AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO EN INSTITUCIONES PÚBLICAS 2022: MODELO PROPUESTO PARA LA MEJORA DE GESTIÓN DE RECURSOS PÚBLICOS

PERFORMANCE AUDITS IN PUBLIC INSTITUTIONS 2022: PROPOSED MODEL FOR THE IMPROVEMENT OF PUBLIC RESOURCE MANAGEMENT

DOI: https://doi.org/10.47190/rcsaw.v2i4.37
Recibido: 27/06/22
Aceptado: 09/08/22

Mía Lucía Guillen Guevara
https://orcid.org/0000-0001-8641-0833
mguillen@unaj.edu.pe - Universidad Nacional de Juliaca

Milton Edward Humpiri Flores
https://orcid.org/0000-5743-2064
mhumpiri@unaj.edu.pe - Universidad Nacional de Juliaca

Domingo Jesús Cabel Moscoso
https://orcid.org/0000-0001-9361-7744
jesus.cabel@unica.edu.pe - Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica

Ronal Wilfredo Chávez Apaza
https://orcid.org/0000-0001-5043-1675
cone.r.chavez@gmail.com – Comisión Nacional para el Desarrollo y Vida sin Drogas

Jakeline Elva Aguilar Guevara
https://orcid.org/0000-0001-6504-6075
jakeline.guevaraa@gmail.com - A&G Asesoría Legal

RESUMEN

El objetivo de este proyecto es establecer una relación comparativa sobre cómo se realiza la evaluación del desempeño en las organizaciones públicas en tres países, asumiendo: la evaluación del desempeño en las organizaciones públicas en Perú, Bolivia, Ecuador tienen una parte diferente. Para la implementación del proyecto se compilarán los documentos normativos que orientan el proceso de evaluación del desempeño en las instituciones públicas de los tres países antes mencionados, comparándolos. Finalmente, se realizará un análisis sobre cómo mejorar el proceso de evaluación de desempeño en las instituciones públicas peruanas de acuerdo con la Resolución de Contraloría N° 002-2022-CG del 9 de enero de 2022 a través de la implementación muestra las actividades realizadas en la evaluación de desempeño. a instituciones públicas en Bolivia, Ecuador. En consecuencia, las auditorías de desempeño en las organizaciones públicas tienen diferentes nombres, pero su objetivo es el mismo para evaluar si la entidad o sus actividades se están llevando a cabo de manera que sea alcanzable o no sus metas. Concluyendo que las auditorías de gestión en el Perú no pueden dejar de evaluar aspectos importantes como el impacto y la legitimidad tal como se realizan en el Ecuador y deben seguir siendo constructivas para ayudar a mejorar la gestión de los recursos públicos.

Palabras Clave: Palabras claves: Auditoria, desempeño, mejora de gestión, recursos públicos.

ABSTRACT

The objective of this project is to establish a comparative relationship on how performance evaluation is carried out in public organizations in three countries, assuming: performance evaluation in public organizations in Peru, Bolivia, Ecuador have a different part. For the implementation of the project, the normative documents that guide the performance evaluation process in the public institutions of the three aforementioned countries will be compiled, comparing them. Finally, an analysis will be carried out on how to improve the performance evaluation process in Peruvian public institutions in accordance with Comptroller Resolution N°. 002-2022-CG of January 9, 2022 through the implementation shows the activities carried out in performance evaluation. to public institutions in Bolivia, Ecuador. Consequently, performance audits in public organizations have different names, but their objective is the same to assess whether the entity or its activities are being carried out in a way that is attainable or not. Concluded that management audits in Peru cannot fail to evaluate important aspects such as impact and legitimacy as they are carried out in Ecuador and must continue to be constructive to help improve the management of public resources.

Keywords: Audit, performance, management improvement, public resources.

INTRODUCCIÓN

Las auditorías de desempeño tienen como objetivo mejorar la administración, teniendo en cuenta la eficacia, eficiencia, economía y transparencia de los procedimientos (INTOSAI 2012).

Como tal, es una herramienta para que cada entidad mejore el uso de los fondos públicos y proporcione los elementos necesarios para lograr sus objetivos y metas. La política denominada "Auditoría de Gestión" y el "Manual de Auditoría de Gestión" contenidos en la Resolución del Consejo de Auditoría N° 002-2022-CG del 9 de enero de 2022 contienen los elementos necesarios para realizar una auditoría de gestión (Contraloría General de la República del Perú 2022).

