



ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Implementación de recomendaciones de los informes de
auditoría y su efecto en la gestión de un gobierno regional,
Ayacucho, 2022**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Huaman Hinojosa, Carlos (orcid.org/0000-0002-1460-2497)

ASESORA:

Mg. Pacherras Ruiz, Angelica Yolanda (orcid.org/0000-0001-8519-1173)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis hijos Angie, Andrea y Franco, por ser fuente de mi inspiración y superación. A la memoria de Giovanna, quien goza de la gloria de Dios.

Carlos

Agradecimiento

A la Universidad César Vallejo y a mi asesora Mg. Pacherras Ruiz Angélica Yolanda por su orientación y seguimiento en la culminación del presente trabajo de investigación.

El autor

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenido.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	9
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	9
3.2. Variables y operacionalización.....	10
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.5. Procedimientos.....	15
3.6. Método de análisis de datos.....	16
3.7. Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS.....	18
V. DISCUSIÓN.....	25
VI. CONCLUSIONES.....	31
VII. RECOMENDACIONES.....	32
REFERENCIAS	
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk para una muestra	17
Tabla 2.	Correlación entre las variables Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría y gestión de un Gobierno Regional	18
Tabla 3.	Tabla de frecuencia de la variable Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría y la variable gestión de un Gobierno Regional.....	19
Tabla 4.	Correlación entre la variable Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría y la dimensión mejorar la capacidad de gestión.....	20
Tabla 5.	Tabla de frecuencia de la variable Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría y la dimensión Mejorar la capacidad de gestión.....	21
Tabla 6.	Correlación entre la variable Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría y la dimensión eficiencia en la gestión	22
Tabla 7.	Tabla de frecuencia de la variable Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría y la dimensión eficiencia en la gestión.....	23

Resumen

En el presente trabajo de investigación se planteó como objetivo general, determinar si las recomendaciones formuladas en los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control influyen en la gestión de un Gobierno Regional y para su estudio se usó como metodología el tipo de investigación aplicada y diseño no experimental (transversal descriptivo correlacional) y el enfoque cuantitativo.

Como unidad de análisis fueron los funcionarios responsables de monitorear el proceso de implementación de las recomendaciones, funcionarios responsables de implementar las recomendaciones y personal de Órganos de Control Institucional de siete entidades del ámbito de un Gobierno Regional, representado por 21 servidores y se trabajó con el 100 %.

La encuesta se utilizó como técnica y como instrumento se aplicó el cuestionario, validados por tres expertos y para la confiabilidad del instrumento se utilizó Alfa de Cronbach para las variables Implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría y Gestión de un Gobierno Regional de $\alpha = 0.716$ y $\alpha = 0.719$, respectivamente, considerados de alta confiabilidad.

Se concluye que según datos analizados y cuyo resultado fue de Pearson $r = ,654$, lo cual indica que existe una relación media positiva entre las variables señaladas en el párrafo anterior.

Palabra clave: Implementación de las recomendaciones, informes de auditoría, gestión de un Gobierno Regional.

Abstract

In the present research work, the general objective was to determine if the recommendations formulated in the audit reports of the National Control System influence the management of a Regional Government and for its study the type of applied research and design was used as a methodology. non-experimental (cross-sectional descriptive correlational) and the quantitative approach.

As a unit of analysis were the officials responsible for monitoring the implementation process of the recommendations, officials responsible for implementing the recommendations and staff of Institutional Control Bodies of seven entities within the scope of a Regional Government, represented by 21 servers and worked with the 100%.

The survey was used as a technique and as an instrument the questionnaire was applied, validated by three experts and for the reliability of the instrument Cronbach's Alpha was used for the variables Implementation of the recommendations of the audit reports and Management of a Regional Government of $\alpha = 0.716$ and $\alpha = 0.719$, respectively, considered highly reliable.

It is concluded that according to analyzed data and whose result was Pearson's $r = .654$, which indicates that there is a positive average relationship between the variables indicated in the previous paragraph.

Keywords: Implementation of the recommendations, audit reports, Management of a Regional Government.

I. INTRODUCCIÓN

La realidad problemática que se presenta en el ámbito internacional según la Revista de la OLACEFS que viene a ser la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2014) se plasma al tema de mejorar la fase del seguimiento sistemático de la implementación de las recomendaciones de los informes de control, a fin de aumentar su utilidad y efectividad de las labores de control. También señala que el seguimiento ordenado de las actividades implementadas por la entidad se suma a la mejora de su eficacia y control, y permite identificar problemas, desafíos y obstáculos en su uso, así como posibles soluciones.

Torres et ál, (2015) en su investigación demuestra el impacto y la percepción de las instituciones auditadas en América relacionado a las auditorías, funciones y procedimientos de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), así como, al seguimiento e implementación de sugerencias de informes, concluyéndose que el problema en la implementación de las recomendaciones radica en la dificultad de modificar la normativa y reglamentos, constituyéndose el impedimento principal en las instituciones auditadas, también señala el control constante de las EFS sobre la implementación se observa a modo de impulso para incrementar su utilidad e impacto.

Con respecto a la realidad problemática del contexto nacional según el Informe Ejecutivo de Gestión (2020) de la Contraloría General de la Republica memoria institucional, indica que la ejecución de las sugerencias será objeto de seguimiento normativo, la evaluación y determinación de su estado por los Órganos de Control Institucional y la supervisión lo efectúe la Contraloría General de la Republica. Esta medida fue aprobada a la existencia importante de recomendaciones consignadas a promover el manejo de la institución que se hallan en estado pendiente de implementación, y con la finalidad de que esta recomendación sirva para que la entidad mejore su capacidad de manejo y eficiencia en la conducción de los recursos públicos y de los procedimientos utilizados en la realización de sus actividades, a fin de que mediante el ejercicio apropiado y adecuado por la entidad, se incremente la transparencia y manejo la gestión.

Según el balance al trienio del control gubernamental en relación a la implementación de su reforma, afirma la contraloría General de la República (2021) que las recomendaciones dirigidas a mejorar la gestión consideradas en los informes de control formulados por el Sistema Nacional de Control no lograron su objetivo porque las instituciones del estado no adoptaron medidas concretas y viables para mejorar la gestión, en la administración de los fondos públicos y procedimientos utilizados en sus actividades, apoyando así a la transparencia de la gestión y a remediar las causas subyacentes.

Asimismo, el referido balance indica que, a junio de 2017, el Sistema Nacional de Control emitió 49,945 recomendaciones para mejorar la gestión; sin embargo, 23,065 recomendaciones, es decir, el 46 por ciento, no han sido implementadas y están a la espera de ser implementadas por las entidades.

Similar preocupación se presenta a nivel local, según el reporte a mayo 2022 de la Gerencia Regional de Control Ayacucho, dentro del ámbito de las siete (7) instituciones del ámbito de Gobierno Regional de Ayacucho materia de la presente investigación, sus Órganos de Control Institucional emitieron 155 recomendaciones para mejorar la gestión durante el periodo 2017 a 2021, de los cuales se encuentran en estado de implementadas el 78 (50.32 %), 8 (5.16 %) en estado inaplicable, 44 (28.39 %) en estado no implementadas, 11 (7.10 %) en estado en proceso y 14 (9.03 %) en estado pendiente.

Con lo señalado la formulación del problema general será: ¿En qué medida la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control influye en la gestión de un Gobierno Regional?

La formulación de los problemas específicos será: ¿Cómo la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control contribuye en la capacidad de gestión de un Gobierno Regional? y ¿Cómo la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control apoya en la eficiencia de un Gobierno Regional?

La investigación con respecto al aspecto teórico se justifica en pretender orientar y explicar sobre la importancia de las recomendaciones implementadas dirigidas a promover el manejo en la gestión de los informes de auditoría, quienes tienen la finalidad en las entidades de aumentar su capacidad de

gestión y eficiencia en la gestión sobre los procedimientos y los fondos públicos utilizados en la realización de sus actividades. En el aspecto práctico con la presente investigación se permitirá conocer el estado y situación de las recomendaciones dirigidas a incrementar el manejo de la gestión (Pendiente, en proceso, implementado, inaplicable y pendiente) y con el aspecto metodológico de la investigación nos permitirá determinar la relación existente entre la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría y la gestión de un Gobierno Regional.

El objetivo general de la investigación será, determinar si las recomendaciones formuladas en los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control influyen en la gestión de un Gobierno Regional.

Los objetivos específicos serán establecer si la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control contribuye en la capacidad de gestión de un Gobierno Regional y determinar si la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control apoya en la eficiencia de un Gobierno Regional Finalmente, la hipótesis general de la investigación será la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control influye en la gestión de un Gobierno Regional.

Las hipótesis específicas serán, la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control contribuye en la capacidad de gestión de un Gobierno Regional y la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control apoya en la eficiencia de un Gobierno Regional.

II. MARCO TEÓRICO

En el contexto internacional se tienen a Agustina (2017) quien realizó estudios sobre la Auditoría de Gestión en cuya conclusión señala que el material humano empleado en las auditorías es mínimo, mientras que los materiales y aspectos técnicos de las entidades son abundantes. Se dota de suficiente personal en las labores y trabajos de análisis de la legalidad y control de balances y rendiciones de cuentas, dificultando la constitución de equipos multidisciplinarios.

Asimismo, Caizaguano (2017) efectuó estudios sobre Auditoría Integral en su conclusión señala se determinó que el principal problema en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Palmira, de acuerdo a la Auditoría de Gestión, que los servidores son impuntuales y no se tiene con registro de asistencia, hecho que genera dificultades en la evaluación del control interno y en la auditoría financiera.

También, Ramos y Sánchez (2017) realizó estudios sobre el Sistema de la Auditoría Administrativa en el Sector Público en Nicaragua, que señala que es una herramienta importante la auditoría de gestión en la evaluación de la administración y el sistema de control del sector público, debido a que facilita conocer el funcionamiento de las instituciones estatales. Permite estimar el nivel de eficiencia, eficacia, y economía en los que se han tenido que gestionar los recursos materiales, humanos y presupuestarios, así como el cumplimiento de objetivos, metas y su marco legal aplicable. También identifica las recomendaciones correctivas y preventivas para cada desviación detectada, así como las responsabilidades correspondientes.

En un sentido similar, Tello (2015) realizó estudios y en sus conclusiones, destacando la falta de gestión, planificación, control y organización de los procesos que ha impactado negativamente en el proceso administrativo, a pesar de la presencia de una herramienta de control interno. Se descubrieron debilidades en el reclutamiento, valoración de desempeño, selección y capacitación del personal de la empresa.

Del mismo modo, Gaibor (2015) realizó una investigación y concluyó que las áreas administrativas están plagadas de problemas derivados de la indiferencia de los servidores y funcionarios a las normas legales que dirigen su ejercicio

laboral, la falta de control interno y difusión del informe de las recomendaciones de auditoría.

