

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: “ ENFOQUE INTEGRAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA AL SECTOR PUBLICO: REGIÓN PUNO” se ha realizado en la región Puno comprendiendo las unidades ejecutoras de presupuestos: Sede Puno, Educación, Salud, Agricultura, Transportes y Proyecto Carretera Transoceánica, con la finalidad de dar respuesta a los interrogantes: ¿ Cómo es la Gestión Presupuestaria en el Región Puno? y ¿Por qué las Oficinas de Auditoría Interna de la región no practican la Auditoría de Gestión Presupuestaria? y efectuar un análisis crítico a la gestión del presupuesto desde la perspectiva de planificación, organización, gobierno y control.

La metodología empleada para este fin incluyó: visitas, entrevistas a los funcionarios de la Región Puno, Dirección Nacional de Presupuesto, Ministerio de la Presidencia y Contraloría General de República; recopilación de información y bibliografía, así como la observación directa; y análisis de los procesos, operaciones y documentos obtenidos de las referidas entidades.

Los resultados en el presente trabajo de investigación demuestran que los factores que incidieron en la ineficiencia de la gestión presupuestaria regional fueron: la inadecuada planificación, organización vertical, gobierno y control débil o baja; ausencia de auditorías a la gestión de los presupuestos asignados y el centralismo.

La planeación es importante para fijar los grandes objetivos en la gestión regional, ello implica tener como soporte los planes estratégicos de desarrollo a corto, mediano y largo plazo; los presupuestos deben ser coherentes a dichos planes. La organización de tipo vertical limita la comunicación interna y con su entorno externo, las decisiones son lentas y burocráticas, por tales razones es necesario la horizontalización de la organización y elaborar un “Presupuesto Integral” multianual que comprenda presupuestos parciales por áreas, actividades e inversión, que permitan identificar los gasto y costos en la gestión, medir el impacto y desempeño;

mejoras en el control y la toma de decisiones. La dirección o gobierno de los presupuestos es débil, debido a los cambios continuos del presidente ejecutivo, a la falta de liderazgo, delegación del poder (empowerment), gestión en equipo y ausencia de una filosofía organizacional y de procesos o trabajos del personal.

El proceso de gestión presupuestaria de actividades y proyectos de inversión del sector público comprende: la planeación, programación, formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación del presupuesto. En las cuales existe una excesiva concentración del poder de decisión presupuestal en el Vice Ministerio de Hacienda del MEF, con excepción en las fases de planeación, control, evaluación y parcialmente en la ejecución del proceso presupuestario; y en cuanto a la distribución de los recursos públicos no hay equidad, concentrándose en el orden de 60 al 74.5% los recursos en la capital de la República y gobierno central.

El monitoreo y control de la gestión presupuestaria han sido débiles en la década del 90 ante esta situación se propone la “Auditoría de Gestión Presupuestaria” para el Sector Público, como una modalidad nueva de la auditoría para examinar, evaluar y monitorear los distintos procesos del presupuesto y el grado de economía, eficiencia y eficacia en la gestión de los mismos; así como el desempeño de los gestores del Estado, respecto al cumplimiento de las metas programadas y el grado con que se están logrando los resultados y beneficios previstos por la legislación presupuestal y planes de desarrollo de la entidad.

La Auditoría de Gestión Presupuestaria tiene carácter preventivo y correctivo, además de ser una herramienta de rendición de cuenta sobre la gestión de los recursos públicos, a diferencia de los demás tipos de auditoría se debe aplicar en tres momentos:

- a) **La auditoría ex antes o a priori de la aprobación del presupuesto.** Examina la racionalidad de la asignación de presupuestos a las actividades o proyectos de inversión y si estos son adecuados y suficientes para lograr los objetivos y metas planeadas.