MATERIALES

Sin embargo, en el marco de las investigaciones realizadas, se constató que las siguientes investigaciones, sin abordar directamente el tema, constituyen referentes importantes a tener en cuenta, entre las que tenemos:

Sebastiani (2013), en la tesis titulada "La auditoría de gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior" para optar el Grado de Maestro con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial en la Universidad San Martín de Porres – Perú, indicó que la Auditoría de Gestión es una herramienta moderna de la administración actual, que viene demostrando resultados satisfactorios en la administración privada y pública, que fácilmente podría empezar a aplicarse en los procesos de adquisiciones que realiza el sector interior, mediante la aplicación de resultados por metas y objetivos logrados, evaluación y control permanente en cada una de las etapas de los procesos.

El trabajo de investigación es importante porque, buscó demostrar que la Auditoría de Gestión es un facilitador dentro de un proceso de adquisiciones y que no solamente se aplica después de una gestión, sino que es constante y permite alcanzar los objetivos y metas trazadas, mejorar sus procesos y tener un resultado óptimo en su gestión.

Concluye que la participación de la Auditoría de Gestión en los procesos de adquisiciones para el sector interior va a permitir tener un mejor control en las contrataciones, en la elaboración de las bases y la mejor selección de profesionales que integren los comités especiales.

Finalmente, recomienda que el Órgano de Control Institucional, aplique una auditoría de gestión en el área logística para que los procesos de adquisición en el sector interior sean más eficientes y eficaces.

Michelena (2014), en la tesis titulada "Examen de auditoría integral al proceso de crédito y colocación de la sucursal Sur de la Fundación para el Desarrollo Integral Espoir, de la Ciudad de Quito en el período 2012" para obtener el Grado de Maestra en Auditoría Integral en la Universidad Técnica Particular de Loja – España, indicó que aplicar un examen de auditoría integral al proceso de crédito y colocación es una necesidad imperativa, por factores como: determinar la razonabilidad del componente Cartera de Crédito, evaluar el control interno del proceso, el cumplimiento de la normativa aplicable, así como el logro de los objetivos propuestos para la Sucursal.

Recomendando que el entorno cambiante y el constante crecimiento del mercado y la tecnología, obligan a las empresas a medir cuatro enfoques importantes: el logro de los objetivos institucionales y departamentales, el apego a la normativa vigente, el control interno de las operaciones y la verificación de la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.

Gago (2013),en la tesis titulada "La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana", para optar el Grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial en la Universidad San Martín de Porres – Perú, manifestó que existe la necesidad de implementar la auditoría interna con la finalidad de optimizar o mejorar la gestión en las Cooperativas de Servicios Múltiples en Lima Metropolitana, debido a que no se cuenta con mecanismos de control, lo que les impide obtener resultados favorables.

La investigación tuvo como objetivos: Determinar si la implementación de un área de auditoría interna influye en los resultados de gestión financiera de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana.
Esta tesis fue descriptiva y aplicada, debido a que se hizo un análisis de la información teórica y doctrinaria y posteriormente aplicó una encuesta con el fin de obtener información directa en base a la cual se pudo concluir que efectivamente la auditoría interna influye en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples en Lima Metropolitana a través de sus técnicas, procedimientos y todos sus mecanismos a fin de detectar los errores que se cometen y aplicar las medidas correctivas o preventivas para mejorar la situación actual.

García, García, y Monzón (2017), en la tesis titulada "Las auditorías de desempeño y su rol en el fortalecimiento de la gestión pública: evaluación de cuatro casos de estudio", al Grado Académico de Magíster en Gestión Pública en la Universidad del Pacífico – Perú, aborda la problemática del limitado desarrollo de las auditorías de desempeño en el Perú y su impacto en la gestión pública. Se describen tres enfoques fundamentales a saber: la Administración Pública Clásica, la Nueva Gestión Pública (NGP) y el Nuevo Servicio Público (NSP), buscando identificar en cuál de estos paradigmas es posible enmarcar las auditorías de desempeño acorde con su fin principal: alcanzar resultados que impacten positivamente en los ciudadanos. Posteriormente se identifican y describen experiencias internacionales en la realización de auditorías de desempeño, con la finalidad de brindar elementos útiles aplicables a la realidad peruana. Para fines del análisis de la problemática se evalúan 4 casos de estudio, los cuales representan las 4 primeras auditorías realizadas en el Perú por la Contraloría General de la República, en el año 2014. Asimismo, se realiza una propuesta de indicadores de desempeño para los Órganos de Control Institucional (OCI), en el marco de una mejora de gestión, basada no solo en la evaluación de desempeño de programas o políticas públicas, sino también de entidades o como este caso en órganos de control como son los OCI. El trabajo de investigación utiliza fuentes primarias como entrevistas a expertos, en el primer caso, y fuentes secundarias como bibliografía nacional e internacional.