En el contexto nacional, Toledo (2021) en su trabajo de investigación concluyó la existencia de un vínculo significativo con los informes de auditoría y la implementación de recomendaciones en la sede del Gobierno de Ayacucho, en el periodo 2021. Asimismo, deduce que existe un vínculo significativo con la auditoría gubernamental y la implementación de recomendaciones. Concluyendo, precisa una relación significativa existente con los tipos de auditorías y la implementación de recomendaciones.

Barbarán (2015), expone que la auditoría gubernamental influye positivamente sobre la gestión en las instituciones públicas. Asimismo, precisa que las auditorías de cumplimiento incrementan la economía de las entidades públicas. También, manifiesta que el monitoreo de las recomendaciones resultantes sobre las labores del control contribuye al aspecto administrativo y presupuestario de las entidades.

Mogrovejo (2021) expone que la implementación de recomendaciones incide significativamente en la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana debido al cumplimiento de metas, bienestar social y otorgamiento de beneficios a la población.

Laureano et ál (2021) en su trabajo de investigación concluyeron en su investigación que el aumento anual de la aplicación de las recomendaciones y situaciones adversas se debe a la gestión inadecuada, en la que hace que las responsabilidades administrativas, civiles y penales expiren en detrimento de la institución, por lo que se debe optimizar la administración para mejorar la aplicación de las recomendaciones y situaciones adversas, mejorando las herramientas de gestión de la institución.

Asimismo, Chávez (2020) en su trabajo de tesis señala sobre la problemática de los informes de control que no se analizan a profundidad las deficiencias detectadas, no se hace el diagnóstico ni de factibilidad que determine las acciones adecuadas y ni se señala los plazos de los planes de acción propuestas para lograr su implementación, las áreas implicadas algunas veces no apoyan en implementar las recomendaciones al funcionario responsable, lo que genera incumplimiento de plazos señalados en el plan de acción lo que

genera deficiencias, además se observa que no se efectúan coordinaciones y reuniones de trabajo, los servidores de la entidad se encuentran desmotivados por el recargado trabajo debido de personal insuficiente. Los SOAS en sus informes emitidos las recomendaciones planteadas a veces no son entendibles y no muy técnicos, para comprenderlos se tienen que consultar a los OCIS, además presentar fuera de los plazos señalados.

Del mismo modo, Larrea et ál. (2020) en su estudio concluyó que los informes de control, las recomendaciones son planteadas de modo general, lo que genera problemas en las acciones de mejora, en las medidas correctivas y realización de labores encauzadas para su implementación. Existen casos que las recomendaciones plateadas en los informes de control donde no existe una relación con el problema y la normativa legal, hecho que ocasionan que las recomendaciones sean ambiguas, en algunos casos solo señalan artículos específicos, generando problemas que no se implementen las recomendaciones por modificaciones del marco legal nacional.

Por otra parte, Delgado (2019) en su estudio de investigación señala sobre las recomendaciones de los informes de control implementadas, exponiendo que en la institución existe desinterés y carencia de compromiso provenientes de servidores y funcionarios en el desempeño de sus funciones, con respecto al cumplimiento de las funciones y responsabilidades, según el reglamento de la OCIS, los problemas existen en la falta de compromiso de los funcionarios y servidores y control en la ejecución de sus funciones y responsabilidades.

De igual manera, Parra (2021) concluyó que, en cuanto a la implementación de las recomendaciones para incrementar el manejo sobre la gestión; los servidores y funcionarios de la institución no realizaron la implementación correspondiente debido a la falta de comprensión del significado del servicio relacionado, y se está implementando lentamente, creando una circunstancia desfavorable para la institución.

Este estudio se basa en el significado actual de los informes de auditoría, como señala Yubero: Es, el informe de auditoría, la conclusión de un proceso de auditoría y es la forma legal de comunicación del auditor con los accionistas, los acreedores, los trabajadores y los ciudadanos en general. (2002, p.150).

Este trabajo también se respalda en la auditoría gubernamental que según Álvarez lo puntualiza como un análisis profesional, objetivo y selectivo, independiente y sistemático, de la información de las operaciones financieras y/o administrativas. Su finalidad es determinar la razonabilidad financiera y presupuestaria y el nivel de cumplimiento de metas y objetivos y son efectuados después de la gestión de recursos públicos (2003, p.9).

Asimismo, Álvarez señala que los informes de control incluyen los resultados de la aplicación de los servicios de control, cuyo objetivo es revelar oportunamente las sugerencias enfocadas a aumentar la gestión de la institución (2003, p.11).

El trabajo también se sustenta en un encuentro con la auditoría gubernamental planteado por Dextre, quien afirma que el Sistema Nacional de Control, y Contraloría General de la República tienen como objetivo impulsar el ejercicio puntual, eficaz y correcto sobre el manejo gubernamental con el fin de verificar y evitar, a través de la implementación de sistemas, procedimientos y sistemas técnicos, en la ejecución adecuada y transparente de los bienes y recursos del Estado; la probidad y honestidad del autor. (2016, p.3)

Continuando con los criterios de esta investigación, desarrollaremos enfoques centrados en variables. Según la Resolución de Contraloría N° 343-2020-CG, para la implementación de recomendaciones de los informes de auditoría, señala lo siguiente, es iterativo y permanente el proceso entre la institución, la OCI y la Contraloría a fin de alcanzar la implementación de las recomendaciones de los informes de control mediante la implementación de medidas concretas de manera puntual y efectiva, incluyendo la elaboración y presentación del plan de acción, su ejecución y evaluación, y el monitoreo de la implementación de las recomendaciones. (2020, p.19)

El objetivo de la mencionada norma sobre la variable gestión de un Gobierno Regional señala aumenta lo relacionado a la eficacia y capacidad del manejo de la gestión en la institución de la administración de sus fondos públicos y procedimientos utilizados en sus acciones y apoyar en la transparencia de su gestión, mediante las acciones correctivas adoptadas por la entidad para mejorar las causales que motivaron la observación, los hechos o las deficiencias señaladas. (2020, p.11)

Asimismo, según Álvarez de la variable la Implementación de recomendaciones de los informes de control señala que se efectúa para determinar el grado de cumplimiento de la superación de los hallazgos de las autoridades anteriores y para evaluar las medidas realizadas por la dirección de la entidad. Para la ejecución de las sugerencias de los informes de auditoría, se debe informar de los resultados de las actividades realizadas. (2003, p.11)

Con respecto a la variable la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, Álvarez señala que dirige el producto financiero y administrativo de las observaciones realizadas buscando el mejoramiento de las operaciones de la entidad; busca mejorar la administración pública identificando formas más eficaces, eficientes y rentables a fin de aumentar el nivel de desempeño en los servicios gubernamentales y funciones públicas. (2003, p.23).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

- **Tipo de investigación:** El presente trabajo fue de tipo aplicado. (CONCYTEC 2018).

De acuerdo con **CONCYTEC** que señala: Pretende determinar, mediante el conocimiento científico, los mecanismos (protocolos, metodologías y tecnologías) mediante los cuales se puede atender una demanda reconocida y particular (2020, p.5).

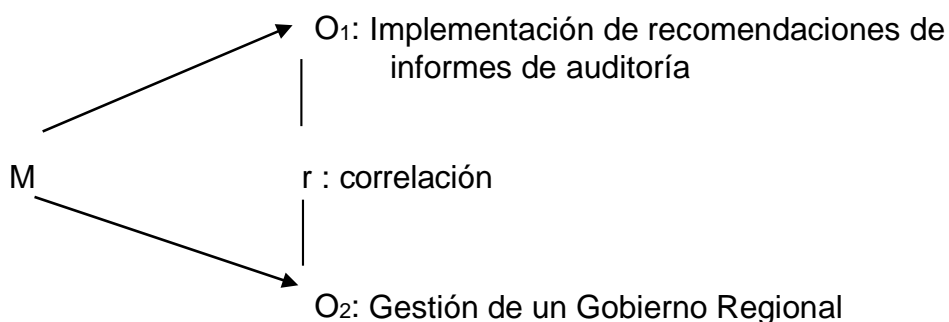
- **Diseño de investigación:** Debido a que las variables no fueron alteradas, la información fue como tal y estuvo entregada de acuerdo a la realidad, por lo que este estudio consistió de diseño no experimental. Con un enfoque cuantitativo, según Cauas (2015) es aquella que se usa información medible (cuantificable).

Es transversal, descriptivo y correlativo ya que se explicaron las variables, analizando su ocurrencia e interrelación en un periodo determinado.

Según Baptista, Hernández y Fernández (2014), son las investigaciones realizadas sin las maniobras de factores y en los que los fenómenos se ven únicamente en su entorno natural

De acuerdo a Salinas y Cárdenas (2009), las investigaciones descriptivas, tienen la finalidad de explicar escenarios, casos o eventos y los estudios correlacionales permiten acceder relaciones con las variables detalladas y facilitan datos para investigar.

Lo señalado se representa con la imagen siguiente:



Donde:

M : Muestra

O1: Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría

O2: Gestión de un Gobierno Regional

r : Correlación.

3.2 . Variables y operacionalización

El presente trabajo de investigación comprendió dos variables que son:

3.2.1 . Variables

Variable 1: Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría.

Según Morales la variable independiente es aquella que el investigador escoge o cambia libremente para probar su influencia o conexión con las variables dependientes (2012, p.4).

Definición conceptual

Según la Resolución de Contraloría N° 343-2020-CG, señala que la implementación de recomendaciones de los informes de control es constante e iterativo el proceso que se establece entre la institución, la OCI y la Contraloría con el fin a alcanzar la implementación de las recomendaciones de los informes de control a través de la implementación de medidas concretas de manera puntual y concisa, incluyendo la elaboración y presentación del plan de acción, su ejecución y evaluación, y el seguimiento de la implementación de las recomendaciones. (2020, p.19). Según Vidal (2020) precisa que en el aspecto académico son las explicaciones, conocimientos, doctrinas y argumentos que sean efectuado con respecto a un tema.

Definición operacional

La variable Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría fue operacionalizada teniendo en cuenta las recomendaciones pendientes de implementación, recomendaciones en proceso de implementación y recomendaciones implementadas, los cuales fueron valorizados de acuerdo al instrumento de medición aplicado.

Según Cárdenas (2015) señala son cualidades o propiedades de los elementos en estudio que lo conforman, los cuales fueron calculados utilizando escalas o test.

Escala de medición

La variable fue medida con la escala Likert del 1 al 5, donde: (1) casi nunca, (2) nunca, (3) a veces, (4) casi siempre (5) siempre.

De acuerdo a Obando (2015), refiere que es una herramienta de cálculo o recopilación de información cuantitativo en un proceso de investigación.

Variable 2: Gestión de un Gobierno Regional.

Definición conceptual

Según la Resolución de Contraloría N° 342-2020-CG precisa sobre la variable gestión de un Gobierno Regional que es incrementar la capacidad y eficacia del manejo de la gestión de la institución en la administración de sus fondos públicos y procedimientos utilizados en sus acciones y apoyar en la transparencia de su gestión, mediante las acciones correctivas adoptadas por la entidad para mejorar las causas que motivaron la observación, los hechos o las deficiencias señaladas. (2020, p.11).

