Correlación entre la dimensión gestión de monitoreo y la optimización de recursos.

Rho Spearman	Optimización de recursos	
	Coeficiente de correlación	,965**
Dim. gestión de	Sig. (bilateral)	,000
monitoreo	N	45

Interpretación: De acuerdo a la tabla 12, existe una correlación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa ($Rho = 0,965$, $p < 0,01$) entre la dimensión "Gestión de monitoreo" y la variable "Optimización de recursos". Estos resultados resaltan la importancia de una gestión efectiva del monitoreo para lograr una óptima utilización de los recursos en la municipalidad.

Tabla 13

Relación entre los niveles dimensión gestión de monitoreo y optimización de recursos.

Niveles		Optimización de recursos			Total	
		Bajo	Regular	alto		
Dim. gestión de monitoreo	Deficiente	f	2	1	0	3
		%	4,4%	2,2%	0,0%	6,7%
	Regular	f	0	31	2	33
		%	0,0%	68,9%	4,4%	73,3%
	Eficiente	f	0	1	8	9
		%	0,0%	2,2%	17,8%	20,0%
Total	f	2	10	33	45	
	%	4,4%	73,3%	22,2%	100,0%	

Interpretación: Según la tabla 13 se aprecia que, el 4,4 % de los trabajadores de la MPS califican como deficiente la dimensión gestión de monitoreo y como bajo el nivel de optimización de recursos en la municipalidad, a su vez, el 68,9 % de los trabajadores la evalúan como regular la dimensión gestión de monitoreo y la optimización de recursos y un significativo 17,8 % percibe como eficiente la dimensión gestión de monitoreo y en un nivel alto la optimización de recursos.

V. DISCUSIÓN

En el ámbito actual, las buenas prácticas del control interno en las instituciones públicas son esenciales para mejorar la eficiencia y la transparencia en la administración de los recursos. Según Yilmaz & Karakaya (2020) es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que permiten prevenir y detectar posibles irregularidades o malas prácticas en la administración de los recursos públicos. Para ello, es esencial establecer una estructura organizativa clara, con definiciones de roles y responsabilidades bien definidas, y una adecuada separación de funciones para evitar conflictos de interés. con el objetivo de salvaguardar los activos y promover el cumplimiento normativo. Para lograrlo, se establecen mecanismos de supervisión y seguimiento que permiten asegurar que los recursos se utilicen de manera adecuada y que se cumplan las leyes y regulaciones pertinentes.

Sin embargo, el control interno no se limita solo a aspectos operativos y financieros. También implica fomentar una cultura de ética y cumplimiento en todos los niveles de la organización. Es necesario que los funcionarios y empleados municipales internalicen valores de integridad, honestidad y rendición de cuentas en el desempeño de sus labores. Esto se logra a través de la capacitación y sensibilización sobre los principios éticos, así como el establecimiento de canales de denuncia para reportar posibles irregularidades de manera segura y confidencial.

La información previamente expuesta subraya la relevancia del estudio en cuestión, ya que evidencia la importancia del control interno y su impacto en la optimización de recursos en los gobiernos locales, por lo tanto, conocer el nivel de las buenas prácticas del control interno en la Municipalidad Provincial del Santa y determinar su relación con la optimización de recursos, permitirá identificar áreas de mejora y establecer estrategias efectivas para promover una gestión más eficiente,

transparente y responsable, más aún cuando se revela un vacío teórico en este ámbito, lo cual enfatiza aún más la necesidad de llevar a cabo esta investigación. Respecto a las fortalezas del estudio, se llevó a cabo la validación de contenido que implicó la evaluación de tres especialistas calificados en gestión pública con grados de magister. Estos expertos realizaron una minuciosa revisión de los instrumentos utilizados en la investigación, los cuales consistieron en dos cuestionarios adaptados para el estudio, siendo el primero de Yerrén (2022) para la variable control interno y de Uzuriaga (2018) para la variable optimización de recursos. Una vez aprobados por los especialistas, se procedió a realizar una prueba de confiabilidad con la participación de un grupo de 12 individuos pertenecientes a otra municipalidad en este caso la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, debido a que para el estudio se trabajó con la población censal y por tal razón se optó por realizar la prueba piloto en otra institución con características similares.

Los resultados obtenidos a través del coeficiente Alpha de Cronbach fueron muy satisfactorios, con un valor de .866 para el cuestionario control interno y .952 para el cuestionario de optimización. Estos resultados indican un alto nivel de confiabilidad en los instrumentos utilizados. Esta alta confiabilidad refuerza la validez y precisión de los datos recopilados mediante los cuestionarios, lo que fortalece la solidez de los hallazgos obtenidos en el estudio.

Respecto al objetivo general, existe una correlación directa de nivel fuerte ($Rho=0,870$) y altamente significativa ($p\text{-valor} = 0,00$) entre la variable control interno y la variable optimización de recursos. Esto significa que a medida que mejora el control interno en la municipalidad, también se mejora la capacidad para optimizar los recursos disponibles.

Dichos resultados son similares por diversos estudios, uno de ellos es Vinueza-Franco & Robalino-Muñiz (2020) quienes, en su investigación sobre la optimización y el control interno, encontraron que control interno influye positivamente en la

optimización de recursos y todos los aspectos de la gestión administrativa al abordar los problemas existentes a través de una serie de etapas y procedimientos, permite la verificación de la información presentada en auditorías y la evaluación de la gestión administrativa subsanando las deficiencias identificadas y optimiza el trabajo, con apego a las leyes y reglamentos vigentes garantizando el uso eficiente, transparente y responsable de los recursos disponibles en las instituciones públicas. Asimismo, Tuanama (2021) quien en su estudio sobre la incidencia del control interno en la optimización de los recursos financieros en la municipalidad Yarowilca, encontró que existe una notable correlación entre el control interno y la optimización de recursos. esto está respaldado por un coeficiente de correlación de $r = 0,72$ ($p-v=000$), lo que significa una relación directa y significativa. De igual manera, Uzuriaga (2018) quien desarrolló una investigación similar en las municipalidades de Huánuco, también encontró que existe una correlación positiva moderada ($+0.693$) ($p-v=000$) entre las variables tratadas.

En cuanto al primer objetivo específico, se determinó según el 75,6% consideró regular las buenas prácticas del control interno en la municipalidad, un significativo 20% la evaluó como eficiente y el 4% de los participantes la calificó como deficiente, respecto a sus dimensiones, en el diagnóstico institucional, se observa que el 6,7% de los encuestados lo consideró como deficiente, mientras que el 15,6% lo calificó como regular y la mayoría de los trabajadores (77,8%) lo percibió como eficiente. En la dimensión ambiente de control, se identificó que el 6,7% de los encuestados consideró el ambiente de control como deficiente, mientras que el 68,9% lo evaluó como regular y el 24,45% consideró que el ambiente de control es eficiente. En relación a la dimensión actividades de control gerencial, se evidenció que el 4,4% de los participantes las consideró deficientes, mientras que el 73,3% las calificó como regular y un 22,2% las percibió como eficientes. En la dimensión gestión de monitoreo, se apreció que el 6,7% de los encuestados consideró que es deficiente, mientras que el 71,1% la calificó como regular y un 22,2% la consideró eficiente.