Existen muy pocos estudios relacionados con la evaluación del desempeño y su implementación en nuestro país; sin embargo, la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores ISSAI (Norma Internacional sobre Entidades Fiscalizadoras Superiores) ha publicado con el título "Una Guía para la Auditoría de Desempeño - Principios básicos", que proporciona una guía que describe el trabajo de una auditoría de desempeño de calidad; establece instrucciones claras para guiar la realización de la auditoría. (Vara 2019).

Estos lineamientos orientan la evaluación del desempeño con el fin de agregar valor a las actividades de las organizaciones públicas, todas estas organizaciones manejan recursos y deben alcanzar metas y objetivos de consumo, ya sea económico, social, etc. En este contexto de trabajo y lineamientos para el desarrollo de la evaluación del desempeño, es necesario indagar en la literatura sobre el desarrollo de la metodología y, en ese sentido, los fundamentos teóricos que nos permitan tener una idea clara sobre el desarrollo de una adecuada metodología para la realización del control, acciones y actividades.

Es importante comprender el desarrollo del control administrativo, señalando que surgió de la necesidad de medir y determinar las metas alcanzadas por la administración pública durante un determinado período, con el propósito de utilizar los recursos del Estado para alcanzar mejores metas y actuación. Se están produciendo cambios al punto que algunos autores hablan de una segunda revolución industrial; que incluye la transición de la era de la computadora a la era digital (Gestipolis 2021).

Esta situación que atraviesa el estado está obligando al estado a desarrollar mecanismos de adaptación y buscar nuevas formas de gestión que le permitan brindar un servicio integral. Al respecto, cabe señalar que estos cambios afectan al Estado, las empresas y las instituciones, porque manejan, a través de sus operaciones, recursos que deben ser bien administrados, logrando así sus metas y objetivos, plasmando sus puntos de vista.

Esto conduce a la necesidad de implementar mecanismos para monitorear y administrar los riesgos que enfrenta el país, por lo que el auditor está obligado a dirigir sus actividades tomando en cuenta estos aspectos. En este sentido, la Contraloría General de la República del Perú emitió la Resolución N° 002-2022-CG del 9 de enero de 2022 "Evaluación del Desempeño" y "Guía de Evaluación del Desempeño", la cual constituye una herramienta diaria indispensable para los auditores de la práctica básica que debe continuar de forma regular en la realización de estas auditorías.

Lo mismo que se ratifica con lo señalado por Roberto Salcedo Aquino en la Revista técnica sobre rendición de cuentas y fiscalización superior de la Auditoría Superior de la Federación, que indica que las auditorías de desempeño tienen métodos para verificar y comparar lo propuesto por las políticas públicas, siendo sus fuentes los documentos de rendición de cuentas, formando parte del ciclo de rendición, en esta auditoria se busca fomentar la actitud responsable de las instituciones gubernamentales y de los servidores públicos, verificando que las acciones del gobierno beneficien a la sociedad (Auditoría Superior de la Federación 2012).

Auditoría, la finalidad de una auditoría es certificar la confiabilidad de los estados financieros, por lo que el auditor tiene que diseñar y aplicar procedimientos que le ayuden a obtener la información apropiada, generar conclusiones razonables y emitir una opinión independiente sobre la presentación de las cifras que aparecen en dichos estados (Manrique 2019).

Clasificaciones por fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2022 (Ministerio de Economía y Finanzas)

1. Recursos Ordinarios – Rubro 00
2. Recursos Directamente Recaudados – Rubro 09
3. Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito – Rubro 19
4. Donaciones y Transferencias – Rubro 13
5. Recursos Determinados – Rubros 04, 07, 08 y 18

En este sentido, este trabajo pretende mejorar los procedimientos de evaluación del desempeño existentes.

MÉTODOS

Se trata de una investigación no experimental, con un método transversal, porque recolecta datos de un momento y en un tiempo único, el propósito es describir variables (Hernández, Fernández, y Baptista 2014).