Definición operacional

La variable Gestión de un Gobierno Regional fue operacionalizada teniendo en cuenta mejorar la capacidad de gestión y eficiencia en la gestión, los cuales fueron medidos de acuerdo al instrumento de medición usado.

Escala de medición

La variable fue medida con la escala Likert del 1 al 5, donde: (1) casi nunca, (2) nunca, (3) a veces, (4) casi siempre (5) siempre.

3.2.2. Operacionalización de las variables

En el presente trabajo, la matriz de operacionalización de las variables de investigación se encuentra en el anexo n.º 2, en el cual se detalla las dimensiones, indicadores, escalas de medición y rangos considerados para las dos variables del trabajo de investigación.

Según Quintana (2020) señala que la operacionalización de las variables es un procedimiento metodológico, a través de ello el que realiza el estudio, traslada el aspecto teórico al práctico, detallando su definición y los puntos de medición de las variables elegidos.

3.3 . Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

Población

En el desarrollo de la investigación, la población ha estado representada por los funcionarios y servidores públicos responsables del monitoreo y del procedimiento de la implementación de recomendaciones y personal de los Órganos de Control Institucional de las siete (7) entidades del ámbito de un Gobierno Regional los cuales son: Sede Central, Dirección Regional Agraria, Dirección Regional de Salud, Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Integrado (PRIDER), Dirección Regional de Educación, Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones y Hospital de Huamanga. La población fue conformada por 21 servidores estatales. Según López (2004) una población es el grupo de personas o cosas en quienes se busca información en una investigación.

Asimismo, Castro (2003) sobre la muestra expone que, es igual a la población, cuando esta última es inferior a 50 elementos o individuos.

Muestra muestreo

El tipo de muestra que se utilizó en la investigación es no probabilístico, debido a que en el presente trabajo se consideró por criterios de exclusión e inclusión a quienes participaran en el estudio. En la investigación solo se trabajó con las recomendaciones orientadas a la mejora de gestión y para lo cual se consideró a 21 funcionarios públicos responsables de monitorear el proceso de implementación de las recomendaciones, funcionarios públicos responsable de implementar las recomendaciones y personal de los Órganos de Control Institucional de las siete (7) entidades del ámbito de un Gobierno Regional

Según López (2022) muestra es una fracción de información relacionada a una población

Para Hernández, Fernández y Baptista es un reducido grupo de la población en donde la selección de los ítems no depende del azar sino de las características del estudio (2010, p.176).

Muestreo

En el estudio no fue aplicable.

Muestreo de acuerdo a Westreicher (2022), es la selección de un conjunto de informaciones relacionado a una población.

Criterio de exclusión:

Según la Resolución de Contraloría N° 343-2020-CG, que aprueba la Directiva N° 014-2020/CG/SESNC, las recomendaciones se dividen en:

a) Orientadas a la mejora de gestión de la institución, b) Encaminadas para el inicio de acciones legales y c) Dirigidas para el inicio de acciones administrativas. Para el presente trabajo de investigación se excluirán las recomendaciones señaladas en los literales b) y c), solo se trabajará con las recomendaciones orientadas a la mejora de gestión.

Según Enríquez describe los criterios que el investigador utilizará para limitar la población y proporciona una descripción completa de los posibles participantes del estudio (2018, p.11).

Criterio de inclusión:

- Se trabajó con información relacionado a las recomendaciones formuladas dirigidas a incrementar el manejo de la gestión.
- Responsables de monitorear el procedimiento de la implementación de las recomendaciones
- Responsables de implementar las recomendaciones
- Personal de los Órganos de Control Institucional

Según Moreno (2021) son las particularidades de los elementos de la población que se retiran de formar parte de la población en estudio.

Unidad de análisis

Estuvo compuesta por los funcionarios públicos responsable de monitorear el proceso de implementación de las recomendaciones, funcionarios públicos responsable de implementar las recomendaciones y personal de los Órganos de Control Institucional de las siete (7) entidades del ámbito de un Gobierno Regional

Según Cáceres, las unidades de análisis corresponden a trozos de material sobre los que se comenzará a construir el análisis; son la información

primaria a procesar, pero teniendo en cuenta las necesidades de quien va a utilizar la información. (2003, P.60).

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según Bavaresco, señala:

Esta investigación no tiene sentido sin los métodos de recogida de datos. Estos métodos conducen a la validación del tema en cuestión. Cada forma de estudio determina los procedimientos que se aplicarán, y cada metodología determina los equipos, instrumentos u otros medios que se utilizarán. Los instrumentos que se creen conducirán a la recopilación de datos del mundo real que, una vez recogidos, podrán emplearse en la fase posterior de tratamiento de la información. (2001, p. 95)

Técnica

- **Encuesta.**

Se aplicó como una técnica para recolectar todos los datos, el cual nos permitió recabar respuestas concretas que sirvió para medir las dos variables en estudio, a los funcionarios públicos responsable de monitorear el proceso de implementación de las recomendaciones, funcionarios públicos responsable de implementar las recomendaciones y personal de los Órganos de Control Institucional de las siete (7) entidades del ámbito de un Gobierno Regional

Según López y Fachelli, la encuesta: Es vista en primer lugar como una estrategia de recogida de datos a través del interrogatorio de los participantes para recoger sistemáticamente las mediciones de las ideas generadas a partir de un tema de investigación previamente formulado. (2015, p.8)

- **Análisis documental.**

Se recabó la información de los informes de control publicados en el portal de transparencia de la Contraloría General de la República, por los siete (7) Órganos de Control Institucional del ámbito de un Gobierno Regional; asimismo, se analizó la información proporcionada por la

Gerencia Regional de Control de Ayacucho, con relación a las recomendaciones dirigidas a aumentar el manejo de gestión.

Según Clauso, es el conjunto de procedimientos destinados a reflejar el contenido y la forma de un documento para simplificar su consulta o recuperación, o para desarrollar un producto que nos sirva de reemplazo. (1993, p.11).

Instrumento

- **Cuestionario.**

Consistió en una serie de preguntas previstas las cuales fueron respondidos por el mismo individuo o por el solicitante, pero en función de las respuestas del encuestado.

Según Martínez, es el conjunto de preguntas previstas para ser contestadas por el mismo individuo o por el solicitante, pero en función de las respuestas del encuestado. (2013, p.6).

3.5 Procedimientos

El trabajo se centró en dos fases generales:

- El análisis documental consistió en la revisión de los informes de control publicados en el portal de transparencia de la Contraloría General de la República, por los siete (7) Órganos de Control Institucional del ámbito de un Gobierno Regional y la información proporcionada por la Gerencia Regional de Control de Ayacucho.

Una manera de investigación técnica viene a ser el análisis documental, del cual Molina (2004) señala que son un cúmulo de análisis de la aplicación informática y operaciones intelectuales que tienen como objetivo describir los documentos de una forma sistemática y unificada con el fin de favorecer su recuperación y reutilización;

- A fin de recopilar la información se aplicó el instrumento del cuestionario a los servidores y/o funcionarios públicos responsable de monitorear el proceso de implementación de las recomendaciones, funcionarios públicos responsable de implementar las recomendaciones y personal de los Órganos de Control Institucional de las siete (7) entidades del ámbito de un Gobierno Regional

Mediante oficio número 103-2022-GRA/GG-ORAADM de fecha 4 de mayo de 2022, se autorizó la realización de este estudio.

3.6 Método de análisis de datos

Análisis descriptivo

Se aplicó el análisis descriptivo y el programa estadístico del SPSS V26 debido a que se describió datos a través de gráficos y tablas, aplicando porcentajes y frecuencias.

Según Bausela, E., la información obtenida se procesará con el programa SPSS: Proporciona un importante ahorro de tiempo y esfuerzo, completando en segundos una tarea que normalmente llevaría horas o días. Permite realizar cálculos más precisos al eliminar los redondeos y las aproximaciones del cálculo humano. Nos beneficia (2005, p.63).

Asimismo, para la fiabilidad del instrumento del cuestionario, se usó el coeficiente de Alfa de Cronbach, arrojando como resultado para la variable Implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría fue de $\alpha = 0.716$ y para la variable Gestión de un Gobierno Regional de $\alpha = 0.719$, considerados de alta confiabilidad.

Señala Guillen:

Es un indicador que oscila entre 0 y 1 de consistencia interna y se utiliza cuando se tiene que determinar si la herramienta que se examina recoge datos inexactos y, por consiguiente, nos llevaría a tener terminaciones incorrectas, o si es un instrumento fiable que produce lecturas constantes y consistentes. (2019, p.2).

Con respecto a la confiabilidad de los instrumentos Urseche et ál (2019) señalan como el grado del empleo del instrumento a los mismos actores, frecuentemente en las mismas circunstancias, lo cual arroja similar resultado, por lo que no es notorio a los cambios o movimientos de la variable.

Análisis inferencial

Según Babbie, La estadística inferencial se usa para calcular propiedades de una población obtenidos en base a los estudios de la misma muestra y luego formular conclusiones. (2000, p.454).

En la presente investigación para la prueba de normalidad se utilizó Shapiro Wilk, porque la muestra es inferior a 50 elementos y según los resultados de las variables Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría y Gestión de un gobierno regional arrojan un valor de significancia de ,463 y ,117 respectivamente, los cuales son superiores al nivel de significancia ($p < ,05$), deduciendo una distribución normal, por lo cual se usó el estadístico de tipo paramétrico, correspondiendo a una prueba r de Pearson.

3.7 Aspectos éticos.

En relación al presente trabajo, se utilizó la estructura propuesta por la Universidad César Vallejo referente a investigaciones cuantitativas.

En el desarrollo del trabajo se tuvo como aspecto principal el consentimiento informado de los individuos, según González (2002) consiste en asegurar que los participantes en la investigación estén relacionados con sus preferencias, valores e intereses y que lo realizan por voluntad propia y con información completa.

En el trabajo de investigación se cumplió con los principios éticos que según Salazar et ál. (2018) son los siguientes: el sujeto debe otorgar su aceptación libre de investigación, las condiciones las decidí el investigado en los que participarán, la información recopilada no puede ser utilizados a fines distintos de la investigación con fines de negocio o no científicos.

De igual modo en el estudio se tuvo en cuenta la aceptación voluntaria de los que participaron en el estudio, tal como señala Delclós (2018).

IV. RESULTADOS

Tabla 1

Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk para una muestra

		V1: Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría	V2: Gestión de un gobierno regional
N		21	21
Estadístico de prueba		,957	,926
Parámetros normales	Media	42,67	20,48
	Desv. Desviación	6,406	2,581
Sig.		,463	,117

Criterios de significancia

Se acepta la hipótesis nula si $p < 0,05$.

Se acepta la Hipótesis alterna si $p > 0,05$.