Estos resultados tienen relación con el estudio de Morales (2019) quien en su investigación sobre el control interno encontró que, el 52,8% lo percibió como regular, el 22,2% como desventajoso y el 25% como ventajoso. Respecto a sus dimensiones, en cuanto al ambiente de control, el 58,3% lo consideró estándar, el 25% ventajoso y el 16,7% desventajoso. En cuanto a la valoración del riesgo, el 58,3% la consideró media, el 22,2% perjudicial y el 19,4% beneficiosa. Con relación a las actividades de control gerencial, el 55,6% las consideró medias, el 22,2% desventajosas y el 22,2% ventajosas. En cuanto a la gestión de monitoreo, el 63,9% la percibió como regular, el 22,2% como desventajosa y el 13,9% como ventajosa. Asimismo, Rivero (2022) obtuvo resultados parecidos en su tesis sobre el control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad de Bagua, los resultados obtenidos revelaron que, en cuanto a las dimensiones del control interno, aproximadamente un cuarto de los colaboradores encuestados (25%) percibieron el ambiente de control como deficiente, indicando una falta de implementación de normas, políticas y estructura organizacional en la municipalidad. Además, un porcentaje similar (43.75%) lo calificó como regular y un tercio (31.25%) como eficiente. Respecto a las actividades de control, aproximadamente un 44% de los colaboradores las percibieron como deficientes, lo que indica que la municipalidad no gestiona adecuadamente estas actividades ni evalúa los riesgos según los objetivos establecidos. Por otro lado, un 38% las calificó como regulares y un 19% como eficientes. También, Caira (2022) obtuvo resultados parecidos en su tesis sobre el control interno en una municipalidad provincial de Puno, ya que el 3% de los trabajadores percibía como deficiente de control interno, mientras que el 74% lo percibía como regular y el 23% como eficiente. Por otro lado, se encontraron diferencias en la investigación de Ramos (2022) sobre el control interno en una Municipalidad de la provincia de Huaylas, donde los resultados muestran que el 43,55% de los encuestados califica el control interno en un nivel alto, el 41,61% en un nivel medio y el 4,84% en un nivel bajo.

Respecto al segundo objetivo específico, se determinó que, en cuanto a la variable optimización de recursos, se aprecia que el 4,4% de los encuestados consideró que es baja, mientras que el 73,3% la calificó como regular y el 22,3% la evaluó como alta. Estos resultados indican que la mayoría de los trabajadores perciben que la optimización de recursos se encuentra en un nivel regular, con una proporción significativa que la considera alta. Según sus dimensiones, en la dimensión auditoría pública, se observa que el 4,4% de los encuestados consideró que es baja, mientras que el 71,1% la calificó como regular, además, el 24,4% la evaluó como alta. En la dimensión valores corporativos, se aprecia que el 4,4% de los participantes la consideraron baja, mientras que el 71,1% la calificó como regular y el 24,4% la evaluó como alta. En la dimensión modernización del estado, se identifica que el 8,9% de los encuestados consideró que la modernización del estado es baja, mientras que el 73,3% la calificó como regular y una porción considerable (17,8%) la evaluó como alta. Respecto a la dimensión acceso a la información pública, se observa que el 8,9% de los participantes consideró que el acceso a la información pública es bajo, mientras que el 71,1% lo calificó como regular y el 20,2% lo evaluó como alto.

Los resultados obtenidos guardan relación con lo hallado por, Astoquilca (2019) en su estudio sobre la optimización de recursos y su influencia en la gestión administrativa del gobierno regional de Tacna, donde el 41,1% de los colaboradores calificaron la optimización de recursos como regular, mientras que un 38,9% la consideraron buena. En relación a sus dimensiones en auditoría pública, se encontró que el 48,4% de los colaboradores la calificaron como regular y el 41,1% como buena. En la dimensión valores corporativos, se obtuvo una calificación regular del 42,1% y una calificación buena del 40%. Respecto a la modernización del estado, el 41,1% de los colaboradores los calificaron como buena optimización, seguido de un 35,79% que los calificaron como regular. En cuanto al acceso a la información pública, se encontró que el 40% de los colaboradores los calificaron como regular, mientras que un 34,74% los consideraron en un nivel malo. Teniendo en cuenta los

porcentajes mencionados en líneas superiores es importante considerar lo manifestado por Castro (2023) quien menciona que la optimización de recursos conlleva un ahorro de costos significativo, pues al usarlos de forma eficiente, se minimizan los gastos innecesarios y se evita la sobreutilización o subutilización de los mismos, teniendo un impacto directo en la rentabilidad de una organización o proyecto, ya que se reducen los costos operativos y se maximiza la rentabilidad de la inversión realizada.

Respecto al tercer objetivo específico, se observa que el coeficiente de correlación obtenido es de 0,876, lo que indica una correlación positiva fuerte entre la dimensión diagnóstico institucional y la variable optimización de recursos. Esta correlación positiva sugiere que a medida que el diagnóstico institucional mejora, también tiende a mejorar la optimización de recursos en la municipalidad. Asimismo, el p-valor es 0,00 lo cual indica que esta correlación es estadísticamente significativa. Es decir que existe una asociación entre el diagnóstico institucional y la optimización de recursos.

Los resultados guardan relación con el estudio de Tuanama (2021) donde obtuvo resultados similares en su tesis sobre la incidencia del control interno en la optimización de los recursos financieros en la municipalidad Yarowilca, demostrando que la optimización de los recursos tiene una correlación significativa con el diagnóstico institucional, con un coeficiente de correlación de $r = 0,63$ y asociación de ($p-v=000$), indicando una correlación moderada y asociación fuerte entre los elementos. Concordando con lo mencionado por Quispe, et al. (2021) quienes consideran a través de este proceso, se pueden identificar tanto las fortalezas como las debilidades de la organización, lo que permite tomar decisiones informadas y establecer planes de mejora adecuados, además proporciona una visión clara de la situación actual de la organización y permite identificar problemas y oportunidades, maximizando el uso de los recursos disponibles y promoviendo una gestión eficiente y efectiva.

Respecto al cuarto objetivo específico, se determinó que, existe una correlación positiva moderada entre la dimensión Ambiente de control y la variable Optimización de recursos ($Rho = 0,649$). Esta correlación positiva sugiere que a medida que el ambiente de control mejora, también tiende a mejorar la optimización de recursos en la institución. Además, el valor de significancia es 0,00 lo cual indica que esta correlación es estadísticamente significativa, demostrando que existe una relación real entre los elementos.