Las técnicas de recolección de datos fueron los siguientes: para la obtención de evidencia física es la observación, obtención de evidencia documental es el relevamiento y comprobación, obtención de evidencia testimonial es la indagación y la obtención de evidencia analítica es el análisis y la comparación. Como instrumento se utilizó las fichas de observación (Bernal 2010).

Resultados y discusión

El proceso integral de la Auditoria de Desempeño en Perú, Bolivia y Ecuador, con la finalidad de efectuar la comparación entre cada una de ellas y finalmente presentar una propuesta de mejora del modelo actual de auditoría de desempeño en el Perú.

Proceso Integral de Control de Desempeño en el Perú

- Planeamiento
- Etapas del Servicio de Auditoria de Desempeño
- Etapa 1: Planificación
- Etapa 2: Ejecución
- Etapa 3: Elaboración del Informe
- Seguimiento de recomendaciones

Proceso Integral de Control de Desempeño en Bolivia

- Planificación
- Supervisión
- Control Interno
- Evidencia
- Comunicación de resultados

Proceso Integral de Control de Desempeño en Ecuador

- Fase I: Conocimiento Preliminar
- Fase II: Planificación Específica
- Fase III: Ejecución de la Auditoria
- Fase IV: Comunicación de los Resultados
- Fase V: Seguimiento

Propuesta

Los gastos que viene haciendo el gobierno para la lucha contra la corrupción nos obliga a plantear la necesidad no solo de efectuar auditorías de cumplimiento sino otro tipo de auditorías como la de desempeño; sin embargo, de esta necesidad, surgen las preguntas: ¿Cuál es la mejor forma de efectuar las auditorias de desempeño en las instituciones públicas?, ¿El Manual de auditoria de desempeño del Perú brinda todas las herramientas para efectuar una excelente auditoría de desempeño? (Izquierdo y González 2015)

Para lograr mejorar el proceso integral de auditoría de desempeño en el Perú se debe tomar en cuenta que los objetivos de estas auditorías son:

- Evaluar la eficacia con que se cumplieron los objetivos y metas.
- Evaluar la eficiencia con que se operó.
- Medir el costo beneficio del funcionamiento.
- Evaluar la competencia de los actores; e,
- Identificar las fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora.

Propuesta de mejora de la ejecución de auditoría de desempeño, que contribuya a lograr sus objetivos.

Objeto de la auditoría de desempeño

La auditoría de desempeño en el Perú evalúa la eficacia, eficiencia, economía y calidad; sin embargo, deja de lado un aspecto muy importante que sí es considerado en Ecuador que es el impacto y la legalidad, debido a que es importante medir si el bien o servicio cumple con el propósito final para el cual fue diseñado y determinar si las acciones y operaciones se realizaron conforme disponen las leyes, reglamento y en general el ordenamiento jurídico (Vargas 2015).

Se propone que desde el planeamiento de la auditoría de desempeño, determinación de procedimientos y ejecución de los mismos se tome en cuenta además el impacto y la legalidad.

Etapas del desarrollo de la auditoría de desempeño

Planeamiento

Como ya se indicó en el marco conceptual, es el proceso a través del cual se identifica la materia a examinar, a partir de la priorización de temas de interés, la identificación de esta materia requiere de un estudio preliminar que ayude a comprender la entidad que se requiere auditar, para identificar aquellas áreas críticas que requieren ser examinadas (Contraloría General de la República 2021).

Como parte de la presente propuesta se proporciona un modelo de programa de auditoría relacionado al estudio preliminar que permitirá obtener información sobre la entidad, organismo o empresa pública que se va auditar, con la finalidad de obtener conocimiento general del objeto de la organización, de sus principales características y medio externo en que desenvuelve con la finalidad de seleccionar el tema de interés, el cual se detalla a continuación:

Modelo de programa de auditoría para programa general fase I

Objetivo de la Fase I

Determinar los alcances, criterios y definir las áreas críticas o estratégicas, en las cuales se debe profundizar el examen

1. Obtenga información escrita de: Antecedentes, marco legal, organización, operaciones, financiamiento, control e información adicional.
2. Entreviste a los funcionarios y servidores y obtenga información verbal sobre aspectos de los cuales no existe información escrita.
3. Clasifique la información recopilada.