Con respecto a la tabla 1 mediante la prueba de normalidad Shapiro-Wilk se halló para las variables Implementación de recomendaciones de informes de auditoría y gestión de un Gobierno Regional un valor de significancia de ,463 y ,117 respectivamente, demostrando que los resultados encontrados son superiores al nivel de significancia ($p < ,05$), esto implica que las cantidades halladas se acomodan a una distribución normal, de esta manera se precisa el uso del estadístico de tipo paramétrico, la que corresponde a la prueba r de Pearson.

Tabla 2

Tabla de correlación

		Gestión de un gobierno regional	
r de Pearson	Implementación de recomendaciones de informes de auditoría	Coeficiente de correlación	,654
		Sig. (bilateral)	,001
		N	21

En la tabla 2 se observa mediante la prueba r de Pearson la correlación de ,654 y estadísticamente significativa por la indicación de ,001 el cual es ($<0,05$) entre las variables Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría y gestión de un Gobierno Regional, considerándose una correlación moderada positiva, de esta manera, se llega a confirmar la hipótesis propuesta y rechazar la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis general

H₀: La implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control no influye en la gestión de un Gobierno Regional.

H₁: La implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control influye en la gestión de un Gobierno Regional.

Tabla 3

Tabla de frecuencia de las variables

			Gestión de un Gobierno Regional			
			Baja	Media	Alta	Total
Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría	Baja	Recuento	0	0	0	0
		% total	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	Media	Recuento	0	7	6	13
		% total	0.0%	33.3%	28,6%	61,9%
	Alta	Recuento	0	1	7	8
		% total	0.0%	4.8%	33.3%	38.1%
	Total	Recuento	0	8	13	21
		% total	0.0%	38.1%	61.9%	100.0%

En la tabla 3, se aprecia los datos más significativos fueron que 7 respuestas (33,3%) de los encuestados contemplaron que la implementación de recomendaciones es alta e indica alto en la gestión de un Gobierno Regional, de la misma manera 7 respuestas (33,3%) de los encuestados apuntaron que la implementación de recomendaciones es media indicando un nivel medio de gestión de un Gobierno Regional.

Asimismo, se aprecia que el (38,1%) indicaron que la Implementación de recomendaciones es alta, el 61,9% lo consideró media; además, del total de los encuestados el 61.9% indicó un nivel alto en la gestión de un Gobierno Regional y el 38,1% un nivel medio en gestión de un Gobierno Regional.

Tabla 4*Tabla de correlación*

			Mejorar la capacidad de gestión
r de Pearson	Implementación de recomendaciones de informes de auditoría	Coeficiente de correlación	,513
		Sig. (bilateral)	,017
		N	21

En la tabla 4 mediante la correlación r de Pearson se halló la correlación de ,513 siendo estadísticamente significativa por la indicación del ,017, el cual es ($<0,05$) entre las variables Implementación de recomendaciones de informes y la dimensión Mejorar la capacidad de gestión el cual se considera una correlación moderada positiva. Es decir, a mayor Implementación de recomendaciones mejorará la capacidad de la gestión.

Asimismo, se acepta la primera hipótesis específica planteada rechazando la hipótesis nula.

Prueba de la primera hipótesis específica

H₀: La implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control no contribuye en la gestión de un Gobierno Regional.

H₁: La implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control contribuye en la capacidad de gestión de un Gobierno Regional.

Tabla 5*Tabla de frecuencia*

			Mejorar la capacidad de gestión			
			Baja	Media	Alta	Total
Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría	Baja	Recuento	0	0	0	0
		% total	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	Media	Recuento	0	11	2	13
		% total	0.0%	52,4%	9,5%	61,9%
	Alta	Recuento	0	2	6	8
		% total	0.0%	9,5%	28,6%	38,1%
	Total	Recuento	0	13	8	21
		% total	0.0%	61,9%	38,1%	100.0%

En la tabla 5, los resultados adquiridos más significativos fueron que 11 respuestas (52,4%) de los encuestados contemplaron que la implementación de recomendaciones es media destacando un nivel medio en la dimensión Mejorar la capacidad de gestión; 6 respuestas (28,6%) de los encuestados indicaron que la implementación de recomendaciones es alta indicando un nivel alto en la dimensión Mejorar la capacidad de gestión; de esta manera, se observa que con respecto a la primera variable el 38,1% indicaron que es alta; el 61,9% lo consideró media; además, con respecto a la dimensión Mejorar la capacidad de gestión se halló que los encuestados el 61.9% indicó un nivel medio y el 38,1% un nivel alto. Es significativo destacar que ninguna respuesta indico un nivel bajo entre la variable Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría y la dimensión Mejorar la capacidad de gestión.

Tabla 6*Tabla de correlación*

		Eficiencia en la gestión	
r de Pearson	Implementación de recomendaciones de informes de auditoría	Coeficiente de correlación	,608
		Sig. (bilateral)	,003
		N	21

En la tabla 6, con el coeficiente de correlación r de Pearson se halló una correlación del ,608 y un nivel de significancia del ,003 siendo estadísticamente significativa ($<0,05$) entre la variable Implementación de recomendaciones y la dimensión Eficiencia en la gestión el cual se considera una correlación moderada positiva. De esta manera, se acepta la segunda hipótesis específica planteada rechazando la hipótesis nula. Es decir, a mayor Implementación de recomendaciones de informes de auditoría, mayor será el nivel de Eficiencia de la gestión.

Prueba de la segunda hipótesis específica

- H₀:** La implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control no apoya en la eficiencia de gestión de un Gobierno Regional.
- H₁:** La implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control apoya en la eficiencia de gestión de un Gobierno Regional.

Tabla 7*Tabla de frecuencia*

			Eficiencia en la gestión			
			Baja	Media	Alta	Total
Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría	Baja	Recuento	0	0	0	0
		% total	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	Media	Recuento	0	7	6	13
		% total	0.0%	33,3%	28,6%	61,9%
	Alta	Recuento	0	2	6	8
		% total	0.0%	9,5%	28,6%	38,1%
	Total	Recuento	0	9	12	21
		% total	0.0%	42,9%	57,1%	100.0%

En la tabla 7 se observa los datos más destacados, siendo que 7 respuestas (33,3%) de los encuestados contemplaron que la Implementación de recomendaciones es media destacando un nivel medio en la dimensión Eficiencia en la gestión; 6 respuestas (28,6%) de los encuestados indicaron que la implementación de recomendaciones es alta, también indicando un nivel alto en la dimensión Eficiencia en la gestión; de la misma manera 6 respuestas (28,6%) consideraron que la Implementación de recomendaciones es media indicando un nivel alto en la dimensión Eficiencia en la gestión y 2 respuestas (9,5%) indicaron que la implementación de recomendaciones es alta indicando un nivel medio en la dimensión Eficiencia en la gestión, asimismo, se observa con respecto a la primera variable 38,1% indicaron un nivel alto; el 61,9% lo consideró media; además, en la dimensión Eficiencia en la gestión se encontró que el 57,1% de los encuestados indicaron un nivel alto y el 42,9% un nivel medio. Es significativo destacar que ninguna respuesta indicó un nivel bajo entre la variable la dimensión.

V. DISCUSIÓN

En la presente investigación se planteó establecer si las recomendaciones formuladas en los informes de auditoría, influyen en la gestión de un gobierno regional, teniendo como muestra a 21 trabajadores de un Gobierno Regional, se usó como metodología el tipo de investigación aplicada y diseño no experimental (transversal descriptivo correlacional) y un enfoque cuantitativo, los datos recabados se obtuvieron a través de dos instrumentos con un Alfa de Cronbach de ,716 y ,719 para la medición de las variables implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría y gestión de un Gobierno Regional respectivamente, estos valores demuestran fiabilidad para su uso. En consecuencia, se establece que la recolección de datos tuvo una aplicación correcta. De este modo, los resultados encontrados en la presente investigación serán contrastados por diferentes autores con el fin de incrementar la evidencia entre la Implementación de las recomendaciones y gestión de un Gobierno Regional.

Conforme a los resultados alcanzados, de acuerdo al objetivo general de la investigación, se demostró que las recomendaciones formuladas en los informes de auditoría influyen en la gestión de un Gobierno Regional. Esto demuestra que existe una correlación moderada positiva entre ambas variables siendo estos valores de ,654 y ,001 indicando que es estadísticamente significativa, por lo que se rechaza la hipótesis nula y aceptando la hipótesis propuesta. Es decir, se considera que a medida que se implementen las recomendaciones señaladas en los informes de control, mayor será el nivel de la gestión de un gobierno regional.

Estos hechos son verificados por los resultados descriptivos hallados en la tabla 3, la cual arroja que el 33.3% de los trabajadores encuestados demostraron que cuando indicaban un nivel alto en la implementación de recomendaciones, señalaban un nivel alto en la gestión de un gobierno regional. Asimismo, el 28,6 % cuando indicaban un nivel medio en la implementación de recomendaciones, indicaban un nivel alto en la gestión de un gobierno regional. Este hallazgo expone que muchos de los trabajadores

consideran que a mayor nivel sea la implementación de recomendaciones, mayor será el nivel en la gestión de un Gobierno Regional

Los resultados se apoyan con la conclusión de Toledo (2021) quien según sus datos obtenidos como resultado de r de Pearson = ,610 y nivel de significancia de $p < 0.05$, señaló una relación representativa entre los informes de auditoría y su implementación de recomendaciones en la sede del Gobierno Regional de Ayacucho 2021. Este hecho demuestra sobre la importancia de las recomendaciones informes de auditoría que están relacionados con su implementación oportuna, tiene como finalidad incrementar la eficiencia de la gestión.

Consecuentemente, Ramos y Sánchez (2017) exponen que la auditoría para el sistema de evaluación y control cumple un rol destacable en la organización ya que contribuye al conocimiento de la funcionabilidad de las instituciones estatales, facilitando evaluar el valor de la eficacia, eficiencia y economía con respecto a los recursos materiales, humanos y presupuestarios, es decir, ayudar a gestionar y cumplir con los objetivos predichos.

De la misma manera, lo señalado concuerda con Laureano et ál (2021) quienes señalan que, al recomendar la preparación de directivas o lineamientos internos para la construcción de obras y formulación de expedientes técnicos, esto se centra en fomentar la gestión en cumplimiento de las recomendaciones formulados por los órganos integrantes del Sistema Nacional de Control.

Por otro lado, en relación al primer objetivo específico propuesto en la investigación, se demostró que la implementación de recomendaciones contribuye significativamente en mejorar la capacidad de gestión de un Gobierno Regional. Se encontró los valores de ,513 y ,017 expresando la presencia de una correlación moderada positiva entre las variables y la dimensión indicando que es estadísticamente significativa, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis propuesta. Es decir, se observa que a medida que se implementen las recomendaciones indicadas en los informes

de control, se apreciará un incremento en la mejoría de la capacidad de gestión.