Los resultados obtenidos se encuentran en el estudio de Uzuriaga (2018) quien manifiesta que el ambiente de control tiene influencia positiva en la variable optimización de recursos, con una correlación de +0.939, demostrando que existe una correlación positiva alta. De igual manera Tuanama (2021) en su estudio evidencia que existe asociación fuerte ($p\text{-valor} = 0,000$) siendo este menor a 0,005 y una correlación positiva débil ($Rho = +3,55$) demostrando que a medida que el ambiente de control mejora, también tiende a mejorar la optimización de recursos. Lo cual concuerda con lo descrito por Rizaldi (2015) quien manifiesta que el ambiente de control establece las bases para la optimización de recursos al proporcionar el marco de referencia, los mecanismos de supervisión y rendición de cuentas, la cultura organizacional adecuada y los procesos de evaluación necesarios para garantizar que los recursos se utilicen de manera eficiente y efectiva en la organización.

Respecto al quinto objetivo específico, se ha encontrado una correlación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa ($Rho = 0,960$, $p < 0,01$) entre la dimensión actividades de control de gerencia y la variable optimización de recursos, tal como se muestra en la tabla 10. Estos resultados resaltan de manera contundente la importancia de implementar y fortalecer las actividades de control de gerencia para lograr una óptima utilización de los recursos en la organización.

Concuerdan con estos hallazgos los estudios previos realizados por Tuanama (2021), quienes observaron un coeficiente de correlación de $r = 0,510$ ($p-v=000$) entre el control gerencial y la optimización de los recursos financieros, reafirmando una vez más una relación directa y significativa entre ambos aspectos. Asimismo, Uzuriaga (2018) quien señala que las actividades de control de gerencia son vitales en el contexto de los recursos municipales, ya que su falta de implementación adecuada ha llevado a una indebida utilización de dichos recursos. Este hecho se respalda mediante un coeficiente de correlación positiva débil de $+0.355$, subrayando la necesidad de fortalecer los controles internos para evitar este tipo de situaciones. En línea con lo mencionado por Uzuriaga y Tuanama Según Vitale (2022), las actividades de control de gerencia están diseñadas para garantizar que las políticas y los procedimientos establecidos sean seguidos adecuadamente, que los recursos se utilicen eficientemente y que se alcancen los resultados esperados.

En cuanto al último objetivo específico, se ha encontrado una correlación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa ($Rho = 0,965$, $p < 0,01$) entre la dimensión Gestión de monitoreo y la variable Optimización de recursos, como se muestra en la tabla 12. Estos resultados destacan la importancia de una gestión efectiva del monitoreo para lograr una óptima utilización de los recursos en la municipalidad.

Estos hallazgos se alinean con los estudios previos realizados por Tuanama (2021), quienes observaron una correlación moderada de $r = 0,58$ ($p-v=000$) entre la evaluación de riesgos y la optimización de recursos financieros, evidenciando una relación directa y significativa entre ambos aspectos. Además, Uzuriaga (2018) ha señalado que una buena gestión de monitoreo permite cautelar el patrimonio municipal, respaldado por una correlación positiva fuerte de $+0,956$ entre las variables analizadas. Estos hallazgos subrayan la importancia de establecer procesos de monitoreo eficaces para identificar áreas de mejora, evaluar la eficacia de los controles existentes y garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos. En lo que respecta al sustento teórico Vásquez (2019) manifiesta que la gestión de

monitoreo no solo implica identificar y evaluar los riesgos, sino también comunicar los hallazgos y recomendaciones pertinentes a la alta dirección y otros responsables, para que puedan tomar las acciones necesarias. Estos procesos son fundamentales para mejorar la eficiencia de la utilización de los recursos y garantizar una gestión efectiva en lamunicipalidad.

VI. CONCLUSIONES

1. En relación al objetivo general, se concluye que existe una correlación directa de nivel fuerte ($Rho=0,870$) y altamente significativa ($p\text{-valor} < 0,00$) entre la variable control interno y la variable optimización de recursos. Esto significa que a medida que mejora el control interno en la municipalidad, también se mejora la capacidad para optimizar los recursos disponibles.

2. Respecto al objetivo específico describir las buenas prácticas del control se concluyó que el 4,4% de los participantes la calificó como deficiente, mientras que el 75,6% la consideró regular y un significativo 20% la evaluó como eficiente. En la dimensión diagnóstico institucional, se observa que el 6,7% de los encuestados lo consideró como deficiente, mientras que el 15,6% lo calificó como regular y la mayoría de los trabajadores (77,8%) lo percibió como eficiente. En la dimensión ambiente de control, se identifica que el 6,7% de los encuestados consideró el ambiente de control como deficiente, mientras que el 68,9% lo evaluó como regular y el 24,45% consideró que el ambiente de control es eficiente. En relación a la dimensión actividades de control gerencial, se evidencia que el 4,4% de los participantes las consideró deficientes, mientras que el 73,3% las calificó como regular y un 22,2% las percibió como eficientes. En la dimensión gestión de monitoreo, se aprecia que el 6,7% de los encuestados consideró que es deficiente, mientras que el 71,1% la calificó como regular y un 22,2% la consideró eficiente.

3. Respecto al objetivo específico determinar el nivel de la optimización de recursos se concluyó que el 73,3% de los trabajadores encuestados la calificó como regular y el 22,3% la evaluó como alta. Según sus dimensiones, en la auditoría pública, se observó que el 4,4% de los encuestados consideró que es baja, mientras que el 71,1% la calificó como regular, además, el 24,4% la evaluó como alta. En la dimensión valores corporativos, el 4,4% de los participantes la consideraron baja, mientras que el 71,1% la calificó como regular y el 24,4% la evaluó como alta. En la dimensión modernización del estado, se identificó que el 8,9% de los encuestados consideró que la modernización del estado es baja, mientras que el 73,3% la calificó como regular y

una porción considerable (17,8%) la evaluó como alta. Respecto a la dimensión acceso a la información pública, el 8,9% de los participantes consideró que el acceso a la información pública es bajo, mientras que el 71,1% lo calificó como regular y el 20,2% lo evaluó como alto.

4. Respecto a tercer objetivo específico, se determinó existe correlación positiva fuerte entre la dimensión diagnóstico institucional y la variable optimización de recursos ($Rho= 0,876$) lo que indica que a medida que el diagnóstico institucional mejora, también tiende a mejorar la optimización de recursos en la municipalidad. Asimismo, el p-valor es 0,00 lo cual indica que esta correlación es estadísticamente significativa.

5. Respecto al cuarto objetivo específico, se determinó existe correlación positiva moderada entre la dimensión ambiente de control y la variable optimización de recursos ($Rho= 0,649$) lo que indica que a medida que el ambiente de control mejora, también tiende a mejorar la optimización de recursos en la municipalidad. Asimismo, el p-valor es 0,00 lo cual indica que esta correlación es estadísticamente significativa.

