

Auditoría de Desempeño: análisis e interpretación de normas de servicios de control posterior en Perú

Performance Auditing: analysis and interpretation of standards for post-audit services in Peru

Ketty Marilú Moscoso Paucarchuco¹, Golber Rojas Yauri¹, Mayda Alvina Nieva Villegas², Manuel Michael Beraún Espíritu³

¹Universidad Nacional Autónoma de Huanta, ²Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández, ³Universidad Continental

Resumen

Los servicios de control posterior desarrollados por la Contraloría General de la República y los Órganos de Control Institucional, buscan analizar los procesos administrativos y el cumplimiento de su finalidad pública, con resultados óptimos en la gestión de recursos, ya sean, adquisición de bienes, prestación de servicios o ejecución de obras (González et al., 2021). Según Melo et al. (2021) el indicador fundamental del cumplimiento de las auditorías es el capital intelectual de los colaboradores estatales, sin dejar de lado la integridad y los altos valores éticos que deben poseer (Gómez, 2021). La auditoría de desempeño promueve resultados de buen gobierno, con una rendición de cuentas clara y transparente (Puri, 2017). El objetivo del presente estudio es analizar e interpretar de forma objetiva las normas de servicios de control posterior en el Perú, específicamente la orientada a la auditoría de desempeño. Se empleó la metodología de enfoque cualitativo, mediante análisis documental de las auditorías de desempeño, su impacto y funcionalidad en los periodos 2020-2021 y 2022. Los resultados mencionan que existen 32 registros de auditoría bajo esa modalidad, donde no se halló ninguna persona con presunta responsabilidad, ni de tipo penal, civil o administrativa, respecto al impacto y la funcionalidad, se determinó que las auditorías están orientadas al cumplimiento de políticas nacionales en el sector educación, salud, prevención de la violencia contra la mujer, prevención de la corrupción y ejecución de obras, principalmente. Se concluye que las auditorías de desempeño en Perú, durante los últimos años, contribuyen débilmente al desarrollo eficaz de la gestión pública, obteniendo un desempeño medianamente favorable al bien común, se sugiere la implementación y ampliación inmediata de este proceso de control en términos de cantidades, así como la asignación presupuestal coherente con el objetivo de las evaluaciones las mismas, que deben desarrollarse periódicamente y de forma equitativas en todos los niveles de gobierno.

Palabras clave: Auditoría de desempeño, control posterior, gestión pública.

Abstract

The subsequent control services developed by the Office of the Comptroller General of the Republic and the Institutional Control Bodies, seek to analyze the administrative processes and the fulfillment of their public purpose, with optimal results in the management of resources, whether they are, acquisition of goods, provision of services or execution of works (Gonzalez et al., 2021). According to (Melo et al., 2021) the fundamental indicator of audit compliance is the intellectual capital of state collaborators, without leaving aside the integrity and high ethical values that they must possess (Gómez, 2021). Performance auditing promotes good governance results, with clear and transparent accountability (Puri, 2017). The objective of this study is to objectively analyze and interpret the standards of ex-post control services in Peru, specifically the one oriented to performance auditing. The qualitative approach methodology was used, through documentary analysis of performance audits, their impact and functionality in the periods 2020-2021 and 2022. The results show that there are 32 audit records under this modality, where no person was found with alleged responsibility, either criminal, civil or administrative, regarding the impact and functionality, it was determined that the audits are aimed at compliance with national policies in the education sector, health, prevention of violence against women, prevention of corruption and execution of works, mainly. It is concluded that performance audits in Peru, during the last years, contribute weakly to the effective development of public management, obtaining a performance moderately favorable to the common good, it is suggested the immediate

LIBRO DE RESÚMENES

implementation and expansion of this control process in terms of amounts, as well as the budget allocation consistent with the objective of the evaluations, which should be developed periodically and equitably at all levels of government.

Keywords: Performance auditing, ex-post control, public management.

Referencias Bibliográficas:

- [1] Gómez Márquez, C. M. (2021). Auditoría a la Función de Compliance : tendencias clave a considerar por las instituciones de control externo. *Presupuesto y Gasto Público 103/2021*., 103, 135–146.
- [2] González Bernal, V. M., Hernández Guerrero, F., Humberto del Real Flores, J., Cambero García, G., & Olvera Morales, M. A. (2021). El observatorio ciudadano y la auditoría del desempeño como método de evaluación de la política pública y la gestión social municipal. *Exploratoris: Revista de La Realidad Global*, 10(1), 70–79. <https://static1.squarespace.com/static/55564587e4b0d1d3fb1eda6b/t/60f8bd89ca0172497309673d/1626914186145/M427González+Bernal+--+Exploratoris+V10N1+--+70-78.pdf>
- [3] Melo, N. A. P., Verástegui, J. L., & Herrera, M. A. (2021). Relationship of intellectual capital and performance in public administration: The case of a state audit. *Cuadernos de Administracion*, 34. <https://doi.org/10.11144/JAVERIANA.CAO34.RCIDAP>
- [4] Puri Rahayu, L. R. (2017). “Determinants of Audit Delay in Indonesia Companies: Empirical Evidence.” *Inventory: Jurnal Akuntansi*, 1(1), 1. <https://doi.org/10.25273/inventory.v1i1.5010>

Email:

¹ kmoscoso@unah.edu.pe

² grojas@unah.edu.pe

³ maydanieva@unat.edu.pe

⁴ mberaun@continental.edu.pe