Asimismo, en la tabla 5 se demostró que el 28.6% de los trabajadores encuestados consideraron un nivel alto en la implementación de recomendaciones, también indicaban un nivel alto en mejorar la capacidad de gestión de un Gobierno Regional. Asimismo, el 52,4 % de las contestaciones indicaron un nivel medio en la implementación de recomendaciones, además indicaron un nivel medio en mejorar la capacidad de gestión de un gobierno regional. Este hallazgo expone que los trabajadores consideran que a mayor nivel sea la implementación de recomendaciones, mayor será la capacidad de mejorar la gestión.

Este resultado es contrastado por Delgado (2019) quien manifiesta que la implementación de recomendaciones influye en la mejora sobre la capacidad del manejo de los procedimientos administrativos, dando como consecuencias una consistencia sólida del trabajo hecho.

Asimismo, Parra (2021) indica que hay un alto número de recomendaciones de informes de auditoría en relación a la mejora de la gestión de las entidades, expresando que el desarrollo en la capacidad del manejo de la gestión de las organizaciones y por ende en la eficacia de esta misma es contribuida por la implementación de recomendaciones, sin embargo, esta no es realizada por la carencia de comprensión e implementación teniendo como consecuencia una afectación en la gestión de la entidad. Consecuentemente, Laureano et ál (2021) contrastan lo antes mencionado al indicar que se observa altos números de recomendaciones a fin de mejorar el manejo de la administración para su gestión.

Además, Mogrovejo (2021) señala que la implementación de las recomendaciones de control está vinculada con los resultados de los procesos administrativos y finanzas de las instituciones del gobierno, es decir, que los informes de auditoría pueden llegar a ejercer de manera significativa en el manejo y gestión de recursos y cumplimiento de objetivos. Por lo expuesto, se señala que las recomendaciones de auditoría ejercen un efecto positivo en el

manejo de los recursos de cada institución vigilando por la ejecución de las metas de los gobiernos regionales.

De la misma manera, Toledo (2021) demuestran a través de su investigación la existencia de una influencia significativa entre la auditoría gubernamental y la implementación de recomendaciones en la Sede del Gobierno de Ayacucho, esto según los datos obtenidos del coeficiente de correlación r de Pearson = 0.521 con un nivel de significancia $0.001 < (0.05)$. Este resultado demostrado señala que, a mayor nivel de control gubernamental, existirá mayor cantidad de implementación de recomendaciones, lo cual conllevará a mejorar la gestión y los procesos administrativos.

Sobre el segundo objetivo específico propuesto en la investigación, se demostró que la implementación de recomendaciones apoya en la eficiencia en la gestión de un Gobierno Regional. Se encontró los valores de ,608 y ,003 expresando la presencia de una correlación moderada positiva entre la variable y la dimensión indicando que es estadísticamente significativa, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis propuesta. Es decir, se considera que a medida que se implementen las recomendaciones, se observará un incremento en la eficiencia en la gestión.

Asimismo, en la tabla 7 se demostró que el 28.6% de los trabajadores encuestados consideraron que cuando indicaban un nivel alto en la implementación de recomendaciones, señalaron un nivel alto en la eficiencia en la gestión de un gobierno regional. De igual forma, el 28,6 % de las respuestas indicaron un nivel medio en la implementación de recomendaciones, mientras consideraron un nivel alto en la eficiencia en la gestión de un Gobierno Regional. Este hallazgo expone que los trabajadores consideran que a mayor nivel sea la implementación de recomendaciones, mayor será la eficiencia en la gestión.

Estos resultados son contrastados por Delgado (2019) quien demostró que las recomendaciones de los informes de control contribuían a que en la institución se establezca el compromiso y el interés, como también, que los trabajadores cumplan sus funciones y responsabilidades.

Siguiendo esta misma opinión, la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores OLACEF (2014) destaca al manifestar que a medida que se mantiene el foco en las actividades implementadas, estas favorecen a mejorar la eficacia y control, ayudando la identificación de problemas, desafíos y obstáculos, como también posibles soluciones dentro de las instituciones.

De igual manera Álvarez (2003) identifica que para un manejo eficiente, eficaz y rentable de los recursos en cuestión de procesos financieros y administrativos en la administración pública es significativo tomar en cuenta la implementación de las recomendaciones, este con la finalidad de incrementar el manejo de las funciones y servicios de las entidades públicas.

Además, Barbarán (2015) demuestra la significancia que presenta la aplicación de la auditoría gubernamental al incidir en el manejo y gestión de los recursos de las instituciones públicas, concretamente, el ejercicio de la auditoría gubernamental influyen en los objetivos establecidos, planes financieros y operativos, además, expone que existe una contribución de manera significativa en el progreso y desarrollo de la economía, manejo de las áreas operativas, eficiencia y eficacia con el fin de optimizar el nivel de estrategias usadas en las instituciones públicas. Concluyendo, se demuestra que a medida que existe mayor calidad de los informes de control, mayor será la probabilidad de tomar mejores decisiones.

Por otra parte, Larrea et ál. (2020) en su estudio señala que en las municipalidades distritales de Lima Metropolitana el 91 % de las recomendaciones orientadas a la mejora de la gestión faltan implementar, siendo una prueba objetiva del problema en la implementación de medidas que mejoren sus capacidades en una gestión efectiva y eficiente de los recursos. Además, concluye que en los informes de control las recomendaciones son planteadas de modo general, generando problemas en las acciones de mejora, en las medidas correctivas y realización de labores encauzadas para su implementación.

Dentro de la lógica de los párrafos precedentes, queda demostrado la existente influencia entre las recomendaciones formuladas en los informes de control en la gestión de un Gobierno Regional. Estos resultados favorecen a las instituciones públicas o privadas a destacar el impacto que tiene la implementación de informes en las entidades, es decir, a través de este hecho se identifica una variable importante en la eficacia de la gestión de las organizaciones. Esta información se vuelve relevante a todo aquel que se desenvuelve en la gestión de instituciones. Finalmente, estos resultados hallados pueden contribuir a la replicación de esta investigación en diferentes contextos de nuestro país a fin de contrastar y reconocer el impacto que se observa entre las recomendaciones formuladas en los informes de auditoría y la gestión de un Gobierno Regional.

VI. CONCLUSIONES

1. Según los resultados conseguidos en la investigación, ha quedado demostrado la influencia de la variable Implementación de las recomendaciones y la variable gestión de un Gobierno Regional, habiéndose obtenido un valor de Pearson $r = ,654$ y grado de significancia de 0.001 ($p < 0.05$), indicando una relación media positiva entre las variables señaladas, demostrando que la implementación de las recomendaciones apoyará en el nivel de gestión de la entidad.
2. Se ha demostrado de la importancia de la Implementación de las recomendaciones en mejorar la capacidad de la gestión, se tiene un valor de Pearson $r = ,513$ y grado de significancia de $,017$ ($p < 0.05$), el cual representa una correlación moderada positiva entre la variable y la dimensión citada, lo cual evidencia que la implementación de las recomendaciones favorecerá a ejecutar acciones con respecto a objetivos y logro de metas de la entidad.
3. Conforme a los resultados obtenidos, se advierte que existe la influencia entre la Implementación de las recomendaciones y la eficiencia en la gestión, se obtuvo un valor de Pearson $r = ,608$ y grado de significancia de $,003$ ($p < 0.05$), el cual representa una correlación moderada positiva entre la variable y la dimensión citada, lo cual demuestra que la implementación de las recomendaciones ayudará en el manejo de los recursos públicos y a mejorar los procedimientos utilizados en sus actividades, con el propósito a favorecer la transparencia de la entidad

VII. RECOMENDACIONES

De la investigación realizada, se proponen las siguientes recomendaciones:

1. A los directores de las siete (7) instituciones del ámbito del Gobierno Regional, debido a la importancia de las recomendaciones de los informes de control orientadas a mejorar la gestión, ordenen a los responsables en su implementación oportuna, teniendo en cuenta que son formuladas para contribuir en mejorar la capacidad y eficiencia en el manejo de fondos públicos, así como de sus procedimientos empleados en sus actividades y apoyar en la transparencia de la gestión.
2. A los directores de las siete (7) instituciones del ámbito del gobierno regional, efectúen el seguimiento y monitoreo sobre los avances obtenidos en la implementación de las recomendaciones a fin de mejorar la gestión hasta su culminación completa, incluyendo las acciones correctivas para su implementación y enviar la información pertinente a la instancia competente.
3. Realizar planes de capacitación y perfeccionamiento dirigidas a los responsables que participan en el proceso de implementación y seguimiento de las recomendaciones orientadas a mejorar la gestión, a fin de determinar su estado, los plazos, responsabilidades y obligaciones correspondientes.

REFERENCIAS:

- Agustina, L.M. (2017). Auditorías de gestión: Una tarea pendiente en el Tribunal de Cuentas de la Provincia de Santa Fe. (Tesis de maestría Universidad Nacional del Litoral).
<https://bibliotecavirtual.unl.edu.ar:8443/bitstream/handle/11185/1064/Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Álvarez, I.J.F (2003). Auditoría Gubernamental, técnicas y procedimientos de auditoría, Editores Pacifico.
<http://biblioteca.unfv.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-ail.pl?biblionumber=22034>
- Bausela, E. (2005). SPSS: Un instrumento de análisis de datos cuantitativos. Revista Informática Educativa y de Medios Audiovisuales, 2(4), 62-69. Recuperado el 25 de mayo de 2022, de <http://laboratorios.fi.uba.ar/lie/Revista/Articulos/020204/A3mar2005.pdf>
- Baravesco, A. (2013). Proceso metodológico en la investigación (cómo hacer un diseño de investigación). Maracaibo, Venezuela: Editorial de la Universidad del Zulia (sexta edición). Recuperado el 25 de mayo de 2022 <https://gsosa61.files.wordpress.com/2015/11/proceso-metodologico-en-la-investigacion-bavaresco-reduc.pdf>.
- Barbarán, B.G.M (2015). La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú. (Tesis para obtener el grado académico de doctor maestría Universidad San Martín de Porres).
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1834/barbaran_bgm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Babbie, E. (2000). Fundamentos de la investigación social. Madrid, España. Editorial Thompson. Recuperado el 25 de mayo de 2022 de <https://tecnicasmasseroni.files.wordpress.com/2012/02/babbie-fundamentos-de-la-investigacion-social.pdf>.
- Cáceres, P. (2003), Análisis cualitativo de contenido: Una alternativa metodológica alcanzable Psicoperspectivas, vol. II, núm. 1, 2003, pp. 53-81. Recuperado el 25 de mayo de 2022, de

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=171018074008>.

Caizaguano, M.M.E. (2017). Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Palmira, Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, Período 2015. (Trabajo de titulación de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo).

Recuperado de <http://dspace.espech.edu.ec/handle/123456789/6292>

Cauas, D (2015). Definición de las variables, enfoque y tipo de investigación. Recuperado de <https://www.academia.edu/download/36805674/I-variables.pdf>.

Cárdenas, V.J.C (2015), Definición de variables. Recuperado de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/1638/1/DO_UC_CGG_PO_16-jul-2015_20h20m24s.pdf.