6. Respecto al quinto objetivo específico, se determinó existe correlación positiva fuerte entre la dimensión actividades de control de gerencia y la variable optimización de recursos ($Rho= 0,960$) lo que subrayan la importancia de implementar y fortalecer las actividades de control de gerencia para lograr una óptima utilización de los recursos en la municipalidad, asimismo, el p-valor es 0,00 lo cual indica que esta correlación es estadísticamente significativa.

7. Respecto al sexto objetivo específico, se determinó existe correlación positiva fuerte entre la dimensión gestión de monitoreo y la variable optimización de recursos ($Rho= 0,965$) lo que resaltan la importancia de una gestión efectiva del monitoreo para lograr una óptima utilización de los recursos en la municipalidad, asimismo, el p-valor es 0,00 lo cual indica que esta correlación es estadísticamente significativa.

VII. RECOMENDACIONES

Al Gerente y alcalde de la Municipalidad:

1. Implementar un marco de control interno robusto que incluya la elaboración y difusión de políticas y procedimientos claros. Además, se deben establecer controles preventivos, tales como la segregación de funciones y la revisión y aprobación de transacciones, con el objetivo de mitigar el riesgo de fraude y errores.

2. Realizar una evaluación detallada de las áreas identificadas como deficientes y regulares en las buenas prácticas del control interno. A partir de esta evaluación, se deben desarrollar programas de capacitación y entrenamiento para el personal, con el fin de mejorar su comprensión y cumplimiento de los controles establecidos.

3. Promover una cultura de eficiencia y optimización de recursos, esto implica establecer una planificación estratégica que permita identificar áreas de mejora y establecer metas claras en términos de utilización de recursos. Además, se deben establecer indicadores de desempeño que permitan evaluar el cumplimiento de dichas metas y promover la responsabilidad y rendición de cuentas en todos los niveles de la organización.

4. Realizar evaluaciones periódicas del estado de la organización en relación con la optimización de recursos. Estas evaluaciones deben incluir un análisis exhaustivo de los procesos internos, identificando áreas de mejora y oportunidades de optimización. Los resultados de este diagnóstico deben servir como base para implementar medidas correctivas y realizar ajustes necesarios en los sistemas y procesos existentes.

5. Implementar y fortalecer las actividades de control gerencial, como la revisión y aprobación de transacciones, supervisión y monitoreo de operaciones, y la implementación de controles preventivos. Estas actividades deben ser diseñadas de manera efectiva y adaptadas a las necesidades y características específicas de la municipalidad, con el objetivo de garantizar una utilización óptima de los recursos disponibles.

A futuros investigadores:

6. Realizar estudios a largo plazo que permitan analizar la evolución y el impacto de las intervenciones en el control interno y la optimización de recursos en las municipalidades. Esto proporcionará una visión más completa de los cambios y resultados obtenidos a lo largo del tiempo.

7. Realizar estudios comparativos entre diferentes municipalidades, con el fin de obtener un panorama más amplio y comparar las buenas prácticas y enfoques utilizados en diferentes contextos. Esto permitirá identificar lecciones aprendidas y buenas prácticas transferibles, así como comprender mejor las diferencias y similitudes entre las municipalidades en términos de optimización de recursos.

REFERENCIAS

Álvarez, G., Zurita, I., & Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

Aranda, L. D. y García, R. L. (s.f.). *Buenas Prácticas de control interno*. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/buenas-practicas-de-control-interno>

Arteaga, G. (2022). *La unidad de análisis explicada*. <https://www.testsiteforme.com/unidad-de-analisis/>

Astoquilca, A. (2019). *La optimización de recursos y su influencia en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Tacna, año 2017* [Tesis de maestría, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio UTP. <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/969>

Benites, S. (2017). *Resolución de consejo Universitario N 0126-2017/UCV*. <https://www.ucv.edu.pe/wp-content/uploads/2020/09/C%C3%93DIGO-DE-%C3%89TICA-1.pdf>

Buenas prácticas de Gobierno Corporativo versus prácticas ineficientes. (s. f.). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ar/Documents/risk/arg-2021-buenas-practicas-gobierno-corporativo-vs-practicas-ineficientes.pdf>

- Caira, M. (2022). *Control interno y contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad provincial, Puno 2021* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/80749>
- Camacho, B. (2020). *La población y la muestra*. <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/handle/001/4557/3266.pdf;jsessionid=92F034CF8744CE89FC4AAD31094B323A?sequence=1>
- Castro, R. (2023). Factores que inciden en la racionalización y optimización de los recursos públicos en los hospitales en Quito-Ecuador. *Revista Espacios*, 44(03). <https://revistaespacios.com/a23v44n03/a23v44n03p03.pdf>
- Chávez, A. (2020). *El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/51638>
- Chica, S. (2011) Una mirada a los nuevos enfoques de la gestión pública. *Administración & Desarrollo* 39 (53): 57-74. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3776682>
- Cohen N. y Gómez G. (2019). *Metodología de la investigación, ¿Para qué?*. 1a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: Editorial Teseo. <http://up-rid2.up.ac.pa:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/1363/Metodolog%c3%ada%20de%20la%20investigaci%c3%b3n-Cohen.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Condori, P. (2020). *Universo, población y muestra*. Curso taller <https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>

Control interno. (2016).

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorruccion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Díaz, H. (2019). *Control Interno y Gestión de la oficina de logística de la red desconcentrada sabogal 2017*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Callao]

<http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5103/20.7.19%20TESIS%20FINAL-HED%20al%203.12.19.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Espinoza, E. (2016). *Universo, Muestra y Muestreo*. [Diapositiva PowerPoint].

<http://www.bvs.hn/Honduras/UICFCM/SaludMental/UNIVERSO.MUESTRA.Y.MUESTREO.pdf>

Gaitán, R. E. (2015). *Control interno y fraudes - 3ra edición: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.

ecoeediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edición.pdf

Gieske, H., George, B., van Meerkerk, I., & van Buuren, A. (2020). Innovating and optimizing in public organizations: does more become less?. *Public Management Review*, 22(4), 475-497.

<https://doi.org/10.1080/14719037.2019.1588356>

Guerra, J. A. (2020). *Optimización de recursos, concepto y tipos*. Gestipolis.