Modelo de programa de auditoría para la comprensión de la entidad en una auditoría de desempeño

1. Objetivo de la fase II

El propósito de esta Fase es que el equipo responsable de la auditoría comprenda la misión principal, lo objetivos principales y las operaciones de importancia. Igualmente, que

el equipo tenga claridad sobre la organización, procedimientos generales, fuentes de financiamiento y demás aspectos de importancia, relativos al ente auditado.

Esta Fase se basa en los resultados de la Fase I de Estudio Preliminar.

2. Procedimientos

2.1 Analice la información sobre antecedentes recopilada en la Fase I y determine con claridad:

a) Por qué y para qué se creó la entidad auditada.
b) Si los objetivos iniciales han sido modificados desde su creación hasta la fecha de inicio de la auditoría.

2.2 Compruebe si las estrategias, líneas de acción, objetivos y metas contempladas para alcanzar la visión se encuentran alineadas con el plan y programa que le son aplicables.

2.3 Analice los antecedentes, marco legal y planificación estratégica de la entidad auditada y establezca con claridad la visión y misión primordial actual y los objetivos principales que debe desarrollar para cumplir su misión.

2.4 Analice la información sobre marco legal de la entidad auditada y establezca relaciones o liste con precisión las disposiciones legales vigentes que regulan las operaciones y actividades, indicando los aspectos que regulan y reglamentan.

2.5 Analice la información sobre organización de la entidad auditada y establezca con claridad la organización formal y real, las principales delegaciones de autoridad y asignación de responsabilidades a las diversas actividades que se realizan en la entidad.

2.6 Analice la información sobre operaciones de la entidad auditada y determine con claridad las operaciones típicas de importancia que deba ejecutar en el año actual para lograr los objetivos principales y las actividades que debe cumplir para desarrollar las operaciones de importancia.

2.7 Identifique documentalmente y analice el flujo de las operaciones que pasan a través de los mecanismos implementados para obtener información de los indicadores estratégicos.

2.8 Comprobar si la entidad genera información, reportes e informes de los indicadores estratégicos que permitan conocer sistemática y periódicamente el avance de los objetivos y metas, tanto a nivel físico como financiero y que, además, permitan detectar las causas de incumplimiento o desviaciones que dan lugar a los ajustes o las adecuaciones que se requieran y justifiquen, ya sea en las estrategias y/o líneas de acción implementadas o en los objetivos y metas originalmente contemplados en la visión.

2.9 Compruebe si la entidad auditada tiene instrumentados sistemas de información (operativa y financiera), de medición de resultados y de rendición de cuentas, y precise en que consiste cada uno de ellos.

2.10 Determine las fuentes de información, a través de la indagación, observación, inspección de documentos, registros y operaciones a que se sujetará la auditoría, identificando lo siguiente:

- Áreas responsables de definir los indicadores estratégicos y de controlar el sistema en donde se registran, modifican y actualizan.
- Áreas responsables de la generación, aprobación y seguimiento de información relativa a metas e indicadores estratégicos.
- Elementos o actividades que integran el resultado de cada indicador estratégico.
- Áreas responsables de controlar y custodiar la documentación soporte relativa a metas e indicadores estratégicos.
- Reportes internos y externos del avance de metas e indicadores estratégicos.
- Mecanismos implementados para efectuar las correcciones necesarias respecto a los indicadores estratégicos.

2.11 Medios por los que se aprueba y reporta la información del avance de metas.

2.12 Analice la información sobre financiamiento de las operaciones de la entidad auditada y establezca con claridad

las principales fuentes de recursos para el año actual y previsto para el año siguiente, especificando ingresos presupuestales corrientes, ingresos derivados de crédito externo, ingresos por donaciones y fuentes de recursos propios.

2.13 Establezca las generalidades del sistema de control interno y externo. En cuanto al control interno deje constancia de la existencia de una unidad de auditoría interna y de su composición. Si además de esta unidad, existen otras unidades o dependencias que ejercen controles internos de cualquier clase, indique claramente en los papeles de trabajo cuáles son esas unidades y la clase de control que ejercen.

2.14 Analice la información adicional que haya recopilado y liste o indique los aspectos principales a que se refiere.

Modelo de programa de auditoría para la identificación y selección de áreas críticas en una auditoría de desempeño

1. Objetivo de la fase III

El propósito de esta Fase es el de identificar las áreas débiles o críticas de la entidad, mediante la evaluación de control interno, obteniendo evidencias sobre su efectividad, y seleccionar las más importantes para orientar hacia ellas los esfuerzos de auditoría. Las limitaciones de tiempo y de recursos pueden limitar el alcance de la auditoría operacional a una sola área, en cuyo caso se seleccionarán las operaciones o actividades más importantes que de acuerdo con la disponibilidad de recursos puedan ser examinados a profundidad.