- b) La auditoria concurrente a la ejecución del presupuesto.** Examina paralelo a la ejecución de flujos de presupuesto y realización de las metas de los proyectos y actividades a fin de detectar las desviaciones y recomendar su corrección.
- c) Auditoría posterior a la ejecución del presupuesto.** Examina la ejecución anual de los presupuestos para la Cuenta General de la República; con el objeto de expresar una opinión sobre la razonabilidad con que se presentan el Estado de Ejecución Presupuestario de Ingresos y Gastos, Programación y Ejecución de Ingresos y del Gasto, Estado de Fuentes y Usos de fondos, Clasificación Funcional y Clasificación Geográfica del Gasto, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Legales Presupuestarias.

ABSTRACT

The present research work titled: "INTEGRAL FOCUS OF AUDIT OF BUDGET MANAGEMENT TO THE PUBLIC SECTOR: PUNO REGION" has been carried out in the region Puno, understanding the units Executors of budgets: Headquarters Puno, Education, Health, Agriculture, Transports and Project Transoceanic Highway, with the purpose of giving answer to the queries: How is the Budget management in the Puno Region? And why don't the Offices of Internal audit of the region practice the Audit of Budget management?, and to make a critical analysis to the administration of the budget from the perspective of planning, organization, government and control.

The methodology used for this end was the visits, interviews to the officials of the Puno Region, National Direction of Budget, Ministry of the Presidency and General Controllershship of the Republic; summary of information and bibliography, as well as the direct observation; and analysis of the processes, operations and obtained documents of the referred entities.

The results of the present investigation work demonstrate that the factors that impacted in the inefficiency of the regional budget management were: the inadequate planning, vertical organization, weak or lower govern and control; absence of audits to the administration of the assigned budgets, and the centralism.

The gliding is important to fix the big objectives in the regional administration, it implies to have like support the strategic plans of development to short, medium and I release term; the budgets should be coherent to this plans. The organization of type vertical file the internal communication and with their external environment, the decisions are slow and bureaucratic, for such reasons it is necessary the horizontalización of the organization and to elaborate a multianual "Integral Budgetary" that understands partial budgets for areas, activities and investment that allow the identification of expenses and costs in the

administration, to measure the impact and acting; and to improve the control and the taking of decisions. The address or government of the budgets is weak due to the executive president's continuous changes, to the lack of leadership, delegation of the power (empowerment), administration in team and absence of an organizational philosophy and of processes or works of the personnel.

The process of budget management of activities and projects of investment of the public sector understand: the gliding, programming, formulation, approval, execution, control and evaluation of the budget. In which an excessive concentration of the power of decision budgetary exists in the Vice Ministry of Treasury of the MEF, with exception in the gliding phases, control, evaluation and partially in the execution of the budgetary process, and as for the distribution of the public resources there is not justness, concentrating on the order from 60 to 72% the resources in the capital of the Republic and central government.

The monitoring and control of the budgetary management has been weak in the decade of the 90; before this situation intends the "Audit of Budget Management" for the public sector, like a new modality of the audit to examine, evaluate and monitoring the different processes of the budget and the grade of economy, efficiency and effectiveness in the administration of the same ones; as well as the acting of the agents of the State, regarding the execution of the scheduled goals and the grade with which the results and benefits are achieving foreseen by the legislation budgetary and plans of development of the entity.

The Audit of Budgetary Management has preventive character contrary to the other audit types and it should be applied in three moments:

- a) The former audit before or a priori of the approval of the budget; which examines the rationality from the assignment of budgets to the activities or investment projects and if these are adapted and enough to achieve the objectives and planned goals.

- b) The concurrent audit to the execution of the budget; which examines parallel to the execution of flows of budgets and realization of the goals of the projects and activities in order to detect the deviations and to recommend their correction.
- c) Post audit to the execution of the budget; which examines the rationality or the annual execution of the budgets for the General Bill of the Republic. The objective of an audit of internal or independent budget management, is the expression of an opinion on the reasonability with which the Balance of Execution of Budget, Programming and Execution of Revenues are presented and of the Expense, State of Fuentes and Uses of funds and the
- d) Functional Classification, of conformity with the Generally Accepted Principles of Accounting and Budgetary Norms.