<https://www.gestipolis.com/concepto-de-optimizacion-de-recursos/>

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta Edición) México: McGraw Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2016). *Metodología de la investigación*. En editorial Mc Graw hill education sexta edición. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Huaman, W. (2022). *Sistema de control interno y proceso de contratación de bienes y servicios en la Ugel Cotabambas-Apurímac, 2021* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV <https://hdl.handle.net/20.500.12692/99574>

Huanay, K. (2021). *Gestión de logística y optimización de recursos en la red de salud de Chupaca, 2020*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo] https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/65273/Huanay_BK-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado. (2016). https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG149_2016_Directiva_Control_Interno.pdf

Infanzón, G. (2018). *El control interno y el Gasto Público en la Municipalidad Provincial de Espinar. 2017*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo] https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37748/infanzon_mg.pdf?sequence=3&isAllowed=y

López, M., Corrales, M., & Parra, D. (2017). Optimización racional de costos. *Espacios*, 38(17), 8. <https://www.revistaespacios.com/a17v38n39/a17v38n39p34.pdf>

- Macavilca, P. (2021). *Gestión de procesos administrativos optimización de recursos en el Centro Educativo 5031 Cesar Vallejo. Callao 2020*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo] https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/67295/Macavilca_CPA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Marín, M. S. C. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Valor contable*, 1(1). <https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.832>
- Mayol, A., Aviso, K., Promentilla, M., Santos, J., Tan, Ubando, A., & Yu, K. (2018). Allocating human resources in organizations operating under crisis conditions: A fuzzy input-output optimization modeling framework. *Resources, Conservation and Recycling*, 128, 250-258. <https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2016.07.009>
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Morales, Y. (2019). *Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018* [Tesis de maestría, Universidad Peruana Union]. Repositorio UPU. <http://200.121.226.32:8080/handle/20.500.12840/2845>
- Morejón, V., & Pérez, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Dominio de las Ciencias*, 6(3), 718-733. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>
- Municipalidad Provincial del Santa. (2022). *Importancia de contar con un Sistema de control interno – MPS*. <https://www.gob.pe/institucion/munisanta/campa%C3%B1as/6114-importancia-de-contar-con-un-sistema-de-control-interno-mps>

- Orozco-Crespo, E., Sablón-Cossio, N., Hermoso, D., & Rodríguez-Sánchez, Y. (2019). Optimización de recursos mediante la simulación de eventos discretos. *Revista Tecnología En Marcha*, 32(2), 146-164. https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0379-39822019000200146
- Palomino, G. (2019). *Sistema de control interno y gestión de los recursos Humanos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2018* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo] https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40973/Garc%c3%ada_PDM-SD.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Panchana, M., Mosquera, G., Raza, J. y Cochea, T. (2017). *El ambiente de control, la evaluación de riesgos y la actividad de la administración de bienes en el sector público*. Universidad Estatal península de Santa Elena. Volumen nro 13. *Revista administración y finanzas*. https://www.ecorfan.org/bolivia/researchjournals/Administracion_y_Finanzas/vol4num13/Revista_de%20Administraci%C3%B3n_y_Finanzas_V4_N13_1.pdf
- Pérez, A. (2023). *Control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento, UGEL Bellavista – 2022*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo] https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/105564/Perez_SA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramírez, R. (s.f.). *Control interno*. <https://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2017/06/Curso-2016-Ramirez-Moreno.pdf>
- Ramos, Y. (2022). *Control interno y gestión administrativa en una municipalidad de la provincia de Huaylas, Ancash–2022* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/98320>

Red Global de conocimientos en auditoría y control interno. (26 de marzo de 2015). *Buenas Prácticas del control interno*. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/buenas-practicas-de-control-interno>

Rivero, L. (2022). *Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/81302>

Rivero, L. (2022). *Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81302/Rivero_MLD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Robles, J. (2018). *Gestión de calidad y la optimización del gasto público en el Hospital Regional de Huacho, Lima 2017*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo] https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12914/Robles_BJA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, J. U. (2019). *Control interno y las mejores prácticas en la prevención del lavado de dinero*. impuestos.info. <https://impuestos.info/control-interno-y-las-mejores-practicas-en-la-prevencion-del-lavado-de-dinero/>

Safina, A. (2018). Internal control and audit of public sector organizations: Risk assessment. *Revista San Gregorio*, (25), 151-157. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6841032>

- Salas, D. (2020). *La encuesta y el cuestionario*.
<https://investigaliacr.com/investigacion/la-encuesta-y-el-cuestionario/>
- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo*. [Tesis de maestría, Universidad de San Martín de Porres]
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/645/samaniego_cm.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Sánchez, F. (2003). *Planificación estratégica y gestión pública por objetivos*. Instituto latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social – ILPES (CEPAL), Santiago de Chile.
https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/7284/1/S033145_es.pdf
- Serra, G. (s.f.). *Optimización de recursos*.
<https://institutoaltorendimiento.com/gestiondeltalento/inicio/optimizacion-de-recursos/>
- Tafur, J. y Tejada, C. (2018). *Implementación del sistema de control interno para la mejora de la Gestión en la Municipalidad Provincial de Cajabamba*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31398/Tafur_DJ_H-Tejada_ACJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tapia, V. (2022). Modernización de la gestión pública y su influencia en la atención de la ciudadanía desde los gobiernos locales. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2405-2420.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2034>
- Torres, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4), 48-60. <https://rctd.uic.cu/rctd/article/view/145>

- Tuanama, J. (2021). El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en la Municipalidades Distritales de la Provincia de Yarowilca-periodo 2019 [Tesis de maestría, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio UNHEVAL. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/6701>
- Uzuriaga, E. (2018). *El control interno y optimización de los recursos públicos en la Municipalidad Provincial de Yarowilca Región Huánuco 2016* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio UNHEVAL <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/4655>
- Valdez, Y, & Salcido, L. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*, (36). <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>
- Vasquez, E. (2019). Control interno y desarrollo local de las municipalidades. *Journal of the Academy*, (1), 32-43. <https://doi.org/10.47058/joa1.4>
- Vázquez, N., & Silva, G. (2022). La creación de valor público como eje estratégico del fortalecimiento institucional y la innovación. *Cuadernos del INAP (CUINAP)*, (83).
- Vilca, J. (2018). *Influencia del control interno en la Gestión de las clínicas privadas de los Distritos de Puno y Juliaca año 2016*. [Tesis de maestría, Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez-Juliaca] <https://core.ac.uk/download/pdf/249337371.pdf>
- Vinueza, J y Robalino, R. (2020). Fipcaec: fuente de Ciencias económicas y empresariales. *Revista La optimización y el control interno en el uso de los*

recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa.
<https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/158/240>

Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

Yilmaz, O., y Karakaya, G. (2020). A Research on the Internal Control Compliance Action Plans Created by the Municipalities in Turkey in Accordance with COSO Model. *Süleyman Demirel Üniversitesi Vizyoner Dergisi*, 11(28), 753-769.