2. Procedimientos

2.1 Identifique los ciclos de transacciones de la entidad, elabore los flujogramas respectivos y efectúe pruebas de recorrido.

2.2 Analice el diseño de los sistemas de administración y operación y evalúa si la misión es congruente con el propósito establecido para el ente.

2.3 Verifique, mediante pruebas selectivas, si la misión, visión y objetivos del ente han quedado debidamente comprendidos entre el personal. En caso de desviaciones comente con los niveles directivos.

2.4 Identifique si la estructura orgánica y ocupacional del programa está vinculada con la misión y propósitos que persigue, en la cual estén plenamente definidas las tareas, las cadenas de mando y los niveles apropiados de responsabilidad y autoridad, verificando que:

- La estructura orgánica esté autorizada, y la funcional corresponda a la cantidad de plazas y niveles autorizados.
- Los manuales de organización guarden congruencia con el Reglamento Interno, identificando las unidades responsables de las funciones y atribuciones conferidas.

2.5 Analice la estructura orgánica y ocupacional. Compruebe que son adecuadas para cumplir los objetivos del ente, y permitan planear, coordinar, ejecutar, supervisar y controlar las operaciones relevantes para la consecución de las metas y objetivos.

2.6 Identifique los controles clave y deficiencias y formule conclusiones al respecto y realice el estudio y evaluación general del control interno.

2.7 Analice los sistemas de información implementados por la entidad para la generación de información estratégica y evalúe el grado de confiabilidad con que operan.

2.8 Analice si el sistema de medición de resultados implementado por la entidad es confiable y objetivo, y permite comparar los principales logros y resultados con los planes, metas y objetivos, así como también permite analizar las diferencias significativas, al considerar lo siguiente:

a. Medición de aspectos críticos de las operaciones
b. Evaluación del cumplimiento de los objetivos y sus deviaciones críticas
c. Implementación de medias de seguimiento y correctivas por las áreas responsables.

2.9 Obtenga los reportes e informes generados sobre los resultados obtenidos por la entidad, y determine el cumplimiento de metas, en base a ello verifique si los resultados alcanzados por el ente son satisfactorios.

2.10 Obtenga los informes de autoevaluación semestrales y anuales del programa, y compruebe que:

a) Las metas alcanzadas se encuentren íntimamente vinculadas con los indicadores estratégicos.
b) Los resultados respecto de las metas y los indicadores estratégicos se encuentran debidamente soportados con documentos oficiales y/o verificables, corroborando que coincidan con los avances presentados durante el ejercicio.

2.11 Verifique que sean congruentes los resultados obtenidos sobre los indicadores estratégicos que se reportan en los diferentes informes:

a. Información básica de los indicadores.
b. Resumen de los indicadores estratégicos y metas.
c. Detalle de los indicadores estratégicos y metas por año.
d. Seguimiento de los indicadores estratégicos y metas.

En su caso, sugiera correcciones o solicite las justificaciones correspondientes.

2.12 Identifique las áreas débiles o críticas, con base en los resultados de la evaluación del control interno y medición del cumplimiento de metas.

2.13 Elabore la cédula matriz de las debilidades determinadas y efectúe el análisis de las áreas críticas en base a importancia relativa, grado de afectación de las áreas e impacto de la entidad.

2.14 Seleccione según su importancia el área débil o crítica hacia la cual se orientarán los esfuerzos de auditoría y dentro de ésta las operaciones que se examinarán en detalle.

PLANIFICACIÓN

Tal como se indicó en el marco conceptual la planificación de la Auditoría de Desempeño establece la estrategia general para conducirla, en esta se deben cumplir varias tareas, como el conocimiento de la entidad a través del relevamiento de información, aplicación de indicadores, asignación del equipo de trabajo, diseño de un programa de auditoría y evaluación de control interno; sin embargo, el Manual de auditoria de desempeño del Perú, no contempla este aspecto, motivo por el cual se propone lo siguiente:

PROPUESTA PARA LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN EL PERÚ

Según lo establecido en el Manual de auditoría gubernamental Parte III - Auditoría Operacional de Bolivia y la Guía metodológica para la auditoría de gestión de Ecuador en la planificación se deberá realizar además la evaluación de control interno, lo que se propone implementar en el Perú, debido a que no se considera.