Contraloría General de la República. (23 de noviembre de 2020). Resolución de Contraloría N° 343-2020-CG que aprueba la Directiva N° 014-2020-CG/SESNC "Implementación de las recomendaciones de los informes de servicios de control posterior, seguimiento y publicación". Lima, Perú. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/1363723-343-2020-cg>

Contraloría General de la República (2021). La reforma del control gubernamental en el Perú: Balance al trienio de su implementación. Lima, Perú. https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA_REFORMA_DEL_CONTROL_GUBERNAMENTAL.pdf

Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología e innovación tecnológica (CONCYTEC) (2020), Guía práctica para la formulación y ejecución de proyectos de investigación y desarrollo (i+d). http://www.untels.edu.pe/documentos/2020_09/2020.09.22_formuacionproyectos.pdf.

Castro Márquez, F. (2003). Proyecto de investigación y su esquema de elaboración. Recuperado de <https://isbn.cloud/9789806629004/proyecto-de-investigacion-y-su-esquema-de-elaboracion/>.

Chávez, A.B.L (2020). Gestión administrativa y la implementación de recomendaciones de informes de control en el MTPE y unidades ejecutoras. (Tesis de maestría Universidad Cesar Vallejo).

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/45722>.

Clauso, G.A. (1993), Análisis documental: el análisis formal. Recuperado de <https://revistas.ucm.es/index.php/RGID/article/download/RGID9393120011A/11739/0>.

Delgado, A.P.Z. (2019). Propuesta de procedimiento para el fortalecimiento de la implementación de las recomendaciones derivadas de los informes de Auditoría en la EPS GRAU S.A Piura. 2019. (Tesis de maestría Universidad Cesar Vallejo).

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/46145>.

Delclós, J. (2018). Ética en la investigación científica. Recuperado de <https://www.esteve.org/wp-content/uploads/2018/03/C43-02.pdf>

Dextre, F.J.C (2016). Un encuentro con la auditoría gubernamental, aportes de docentes y profesionales, PUCP.

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16896>

Dulzaides, I.M.E y Molina, G.A.M (2004). Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352004000200011

El Informe Ejecutivo de Gestión (2020) de la Contraloría General de la Republica, Memoria institucional.

https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Informe_Ejecutivo_de_Gestion_2020.pdf.

Enríquez, C.Y. (2018), Guía para la elaboración, desarrollo y presentación del proyecto de tesis. Universidad Los Ángeles. Lima-Peru. Recuperado de <https://www.ucss.edu.pe/images/fcs/guia-elaboracion-desarrollo-presentacion-proyectos-tesis.pdf>.

Gaibor, A. M.J (2015). Seguimiento de las recomendaciones de Auditoría Pública y su influencia en los resultados de los Procesos Administrativos y Financieros del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Montalvo de la provincia de los Ríos. (Tesis de la Universidad de Guayaquil).

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/14472>

- Guillén, A.P.E. (2019) Validación del instrumento de recolección de datos, Universidad San Martín de Porres. Recuperado de <https://www.usmp.edu.pe/iced/carpeta-2019-1/pdfs/materiales/mediu/2/seminario-investigacion.pdf>
- González, A.M. (2000). Aspectos Éticos de la Investigación Cualitativa. Aspectos Éticos de la Investigación Cualitativa. Guatemala: Facultad de Odontología Universidad de San Carlos de Guatemala.
<https://doi.org/10.35362/rie290952>
- Hernández, S.R, Fernández, C.C y Baptista, L.M.P. (2010) Metodología de la Investigación (quinta edición), McGraw-Hill.
<https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>
- Hernández, S.R, Fernández, C.C y Baptista, L.M.P. (2014) Metodología de la Investigación (sexta edición), McGraw-Hill.
<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- La Revista de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores OLACEFS (2014) La visión de los aliados externos.
<https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2014/12/244.pdf>
- Laureano, B.R.J, Puente, A.E. W y Moreno, M.Z.S (2021). Análisis y propuesta para la mejora del proceso de implementación de las recomendaciones y situaciones adversas de los informes que emite el Sistema Nacional de Control en el Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2020 – 2022. (Tesis de maestría de la Universidad Continental).
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/8766>.
- Larrea, L. L.T, Vergaray, G.M.C y Selem, N.J.A (2020), Implementación de recomendaciones de servicios de control posterior vinculadas a la mejora de gestión en las Municipalidades de Lima Metropolitana. (Tesis de maestría Universidad Continental).
<https://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/2952>.
- López, P,L (2004). Población muestra y muestreo.
http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012.

- López, P y Sandra, F, Roldán (2015), Metodología de la investigación social cuantitativa.
https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsoccua_a2016_cap2-3.pdf.
- López, J.F. (2022). Muestra estadística.
Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/muestra-estadistica.html>.
- Martínez, G.V.L. (2013) Métodos, técnicas e instrumentos de investigación
https://www.academia.edu/11027675/M%C3%A9todos_t%C3%A9cnicas_e_instrumentos_de_investigaci%C3%B3n.
- Mogrovejo, E.M.E. (2021). La implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2015-2020. Recuperado de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/download/24099/22908/>
- Morales, P (2012). Tipos de variables y sus implicaciones en el diseño de una investigación. Universidad Pontificia Comillas, Madrid. Recuperado de <https://www.academia.edu/download/53042722/VARIABLES.pdf>.
- Moreno, G.E. (2021) La población en una investigación. Recuperado de <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-la-poblacion.html>.
- Obando, B.J.A. (2015). Las escalas Likert y el análisis de correspondencias. Recuperado de <https://www.ucc.edu.co/prensa/2015/Paginas/escalas-Likert-y-el-analisis-de-correspondencias.aspx>.
- Parra, S.G.P. (2021). Implementación de recomendaciones de informes de auditoría orientadas a mejorar la gestión de la Municipalidad Provincial de Piura periodo 2017. (Tesis de maestría Universidad Cesar Vallejo).
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/61559>.
- Quintana, P.A. (2020). La Operacionalización de variables. Recuperado de <https://unsm.edu.pe/wp-content/uploads/2020/05/silvestre-quintana-articulo-unsm-13-05-2020.pdf>
- Ramos, G.J.Y y Sánchez D.S. J (2017). Auditoria Administrativa. (Graduación de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua).

- <https://repositorio.unan.edu.ni/4824/1/17926.pdf>.
- Salazar, R.M.B, Icaza, G.M.F, y Alejo, M.O.J (2018). La importancia de la ética en la investigación.
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n1/2218-3620-rus-10-01-305.pdf>.
- Salinas, M. P y Cárdenas, C. M (2009). Métodos de investigación social, Editorial Quipus, Quito-Ecuador. Recuperado de
<https://biblio.flacsoandes.edu.ec/libros/digital/55376.pdf>.
- Tello, H.S.V (2015). Estudio y Evaluación de Control Interno en las Organizaciones. (Tesis en la Pontificia Universidad Católica de Ecuador).
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/48/1/SHEYLA%20TELLO.pdf>.
- Toledo, P.Y.N. (2021). Informes de Auditoría y la Implementación de Recomendaciones en la Sede del Gobierno Regional de Ayacucho, 2021 (Tesis de la Universidad Cesar Vallejo).
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65705>
- Torres, L. Castillejos, B y Pina, V. (2015). Implantación de las recomendaciones de la auditoría operativa en América Latina: Percepción del impacto en las entidades auditadas. Universidad de Zaragoza.
http://www.aeca1.org/pub/on_line/comunicaciones_xviiiicongresoaeaca/cd/125f.pdf.
- Urseche, M. Artigas, W. Queipo, B y Perozo. E. (2019). Técnicas e instrumentos de recolección de datos cuali-cuantitativos. Universidad de La Guajira Primera edición, 2019.
<https://repositoryinst.uniguajira.edu.co/bitstream/handle/uniguajira/467/88.%20Tecnicas%20e%20instrumentos%20recolecci%C3%B3n%20de%20datos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vidal, M. L (2020). Cómo elaborar un marco conceptual. Recuperado de
http://comunicacionacademica.uc.cl/images/recursos/espanol/escritura/recurso_en_pdf_extenso/15_Como_elaborar_un_marco_conceptual.pdf.
- Westreicher, G. (2022). La muestra. Recuperado de
<https://economipedia.com/definiciones/muestreo.html>.
- Yubero, H.P. (2001). La auditoría en España, un estudio empírico. S.L. Civitas Ediciones.

<https://latam.casadellibro.com/libro-la-auditoria-en-espana-un-estudio-empirico/9788447017355/823143.zz>.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA GENERAL ¿En qué medida la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control influye en la gestión de un Gobierno Regional?</p> <p>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA ESPECÍFICO.</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control contribuye en la capacidad de gestión de un Gobierno Regional? • ¿Cómo la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control apoya en la eficiencia de un Gobierno Regional? 	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar si las recomendaciones formuladas en los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control influyen en la gestión de un Gobierno Regional.</p> <p>OBJETIVO ESPECÍFICO</p> <ul style="list-style-type: none"> • Establecer si la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control contribuye en la capacidad de gestión de un Gobierno Regional. • Determinar si la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control apoya en la eficiencia de un Gobierno Regional 	<p>HIPÓTESIS GENERAL La implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control influye en la gestión de un Gobierno Regional.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICO</p> <ul style="list-style-type: none"> • La implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional de Control contribuye en la capacidad de gestión de un Gobierno Regional. • La implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Sistema Nacional 	<p>Variable independiente (x): Implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría.</p> <p>Variable dependiente (y): Gestión de un Gobierno Regional.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Tipo de investigación : Aplicada - Diseño de investigación : No experimental (transversal descriptivo correlacional) - Población 21 trabajadores Tipo de muestra: No probabilístico - Tamaño de la muestra 21 trabajadores - Enfoque: Cuantitativo - Técnica Encuesta Análisis documental

		de Control apoya en la eficiencia de un Gobierno Regional		- Instrumento Cuestionario Tipo Likert
--	--	---	--	---

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variables	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala De Valores	Rango	Rango General
Implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría.	▪ Recomendaciones pendientes de implementación.	▪ Frecuencia de recomendaciones pendientes.	1, 2, 3, 4	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	Baja (4-9) Media (10-15) Alta (16-20)	Baja (12-28) Media (29-45) Alta (46-60)
	▪ Recomendaciones en proceso de implementación	▪ Frecuencia de recomendaciones en proceso.	5, 6, 7		Baja (3-7) Media (8-12) Alta (13-15)	
	▪ Recomendaciones implementadas	▪ Frecuencia de recomendaciones implementadas	8, 9, 10, 11, 12		Baja (5-12) Media (13-20) Alta (21-25)	
Gestión de un Gobierno Regional	▪ Mejorar la capacidad de gestión	▪ Medidas correctivas adoptadas.	1,2,	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	Baja (2-5) Media (6-9) Alta (10-12)	Baja (5-12) Media (13-20) Alta (21-25)
		▪ Manejo de recursos.	3		Baja (3-7) Media (8-12) Alta (13-15)	
	▪ Eficiencia en la gestión	▪ Procedimientos administrativos. ▪ Transparencia en el manejo de los recursos.	4 5			

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

CUESTIONARIO

Estimado trabajador:

Agradezco su colaboración en el presente cuestionario, cuyo objetivo del instrumento es recoger información sobre el proceso de implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría y su efecto en la gestión de un Gobierno Regional, Ayacucho.