Zamora, W., Ponce, T., Chávez, M., & Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

ANEXO

Anexo N° 01: Matriz de Operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Buenas practicas del control interno	Romero (2019) menciona que el control interno es una herramienta que además de ser útil ayuda a cumplir objetivos a las organizaciones, por consiguiente, permite mejorar las prácticas y procedimientos	Las dimensiones de buenas prácticas del control interno se midieron a través de la técnica de encuesta mediante la aplicación de 20 ítems.	Estrategia institucional	Diagnostico situacional Instrumentos de gestión Objetivo metas e indicadores Valores	Escala Ordinal: Siempre Casi siempre A veces Nunca
			Ambiente de control	Procedimientos Entorno organizacional	
Optimización de recursos	Guerra (2020) La optimización es aquella acción que sirve para mejorar los recursos de una empresa para obtener mejores resultados, mayor eficiencia y también deben tener una mejora continua como una mejor calidad de servicio	Las dimensiones de optimización de recursos se midieron a través de la técnica de encuesta mediante la aplicación de 20 ítems.	Actividades de control Gerencial	Políticas Procedimientos de control	
			Gestión de monitoreo	Sistema de control interno Eficiencia	
			Auditoria pública	Información de transparencia Rendición de cuentas Infobras	
			Valores corporativos	Declaración jurada Operativos de control Monitoreo de control Herramientas	
			Modernización del estado	Gestión Portal de transparencia	
			Acceso a la información pública	Consulta en línea y tramite Informes de transparencia	

Anexo N° 02: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario de las Prácticas del control interno

Este cuestionario es de carácter anónimo, será respondido por completar se espera que se responda con la verdad marcando la opción de respuesta que considere lamás acertada.

N°	Í t e m s	Opciones de Respuesta			
		Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca
Diagnóstico institucional					
01	Considera que el diagnóstico institucional permite conocer las fortaleza, debilidades, amenazas y oportunidades del control interno				
02	Considera que los instrumentos de gestión son indispensables en la entidad				
03	El lugar donde labora, trabaja en base a metas e indicadores				
04	Conoce los instrumentos de gestión de la entidad				
05	Considera que los instrumentos de gestión se encuentran desfasados				
06	La entidad debería realizar un diagnóstico que permita mejorar sus metas e indicadores y también sus instrumentos de gestión				
Ambiente de control		Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca
07	Consideras que en lugar donde laboras se practica los valores				
08	Conoces uno de los procedimientos que realiza la entidad				
09	El entorno organizacional que labora considera que es adecuado				
10	Los procedimientos que realiza la entidad existe mucha burocracia				
11	Alguna vez a recibido algo a cambio para gestionar algun procedimiento de tramite				
12	Considera que el entorno organizacional que labora ha suscitado algún conflicto				
Actividades de control gerencial		Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca
13	Las políticas dadas son las más adecuadas para la entidad				
14	Considera que los procedimientos de control son eficaces y eficientes para el logro de los objetivos				
15	Considera que está de acuerdo con los procedimientos de control				
16	Se aplican las buenas practicas frente a las politicas				
Gestión de monitoreo		Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca

17	Considera que es importante que se implemente el sistema de control interno en la MPS				
18	La entidad que labora considera que es eficiente				
19	El sistema de control interno realiza buenas practicas entre los trabajadores				
20	Considera que los trabajadores que laboran con usted son eficiente				

“Se agradece su amable participación y apoyo al desarrollo de la investigación”

Cuestionario de Optimización de recursos

N°	Í t e m s	Opciones de Respuesta			
		Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca
Auditoria pública					
01	La municipalidad proporciona información transparente sobre el uso de los recursos públicos de manera adecuada				
02	Considera que la municipalidad toma medidas apropiadas para corregir posibles irregularidades en el manejo de los recursos públicos				
03	Considera que facilita su consulta y análisis la información sobre las obras en el portal de Infobras				
04	Los archivos digitales colgados en el portal han dado lugar a que la información sea de manera transparencia				
05	La municipalidad rinde cuentas de manera efectiva sobre el uso de los recursos públicos				
06	La entidad cumple con los plazos establecidos para la finalización de las obras				
Valores corporativos		Siempre	Casi Siempre	A veces	Nunca
07	Considera que las obras que gestiona la entidad contribuyen al desarrollo y bienestar de la comunidad				
08	Esta satisfecho/a con el servicio de los operativos de control realizados por la municipalidad				
09	Considera que el monitoreo de control contribuye a mejorar la eficiencia y la efectividad de la gestión municipal				
10	Considera que los operativos de control ayudan a promover la transparencia y la rendición de cuentas				
11	La declaración jurada de los funcionarios permite que todo sea con transparencia				

12	Los operativos de control ha dado lugar a que la institución maneje con facilidad información				
Modernización del estado		Siempre	Casi Siempre	A veces	Nunca
13	La municipalidad cuenta con herramientas de gestión adecuadas para planificar y administrar eficientemente los recursos públicos				
14	El portal de transparencia de la municipalidad fomenta la participación ciudadana y la rendición de cuentas				
15	Cree que el portal de transparencia de la municipalidad proporciona la información necesaria de manera clara y actualizada				
16	Cree que las herramientas tecnológicas utilizadas por la municipalidad facilitan el acceso y la gestión de la información				
Acceso a la información pública		Siempre	Casi Siempre	A veces	Nunca
17	Considera que los servicios de consulta en línea y trámite ofrecidos por la municipalidad son eficientes y accesibles				
18	La municipalidad ha mejorado la eficiencia y la transparencia en la gestión de los recursos públicos mediante la implementación de servicios en línea				
19	Los informes de transparencia de la municipalidad son útiles para evaluar la eficacia y la eficiencia				
20	La calidad y la prontitud de las respuestas proporcionadas a través de los servicios de consulta en línea y trámite son adecuadas				

“Se agradece su amable participación y apoyo al desarrollo de la investigación”

Anexo N° 03

VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Señor: Elvis Joel Terrones Rodríguez

Presente

Asunto: Validacion de instrumentos a traves de juicio de expertos

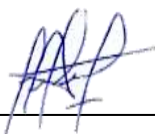
Es grato dirigirme a usted, saludarle y al mismo tiempo hacerle de su conocimiento que siendo estudiante de la maestria en Gestion publica de la Universidad Cesar Vallejo, promocion 2022-I, aula A5 y de la sede de Nuevo chimbote requiero validar el instrumento de recogo de la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El titulo de mi proyecto de investigación denonimado "BUENAS PRÁCTICAS DEL CONTROL INTERNO Y LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA, CHIMBOTE 2023 y siendo necesario contar con la aprobación de los docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención por consiguiente recurro a usted, para que por medio de sus conocimientos, experiencia y/o investigacion educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.

Atentamente,



Alexandra Pedrozo Carranza
Dni: 70473257

Variable 1

a. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Elvis Joel Terrones Rodríguez
Grado profesional:	Maestría () Doctor (x)
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	Gerente Municipal
Institución donde labora:	Municipalidad Provincial del Santa
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) como Director regional de trabajo y promoción del empleo Ancash

b. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

c. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Buenas Practica del control interno
Autor (a):	Pedrozo Carranza Alexandra Tamara
Objetivo:	Evaluar la claridad, coherencia y relevancia del cuestionario de investigación
Administración:	Aplicación directa
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Provincial del Santa
Dimensiones:	Análisis de viabilidad, planificación y diseño, buenas practicas del control interno
Confiabilidad:	Alfa de Cronbach valor = 0.
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Siempre, casi siempre, A veces y nunca
Cantidad de ítems:	20
Tiempo de aplicación:	45 minutos

d. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de validación de instrumentos por juicio de expertos elaborado por la Universidad César Vallejo en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.