Se propone que el programa de auditoría debe contener procedimientos que permitan efectuar la auditoría de manera secuencial como se realiza en Bolivia, primero se evalúa la eficacia y luego la eficiencia y economía.

PROPUESTA PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN EL PERÚ

Se debe establecer indicadores, que permitan medir el rendimiento e indicar cuales se deben considerar.

PROPUESTA DE ESTRUCTURA DE INFORME DE AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN EL PERÚ

El Informe de auditoría debe contener el resultado de la evaluación de control interno realizado y los indicadores de desempeño utilizados

CONCLUSIONES

En el Perú la auditoría de desempeño en instituciones públicas es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes y servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados que beneficien al ciudadano, es constructiva y utiliza un enfoque orientado a problemas, buscando las causas que los generan para superarlas.

En instituciones públicas de Bolivia la auditoría de desempeño es denominada auditoría operacional y es un examen de la eficacia, eficiencia y economía de la entidad, programa o área en particular, con la finalidad de emitir opinión acerca del logro de los objetivos previstos y la utilización de los recursos públicos, utiliza un enfoque orientado a localizar el área crítica o débil que es el área que presenta deficiencias de control interno contable, financiero u operacional y se efectúa secuencialmente es decir primero se evalúa la eficiencia, luego la eficacia y finalmente la economía para determinar si se viene cumpliendo o no con los objetivos y metas institucionales.

La auditoría de desempeño en instituciones públicas del Ecuador es denominada Auditoría de gestión y es un examen con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas, determina la economía y eficiencia de los recursos, mide la calidad y el impacto derivado de sus actividades, busca determinar responsabilidades, para ello utiliza un enfoque orientado a localizar el área crítica o débil que es el área donde se revisará la información con la finalidad de obtener un hallazgo de auditoría.

Las auditorías de desempeño en instituciones públicas de Perú, Ecuador y Bolivia son diferentes, pero también semejanzas siendo su finalidad que los recursos públicos se gestionen con eficiencia, eficacia, economía, calidad, equidad y ética.

Referencias bibliográficas

Auditoría Superior de la Federación, Mexico. 2012. «Normativa para la Fiscalización Superior».

Bernal, César. 2010. Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Pearson.

Contraloría General de la República del Perú, Perú. 2022. Resolución de Contraloría N° 002-2022-CG - Normas y documentos legales - La Contraloría General de la República - Gobierno del Perú.

Contraloría General de la República, Perú. 2021. Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG de fecha.

Gago, Rosario. 2013. «La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana». Universidad de San Martín de Porres.

García, Grisel, Miguel García, y Erick Monzón. 2017. «Las auditorías de desempeño y su rol en el fortalecimiento de la gestión pública : evaluación de cuatro casos de estudio». Universidad del Pacífico.

Gestipolis. 2021. «El control como fase del proceso administrativo • gestiopolis». Gestipolis. Recuperado 4 de agosto de 2022 (https://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/).

Hernández, Roberto, Carlos Fernández, y Lucio Baptista. 2014. Metodología de la Investigación. MC Graw Hill.

INTOSAI. 2012. Versión para Aprobación-ISSAI 300-Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño.

Izquierdo, Joaquín, y Raquel González. 2015. «El cumplimiento de los principios de economia, eficacia y eficiencia en la gestion de fondos publicos destinados a la enseñanza primaria en la Comunitat Valenciana». Auditoria Publica 65(65):31-40.

Manrique, Juana. 2019. Introducción a la Auditoria.

Michelena, Katty. 2014. «Examen de Auditoría Integral al Proceso de Crédito y Colocación de la Sucursal Sur de la Fundación para el Desarrollo Integral Espoir, de la Ciudad de Quito en el periodo 2012». Universidad Técnica Particular de Loja.

Sebastiani, Giovanni. 2013. «La auditoría de gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior». Universidad San Martín de Porres.

Vara, Roger. 2019. «Auditoria del Sector Público - Auditoria de Desempeño». Recuperado 2 de agosto de 2022 (https://rogervara.wordpress.com/auditoria-de-desempeno/).

Vargas, Carlos. 2015. «Implementando Un Nuevo Enfoque de Control : Auditoría». 34.