Instrucciones:

Lea usted con atención y conteste las preguntas marcando con una "x" en una sola alternativa.

Variable 1. Implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría.						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA				
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Recomendaciones pendientes de implementación						
1.	El titular de la entidad designa a los funcionarios públicos responsables de implementar la recomendación.					
2.	Los funcionarios responsables para implementar las recomendaciones inician las acciones necesarias para su implementación.					
3.	Los funcionarios responsables sustentan técnicamente o jurídicamente que es posible implementar la recomendación.					
4.	Las recomendaciones de los informes de auditoría se encuentran en estado pendiente					
Recomendaciones en proceso						
5.	El funcionario designado como responsable de implementar ejecuta acciones orientadas a su implementación.					
6.	El funcionario designado como					

	responsable de implementar culmina las acciones orientadas a su implementación.					
7.	Las recomendaciones de los informes de auditoría se encuentran en estado en proceso.					
Recomendaciones implementadas						
8.	La entidad adopta las acciones necesarias en el plazo establecido.					
9.	Las recomendaciones planteadas corrigen las deficiencias o desviaciones detectadas.					
10.	La implementación de las recomendaciones desaparece las causas que lo originaron.					
11.	Las recomendaciones de los informes de auditoría se encuentran en estado de implementadas.					
12	El seguimiento que realiza el Sistema Nacional de Control apoya en la implementación de las recomendaciones en los informes de auditoría.					

Variable 2. Gestión de un Gobierno Regional						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA				
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Mejorar la capacidad de gestión						
1.	Las medidas correctivas adoptadas por la entidad hacen que superen las causas que lo originaron la observación o deficiencia.	1	2	3	4	5
2.	Las medidas correctivas adoptadas por la entidad evitan que el futuro se produzcan situaciones similares.	1	2	3	4	5
Eficiencia en la gestión						

3.	Las recomendaciones a mejorar la gestión contribuyen al manejo de los recursos.	1	2	3	4	5
4.	Las recomendaciones a mejorar la gestión contribuyen con los procedimientos administrativos.	1	2	3	4	5
5.	Las recomendaciones a mejorar la gestión contribuyen con la transparencia en el manejo de los recursos.	1	2	3	4	5

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS



Ayacucho, 01 de junio de 2022.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Natividad Herminia Vila Rojas.

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa académico de maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede Lima Norte, promoción 2022, aula 33, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

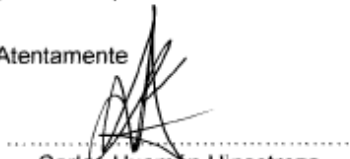
El título nombre del proyecto de investigación es: "Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría y su efecto en la gestión de un Gobierno Regional, Ayacucho, 2022" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación 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.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente


Carlos Huamán Hinostroza
DNI 40138585

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría.

Es un proceso permanente e interactivo que se desarrolla entre la entidad, el OCI y la Contraloría, tiene como propósito de lograr la implementación de las recomendaciones de los informes de control, a través de la adopción de acciones concretas en forma oportuna efectiva, para lo cual comprende las acciones de elaborar y remitir el plan acción, ejecutar y evaluar el plan de acción y seguimiento a la implementación de las recomendaciones (Resolución de Contraloría n.º 343-2020-CG).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1 Recomendaciones pendientes de implementación

Cuando el titular de la entidad no ha designado a los funcionarios públicos responsables de implementar las recomendaciones, o cuando habiendo sido designado, los funcionarios públicos no han iniciado las acciones orientadas a su implementación (Resolución de Contraloría n.º 343-2020-CG).

Dimensión 2 Recomendaciones en proceso de implementación

Cuando el funcionario designado como responsable de implementar recomendación ejecuta acciones a su implementación. (Resolución de Contraloría n.º 343-2020-CG).

Dimensión 3 Recomendaciones implementadas

Cuando se adoptan acciones, a partir de la recomendación que corrige la deficiencia o desviación detectada y desaparecen la causa que lo motivó. (Resolución de Contraloría n.º 343-2020-CG).

Variable: Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho

Están orientadas a mejorar la capacidad y eficiencia de la gestión de la entidad en el manejo de sus recursos y procedimientos que emplean en su accionar, así como contribuir con la transparencia de su gestión, a través de medidas correctivas que adopta la entidad para superar las causas que originaron la observación, los hechos o deficiencias o deficiencias reveladas en el informe de control y evitar que se produzcan situaciones similares. (Resolución de Contraloría n.º 343-2020-CG).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1 Mejorar la capacidad de gestión, Según Vergara (2018) se entiende como la actividad administrativa, para ejecutar los lineamientos programáticos; conjunto de

acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, observando las políticas y normas establecidas.

Dimensión 2 Eficiencia en la gestión. Según Vergara (2018) este término se relaciona con la utilización adecuada de recursos (costos) en el desarrollo de las actividades institucionales, a efecto de cumplir con la misión encomendada por la Constitución y la Ley.

Las actividades que ejecutan las entidades y organismos públicos deben ajustarse a los requerimientos y disposiciones impartidas por las normas jurídicas y técnicas, las cuales constituyen los parámetros o estándares que permitan rendir cuentas a la sociedad.

La eficiencia, por tanto, obliga a analizar y controlar el costo de los recursos utilizados en la ejecución de las actividades administrativas, productivas, de inversión, de adquisición, y, pago de la deuda pública, efectos presupuestarios con los cuales se puede lograr las metas y objetivos propuestos en los respectivos planes.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variables	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala De Valores	Rango
Implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría.	▪ Recomendaciones pendientes de implementación.	▪ Frecuencia de recomendaciones pendientes.	1, 2, 3, 4	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Baja (4-9) Media (10-15) Alta (16-20)
	▪ Recomendaciones en proceso de implementación	▪ Frecuencia de recomendaciones en proceso.	5, 6, 7		Baja (3-7) Media (8-12) Alta (13-15)
	▪ Recomendaciones implementadas	▪ Frecuencia de recomendaciones implementadas	8, 9, 10, 11		Baja (5-12) Media (13-20) Alta (21-25)
Gestión de un Gobierno Regional	▪ Mejorar la capacidad de gestión	▪ Medidas correctivas adoptadas.	1,2	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Baja (5-12) Media (13-20) Alta (21-25)
		▪ Manejo de recursos.	3		
	▪ Eficiencia en la gestión	▪ Procedimientos administrativos.	4		
		▪ Transparencia en el manejo de los recursos.	5		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 Recomendaciones pendientes de implementación							
1	El titular de la entidad designa a los funcionarios públicos responsables de implementar la recomendación.	x		x		x		
2	Los funcionarios responsables para implementar las recomendaciones inician las acciones necesarias para su implementación.	x		x		x		
3	Los funcionarios responsables sustentan técnicamente o jurídicamente que es posible implementar la recomendación.	x		x		x		
4	Las recomendaciones de los informes de auditoría se encuentran en estado pendiente	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2 Recomendaciones en proceso							
5	El funcionario designado como responsable de implementar ejecuta acciones orientadas a su implementación.	x		x		x		
6	El funcionario designado como responsable de implementar culmina las acciones orientadas a su implementación.	x		x		x		
7	Las recomendaciones de los informes de auditoría se encuentran en estado en proceso.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3 Recomendaciones implementadas							
8	La entidad adopta las acciones necesarias en el plazo establecido.	x		x		x		
9	Las recomendaciones planteadas corrigen las deficiencias o desviaciones detectadas.	x		x		x		
10	La implementación de las recomendaciones desaparece las causas que lo originaron.	x		x		x		

11	Las recomendaciones de los informes de auditoría se encuentran en estado de implementadas.	x		x		x	
----	--	---	--	---	--	---	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Natividad Herminia Vila Rojas.

DNI: 28268951

Especialidad del validador: Magister Gestión Pública

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

01 de junio del 2022


Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN DE UN GOBIERNO REGIONAL.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN DEL UN GOBIERNO REGIONAL.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 Mejorar la capacidad de gestión							
1	Las medidas correctivas adoptadas por la entidad hacen que superen las causas que lo originaron la observación o deficiencia.	x		x		x		
2	Las medidas correctivas adoptadas por la entidad evitan que el futuro se produzcan situaciones similares.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2 Eficiencia en la gestión							
3	Las recomendaciones a mejorar la gestión contribuyen al manejo de los recursos.	x		x		x		
4	Las recomendaciones a mejorar la gestión contribuyen con los procedimientos administrativos.	x		x		x		
5	Las recomendaciones a mejorar la gestión contribuyen con la transparencia en el manejo de los recursos.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Natividad Herminia Vila Rojas.

DNI: 28268951

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

01 de junio del 2022

C. Vila
Firma del Experto Informante.

Ayacucho, 01 de junio de 2022.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Luperia Kay Anaya Flores.

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa académico de maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede Lima Norte, promoción 2022, aula 33, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.


El título nombre del proyecto de investigación es: "Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría y su efecto en la gestión de un Gobierno Regional, Ayacucho, 2022" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación 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.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente


.....
Carlos Muamán Hinostraza
DNI 40138585

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría.

Es un proceso permanente e interactivo que se desarrolla entre la entidad, el OCI y la Contraloría, tiene como propósito de lograr la implementación de las recomendaciones de los informes de control, a través de la adopción de acciones concretas en forma oportuna efectiva, para lo cual comprende las acciones de elaborar y remitir el plan acción, ejecutar y evaluar el plan de acción y seguimiento a la implementación de las recomendaciones (Resolución de Contraloría n.º 343-2020-CG).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1 Recomendaciones pendientes de implementación

Cuando el titular de la entidad no ha designado a los funcionarios públicos responsables de implementar las recomendaciones, o cuando habiendo sido designado, los funcionarios públicos no han iniciado las acciones orientadas a su implementación (Resolución de Contraloría n.º 343-2020-CG).

Dimensión 2 Recomendaciones en proceso de implementación

Cuando el funcionario designado como responsable de implementar recomendación ejecuta acciones a su implementación. (Resolución de Contraloría n.º 343-2020-CG).

Dimensión 3 Recomendaciones implementadas

Cuando se adoptan acciones, a partir de la recomendación que corrige la deficiencia o desviación detectada y desaparecen la causa que lo motivó. (Resolución de Contraloría n.º 343-2020-CG).