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

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamosbrinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Estrategia institucional

Definición de la variable:

Dimensión 1: Estrategia institucional

Definición de la dimensión:

El análisis de viabilidad, es un proceso que evalúa la capacidad y factibilidad de un proyecto para lograr sus objetivos y metas, considerando aspectos financieros, técnicos, legales, sociales y ambientales Castañeda & Macías, (2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Diagnostico situacional	1. Considera que el diagnóstico institucional permite conocer las fortaleza, debilidades, amenazas y oportunidades del control interno	4	4	4	
	2. Considera que los instrumentos de gestión son indispensables en la entidad	4	4	4	
	3. El lugar donde labora, trabaja en base a metas e indicadores	4	4	4	
Ambiente de control	4. Consideras que en lugar donde laboras se practica los valores	4	4	4	
	5. Conoces uno de los procedimientos que realiza la entidad	4	4	4	
	6. El entorno organizacional que labora considera que es adecuado	4	4	4	
Actividades de control Gerencial	7. Las políticas dadas son las más adecuadas para la entidad	4	4	4	
	8. Considera que los procedimientos de control son eficaces y eficientes para el logro de los objetivos.	4	4	4	

Dimensión 2: Optimización de recursos

Definición de la dimensión:

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Auditoria pública	1. La municipalidad proporciona información transparente sobre el uso de los recursos públicos de manera adecuada	4	4	4	
	2. Considera que la municipalidad toma medidas apropiadas para corregir posibles irregularidades en el manejo de los recursos públicos.	4	4	4	
Valores corporativos	3. Considera que las obras que gestiona la entidad contribuyen al desarrollo y bienestar de la comunidad.	4	4	4	
	4. Esta satisfecho/a con el servicio de los operativos de control realizados por la municipalidad.	4	4	4	
Modernización del estado	5. La realización de un estudio de calidad del diseño es esencial para garantizar la eficacia del proyecto de infraestructura.	4	4	4	
	6. La consideración adecuada de los requisitos técnicos en el diseño del proyecto es importante para garantizar la calidad del diseño y la eficacia del proyecto de infraestructura.	4	4	4	


Dr. Elvis José Terrones Rodríguez

DNI: 80500940

Variable 1

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Marlon Juniors Solano Castillo
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Asesoría y Coaching
Institución donde labora:	Vip Consulting
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (x) Más de 5 años ()
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Docente en administracion

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Buenas Practica del control interno
Autor (a):	Pedrozo Carranza Alexandra Tamara
Objetivo:	Evaluar la claridad, coherencia y relevancia del cuestionario de investigación
Administración:	Aplicación directa
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Provincial del Santa
Dimensiones:	Análisis de viabilidad, planificación y diseño, buenas practicas del control interno
Confiabilidad:	Alfa de Cronbach valor = 0.
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Siempre, casi siempre, A veces y nunca
Cantidad de ítems:	20
Tiempo de aplicación:	45 minutos

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de validación de instrumentos por juicio de expertos elaborado por la Universidad César Vallejo en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.

indicador que está midiendo.	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Dimensión 1: Estrategia institucional

Definición de la dimensión:

El análisis de viabilidad, es un proceso que evalúa la capacidad y factibilidad de un proyecto para lograr sus objetivos y metas, considerando aspectos financieros, técnicos, legales, sociales y ambientales Castañeda & Macías, (2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Diagnostico situacional	1. Considera que el diagnóstico institucional permite conocer las fortaleza, debilidades, amenazas y oportunidades del control interno	4	4	4	
	2. Considera que los instrumentos de gestión son indispensables en la entidad	4	4	4	
	3. El lugar donde labora, trabaja en base a metas e indicadores	4	4	4	
Ambiente de control	4. Consideras que en lugar donde laboras se practica los valores	4	4	4	
	5. Conoces uno de los procedimientos que realiza la entidad	4	4	4	
	6. El entorno organizacional que labora considera que es adecuado	4	4	4	
Actividades de control Gerencial	7. Las políticas dadas son las más adecuadas para la entidad	4	4	4	
	8. Considera que los procedimientos de control son eficaces y eficientes para el logro de los objetivos.	4	4	4	

Dimensión 2: Optimización de recursos

Definición de la dimensión:

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Auditoria pública	1. La municipalidad proporciona información transparente sobre el uso de los recursos públicos de manera adecuada	4	4	4	
	2. Considera que la municipalidad toma medidas apropiadas para corregir posibles irregularidades en el manejo de los recursos públicos.	4	4	4	
Valores corporativos	3. Considera que las obras que gestiona la entidad contribuyen al desarrollo y bienestar de la comunidad.	4	4	4	
	4. Esta satisfecho/a con el servicio de los operativos de control realizados por la municipalidad.	4	4	4	
Modernización del estado	5. La realización de un estudio de calidad del diseño es esencial para garantizar la eficacia del proyecto de infraestructura.	4	4	4	
	6. La consideración adecuada de los requisitos técnicos en el diseño del proyecto es importante para garantizar la calidad del diseño y la eficacia del proyecto de infraestructura.	4	4	4	


 MG. MALVINA ORDEGOSO CHOLAN
 CAS 3153
 DNI 42638754

Análisis de la confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

Cuestionario "CONTROL INTERNO"																				
	DIMENSION 1						DIMENSION 2						DIMENSION 3				DIMENSION 4			
Nº	4	4	4	4	2	4	3	4	4	3	1	2	3	3	4	3	4	3	4	3
1	2	2	4	2	2	3	3	3	3	4	1	2	3	3	3	3	2	3	3	3
2	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	1	2	3	4	3	3	3	4	4	4
3	1	4	2	4	2	4	2	4	1	4	1	2	2	2	4	3	4	2	1	2
4	4	4	4	4	2	3	4	4	4	2	1	1	4	4	4	4	4	4	4	4
5	3	3	2	3	3	4	2	3	2	3	1	2	2	2	2	2	4	4	3	3
6	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	1	2	2	3	3	3	3	3	3	3
7	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	1	2	1	2	2	3	4	4	2	3
8	3	4	3	4	2	3	3	4	3	4	1	2	2	3	3	3	4	3	3	3
9	2	3	2	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4
10	4	4	2	4	4	4	2	4	4	3	1	1	1	1	1	1	4	3	1	2
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
12	4	4	4	4	2	4	3	4	4	3	1	2	3	3	4	3	4	3	4	3

Cuestionario "CONTROL INTERNO"	
Alfa de Cronbach	Número de elementos
0.865	12

Interpretación. De acuerdo a los coeficientes de Alfa de Cronbach, se tiene un grado de confiabilidad alta (0.865)

Cuestionario "OPTIMIZACION DE RECURSOS"																				
	DIMENSION 1						DIMENSION 2						DIMENSION 3				DIMENSION 4			
Nº	3	3	4	4	3	2	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4
1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	3	3	3	3	3	3	1	2	4	3	4	2	2	3	2	3	3	2	3	4
3	1	2	2	4	2	1	3	1	4	4	2	2	1	3	3	2	1	2	1	2
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
7	3	2	2	3	2	2	3	3	3	4	3	2	3	2	2	2	3	3	3	2
8	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3
9	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	4	4	2	3	3	3	4	4	4	2
10	3	3	4	2	3	1	3	2	4	4	4	2	1	2	1	1	1	1	2	1
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
12	3	3	4	4	3	2	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4

Cuestionario "OPTIMIZACION DE RECURSOS"	
Alfa de Cronbach	Número de elementos
0.952	12

Interpretación. De acuerdo a los coeficientes de Alfa de Cronbach, se tiene un grado de confiabilidad alta (0.952)

Anexo 4. Matriz de puntuaciones y niveles del control interno y la optimización de recursos en la Municipalidad Provincial del Santa.

ID	BUENAS PRACTICAS DEL CONTROL INTERNO										OPTIMIZACION DE RECURSOS									
	Dim. Diagnóstico		Dim. Ambiente control		Dim. Control gerencia		Dim. Gestion monitoreo		TOTAL		Dim. auditoria Pública		Dim. Valores corporativos		Dim. Modernización del estado		Dim. Acceso a la información		Total	
1	24	E	24	E	16	E	16	E	80	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
2	24	E	21	E	16	E	16	E	77	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
3	24	E	21	E	16	E	16	E	77	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
4	18	R	17	R	12	R	12	R	59	R	18	M	18	M	12	M	12	M	60	M
5	20	E	19	E	16	E	16	E	71	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
6	12	D	12	D	9	R	8	D	41	R	18	M	16	M	8	B	8	B	50	M
7	6	D	6	D	4	D	4	D	20	D	6	B	6	B	4	B	4	B	20	B
8	23	E	22	E	12	R	12	R	69	E	18	M	18	M	12	M	12	M	60	M
9	12	D	12	D	8	D	8	D	40	D	12	B	12	B	8	B	8	B	40	B
10	24	E	24	E	16	E	16	E	80	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
11	24	E	23	E	13	E	14	E	74	E	21	A	22	A	13	A	14	A	70	A
12	24	E	21	E	16	E	16	E	77	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
13	17	R	17	R	12	R	12	R	58	R	18	M	18	M	12	M	12	M	60	M
14	18	R	18	R	12	R	12	R	60	R	18	M	18	M	12	M	12	M	60	M
15	16	R	18	R	13	E	14	E	61	R	19	A	21	A	14	A	14	A	68	A
16	24	E	21	E	16	E	16	E	77	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
17	24	E	22	E	14	E	12	R	72	E	19	A	24	A	16	A	16	A	75	A
18	18	R	16	R	12	R	12	R	58	R	18	M	18	M	12	M	12	M	60	M
19	21	E	16	E	13	E	14	E	64	R	21	A	17	M	14	A	12	M	64	A
20	23	E	18	E	15	E	16	E	72	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
21	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
22	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A

23	18	R	14	R	12	R	12	R	56	R	18	M	16	M	8	B	8	B	50	M
24	24	E	17	E	16	E	16	E	73	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
25	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
26	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
27	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	22	A	24	A	16	A	16	A	78	A
28	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
29	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
30	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
31	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
32	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
33	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
34	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
35	24	E	24	E	16	E	16	E	80	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
36	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
37	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
38	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
39	24	E	18	E	16	E	16	E	74	E	24	A	24	A	16	A	16	A	80	A
40	20	E	17	E	13	E	13	E	63	R	18	M	16	M	12	M	12	M	58	M
41	19	E	14	E	12	R	12	R	57	R	18	M	18	M	12	M	12	M	60	M
42	18	R	14	R	12	R	12	R	56	R	18	M	18	M	12	M	12	M	60	M
43	20	E	14	E	12	R	12	R	58	R	18	M	20	A	15	A	14	A	67	A
44	20	E	15	E	14	E	14	E	63	R	21	A	21	A	14	A	14	A	70	A
45	21	E	16	E	14	E	14	E	65	R	21	A	21	A	14	A	14	A	70	A

Nota: Cuestionario "Control interno" y cuestionario "optimización", aplicados a los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

Nuevo Chimbote, 03 de junio 2023

Señor(a):

Dr. Elvis Joe Terrones Rodríguez

**GERENTE MUNICIPAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA
CHIMBOTE**

Asunto: Carta de Presentación

De nuestra consideración:



Es grato dirigirme a usted, para presentar al (la) Sr(a). ALEXANDRA TAMARA PEDROZO CARRANZA identificada con DNI No. 70473257 y código de matrícula No 7001002183, estudiante del Programa de **MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA** quien se encuentra desarrollando el Trabajo de Investigación (Tesis):

BUENAS PRÁCTICAS DEL CONTROL INTERNO Y OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA, CHIMBOTE 2023

En ese sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso de nuestro(a) estudiante a su Institución a fin de que pueda aplicar encuestas en las áreas correspondientes, así como facilitarle la información pertinente para el respectivo análisis documental que están relacionados al estudio de investigación.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para reiterar el testimonio de mi especial consideración, quedo de usted.

Atentamente,

Dr. Andrés Alberto Ruiz Gómez
JEFE DE LA ESCUELA DE POSGRADO
UCV CHIMBOTE



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA CHIMBOTE

"Año de la Unidad, la paz y el desarrollo"

Chimbote, 27 de junio de 2023.

OFICIO N°156-2023-GRH-MPS

Señor:

DR. ANDRÉS ALBERTO RUIZ GOMEZ
Jefe de la Escuela de Posgrado
Universidad Cesar Vallejo

Presente.-

ASUNTO : Respuesta solicitud de facilidades para
alumno.
REF. : Carta S/N-2023.
Memorando N°009115-2023-GM

Me dirijo a usted, expresando mi cordial saludo y en mérito al documento de la referencia, en el que solicita facilidades para el alumno **ALEXANDRA TAMARA PEDROZO CARRANZA**, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública, quien se encuentra desarrollando el trabajo de investigación (Tesis) "**Buenas prácticas del control interno y optimización de recursos en la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote 2023**".

Comunicamos a Ud., que se estará brindando las facilidades solicitadas para el alumno en mención, en el ingreso a las instalaciones de nuestra Comuna, con la finalidad de recopilar información que necesiten (Durante horario de labores), teniendo en cuenta la seguridad de la información.

Habiéndose atendido el presente, nos despedimos reiterando las muestras de nuestra consideración.

Atentamente,


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA
GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS
Abog. Lindón Pérez Esquivel
GERENTE
CAS N° 402