Variable: Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho

Están orientadas a mejorar la capacidad y eficiencia de la gestión de la entidad en el manejo de sus recursos y procedimientos que emplean en su accionar, así como contribuir con la transparencia de su gestión, a través de medidas correctivas que adopta la entidad para superar las causas que originaron la observación, los hechos o deficiencias o deficiencias reveladas en el informe de control y evitar que se produzcan situaciones similares. (Resolución de Contraloría n.º 343-2020-CG).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1 Mejorar la capacidad de gestión, Según Vergara (2018) se entiende como la actividad administrativa, para ejecutar los lineamientos programáticos; conjunto de

acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, observando las políticas y normas establecidas.

Dimensión 2 Eficiencia en la gestión. Según Vergara (2018) este término se relaciona con la utilización adecuada de recursos (costos) en el desarrollo de las actividades institucionales, a efecto de cumplir con la misión encomendada por la Constitución y la Ley.

Las actividades que ejecutan las entidades y organismos públicos deben ajustarse a los requerimientos y disposiciones impartidas por las normas jurídicas y técnicas, las cuales constituyen los parámetros o estándares que permitan rendir cuentas a la sociedad.

La eficiencia, por tanto, obliga a analizar y controlar el costo de los recursos utilizados en la ejecución de las actividades administrativas, productivas, de inversión, de adquisición, y, pago de la deuda pública, efectos presupuestarios con los cuales se puede lograr las metas y objetivos propuestos en los respectivos planes.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variables	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala De Valores	Rango
Implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría.	▪ Recomendaciones pendientes de implementación.	▪ Frecuencia de recomendaciones pendientes.	1, 2, 3, 4	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Baja (4-9) Media (10-15) Alta (16-20)
	▪ Recomendaciones en proceso de implementación	▪ Frecuencia de recomendaciones en proceso.	5, 6, 7		Baja (3-7) Media (8-12) Alta (13-15)
	▪ Recomendaciones implementadas	▪ Frecuencia de recomendaciones implementadas	8, 9, 10, 11		Baja (5-12) Media (13-20) Alta (21-25)
Gestión de un Gobierno Regional	▪ Mejorar la capacidad de gestión	▪ Medidas correctivas adoptadas.	1,2	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Baja (5-12) Media (13-20) Alta (21-25)
	▪ Eficiencia en la gestión	▪ Manejo de recursos.	3		
		▪ Procedimientos administrativos.	4		
		▪ Transparencia en el manejo de los recursos.	5		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 Recomendaciones pendientes de implementación							
1	El titular de la entidad designa a los funcionarios públicos responsables de implementar la recomendación.	x		x		x		
2	Los funcionarios responsables para implementar las recomendaciones inician las acciones necesarias para su implementación.	x		x		x		
3	Los funcionarios responsables sustentan técnicamente o jurídicamente que es posible implementar la recomendación.	x		x		x		
4	Las recomendaciones de los informes de auditoría se encuentran en estado pendiente	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2 Recomendaciones en proceso	Si	No	Si	No	Si	No	
5	El funcionario designado como responsable de implementar ejecuta acciones orientadas a su implementación.	x		x		x		
6	El funcionario designado como responsable de implementar culmina las acciones orientadas a su implementación.	x		x		x		
7	Las recomendaciones de los informes de auditoría se encuentran en estado en proceso.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3 Recomendaciones implementadas	Si	No	Si	No	Si	No	
8	La entidad adopta las acciones necesarias en el plazo establecido.	x		x		x		
9	Las recomendaciones planteadas corrigen las deficiencias o desviaciones detectadas.	x		x		x		
10	La implementación de las recomendaciones desaparece las causas que lo originaron.	x		x		x		

ESCUELA DE POSGRADO

11	Las recomendaciones de los informes de auditoría se encuentran en estado de implementadas.	x		x		x	
----	--	---	--	---	--	---	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: Luperia Kay Anaya Flores

DNI: 28212749

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

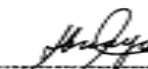
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

01 de junio del 2022



Firma del Experto Informante.

Ayacucho, 01 de junio de 2022.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Nancy Huamán Medina

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa académico de maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede Lima Norte, promoción 2022, aula 33, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.


El título nombre del proyecto de investigación es: "Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría y su efecto en la gestión de un Gobierno Regional, Ayacucho, 2022" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación 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.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente


Carlos Huamán Hinojosa
DNI 40138585

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría.

Es un proceso permanente e interactivo que se desarrolla entre la entidad, el OCI y la Contraloría, tiene como propósito de lograr la implementación de las recomendaciones de los informes de control, a través de la adopción de acciones concretas en forma oportuna efectiva, para lo cual comprende las acciones de elaborar y remitir el plan acción, ejecutar y evaluar el plan de acción y seguimiento a la implementación de las recomendaciones (Resolución de Contraloría n.º 343-2020-CG).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1 Recomendaciones pendientes de implementación

Cuando el titular de la entidad no ha designado a los funcionarios públicos responsables de implementar las recomendaciones, o cuando habiendo sido designado, los funcionarios públicos no han iniciado las acciones orientadas a su implementación (Resolución de Contraloría n.º 343-2020-CG).

Dimensión 2 Recomendaciones en proceso de implementación

Cuando el funcionario designado como responsable de implementar recomendación ejecuta acciones a su implementación. (Resolución de Contraloría n.º 343-2020-CG).

Dimensión 3 Recomendaciones implementadas

Cuando se adoptan acciones, a partir de la recomendación que corrige la deficiencia o desviación detectada y desaparecen la causa que lo motivó. (Resolución de Contraloría n.º 343-2020-CG).

Variable: Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho

Están orientadas a mejorar la capacidad y eficiencia de la gestión de la entidad en el manejo de sus recursos y procedimientos que emplean en su accionar, así como contribuir con la transparencia de su gestión, a través de medidas correctivas que adopta la entidad para superar las causas que originaron la observación, los hechos o deficiencias o deficiencias reveladas en el informe de control y evitar que se produzcan situaciones similares. (Resolución de Contraloría n.º 343-2020-CG).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1 Mejorar la capacidad de gestión, Según Vergara (2018) se entiende como la actividad administrativa, para ejecutar los lineamientos programáticos; conjunto de

acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, observando las políticas y normas establecidas.

Dimensión 2 Eficiencia en la gestión. Según Vergara (2018) este término se relaciona con la utilización adecuada de recursos (costos) en el desarrollo de las actividades institucionales, a efecto de cumplir con la misión encomendada por la Constitución y la Ley.

Las actividades que ejecutan las entidades y organismos públicos deben ajustarse a los requerimientos y disposiciones impartidas por las normas jurídicas y técnicas, las cuales constituyen los parámetros o estándares que permitan rendir cuentas a la sociedad.

La eficiencia, por tanto, obliga a analizar y controlar el costo de los recursos utilizados en la ejecución de las actividades administrativas, productivas, de inversión, de adquisición, y, pago de la deuda pública, efectos presupuestarios con los cuales se puede lograr las metas y objetivos propuestos en los respectivos planes.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variables	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala De Valores	Rango
Implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría.	▪ Recomendaciones pendientes de implementación.	▪ Frecuencia de recomendaciones pendientes.	1, 2, 3, 4	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Baja (4-9) Media (10-15) Alta (16-20)
	▪ Recomendaciones en proceso de implementación	▪ Frecuencia de recomendaciones en proceso.	5, 6, 7		Baja (3-7) Media (8-12) Alta (13-15)
	▪ Recomendaciones implementadas	▪ Frecuencia de recomendaciones implementadas	8, 9, 10, 11		Baja (5-12) Media (13-20) Alta (21-25)
Gestión de un Gobierno Regional	▪ Mejorar la capacidad de gestión	▪ Medidas correctivas adoptadas.	1,2	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Baja (5-12) Media (13-20) Alta (21-25)
	▪ Eficiencia en la gestión	▪ Manejo de recursos.	3		Baja (5-12) Media (13-20) Alta (21-25)
		▪ Procedimientos administrativos.	4		
		▪ Transparencia en el manejo de los recursos.	5		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 Recomendaciones pendientes de implementación							
1	El titular de la entidad designa a los funcionarios públicos responsables de implementar la recomendación.	x		x		x		
2	Los funcionarios responsables para implementar las recomendaciones inician las acciones necesarias para su implementación.	x		x		x		
3	Los funcionarios responsables sustentan técnicamente o jurídicamente que es posible implementar la recomendación.	x		x		x		
4	Las recomendaciones de los informes de auditoría se encuentran en estado pendiente	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2 Recomendaciones en proceso	Si	No	Si	No	Si	No	
5	El funcionario designado como responsable de implementar ejecuta acciones orientadas a su implementación.	x		x		x		
6	El funcionario designado como responsable de implementar culmina las acciones orientadas a su implementación.	x		x		x		
7	Las recomendaciones de los informes de auditoría se encuentran en estado en proceso.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3 Recomendaciones implementadas	Si	No	Si	No	Si	No	
8	La entidad adopta las acciones necesarias en el plazo establecido.	x		x		x		
9	Las recomendaciones planteadas corrigen las deficiencias o desviaciones detectadas.	x		x		x		
10	La implementación de las recomendaciones desaparece las causas que lo originaron.	x		x		x		


ESCUELA DE POSGRADO

11	Las recomendaciones de los informes de auditoría se encuentran en estado de implementadas.	x		x		x	
----	--	---	--	---	--	---	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Nancy Huamán Medina

DNI: 28283311

Especialidad del validador: Maestra en Gestión Pública

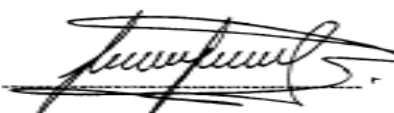
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

01 de junio del 2022


 Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN DEL UN GOBIERNO REGIONAL.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN DEL UN GOBIERNO REGIONAL.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1 Mejorar la capacidad de gestión								
1	Las medidas correctivas adoptadas por la entidad hacen que superen las causas que lo originaron la observación o deficiencia.	x		x		x		
2	Las medidas correctivas adoptadas por la entidad evitan que el futuro se produzcan situaciones similares.	x		x		x		
DIMENSIÓN 2 Eficiencia en la gestión								
3	Las recomendaciones a mejorar la gestión contribuyen al manejo de los recursos.	x		x		x		
4	Las recomendaciones a mejorar la gestión contribuyen con los procedimientos administrativos.	x		x		x		
5	Las recomendaciones a mejorar la gestión contribuyen con la transparencia en el manejo de los recursos.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Nancy Huamán Medina

DNI: 28283311

Especialidad del validador: Maestra en Gestión Pública

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formalizado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

01 de junio del 2022


 Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, PACHERRES RUIZ ANGELICA YOLANDA, docente de la ESCUELA DE POSGRADO de la escuela profesional de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Implementación de recomendaciones de los informes de auditoría y su efecto en la gestión de un Gobierno Regional, Ayacucho, 2022", cuyo autor es HUAMAN HINOSTROZA CARLOS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de %, 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.

LIMA, 17 de Agosto del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
PACHERRES RUIZ ANGELICA YOLANDA : 43550877 ORCID: 0000-0003-4942-9724	Firmado electrónicamente por: AYPACHERRES el 17-08-2022 13:22:41

Código documento Trilce: INV - 0847151