



## **Auditoría presupuestaria con enfoque al desempeño y su impacto en la cuenta general de la República, Perú**

*Budget audit focused on performance and its impact on the general account of the Republic, Peru*

*Auditoria orçamentária com foco no desempenho e seu impacto na conta geral da República, Peru*

Gilmer Lazo-Chucos <sup>I</sup>

[glazoc@unmsm.edu.pe](mailto:glazoc@unmsm.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0002-2942-8268>

**Correspondencia:** [glazoc@unmsm.edu.pe](mailto:glazoc@unmsm.edu.pe)

Ciencias económicas y empresariales  
Artículos de investigación

\***Recibido:** 30 de agosto de 2021 \***Aceptado:** 20 de septiembre de 2021 \* **Publicado:** 07 de octubre de 2021

I. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú. Investigador Independiente.

## Resumen

**Objetivo:** Determinar de qué manera la auditoría presupuestaria con enfoque al desempeño impacta en el Informe a la Cuenta General de la República Peruana, a fin de proponer una auditoría que valida el proceso que permite evaluar el desempeño denominado por resultados; además del establecimiento de parámetros para establecer la rendición de cuentas. **Método:** La investigación fue de tipo descriptiva y correlacional; la prueba que se aplicó fue chi cuadrado. El conjunto de datos fue proporcionado por medio de encuestas a los auditores de las firmas que realizaron las auditorías financieras gubernamentales a las entidades de carácter público y a los auditores de las unidades de carácter orgánico responsables de la auditoría financiera de la EFS Perú; muestra 66 personas. **Resultados:** Fiabilidad del instrumento según Alpha de Cronbach 0.957, valor altamente confiable. Determinando que la auditoría presupuestaria con enfoque en desempeño permite que el seguimiento y control del gasto del presupuesto del sector público, sean auditados oportunamente, lográndose información verídica y confiable para selección de decisiones en la asignación de créditos del presupuesto público a los pliegos presupuestarios. **Conclusiones:** La auditoría de la evaluación de los estados presupuestarios bajo el enfoque en desempeño impacta en el Informe a la Cuenta General de la República del Perú.

**Palabras clave:** Auditoría presupuestaria; desempeño; cuenta general de la República; presupuesto público.

## Abstract

**Objective:** To determine how the budget audit with a focus on performance impacts on the Report to the General Account of the Peruvian Republic, in order to propose an audit that validates the process that allows evaluating performance denominated by results; in addition to the establishment of parameters to establish accountability. **Method:** The research was descriptive and correlational; the test that was applied was chi square. The data set was provided by means of surveys to the auditors of the firms that carried out the government financial audits to the public entities and to the auditors of the organic units responsible for the financial audit of SAI Peru; shows 66 people. **Results:** Reliability of the instrument according to Cronbach's Alpha 0.957, a highly reliable value. Determining that the budget audit with a focus on performance allows the monitoring and control of public sector budget spending to be audited in a timely manner, obtaining true and reliable information for the selection of decisions in the allocation of public budget credits

to the budget specifications. Conclusions: The audit of the evaluation of the budget statements under the focus on performance impacts the Report to the General Account of the Republic of Peru.

**Keywords:** Budget audit; performance; general account of the Republic; public budget.

### Resumo

Objetivo: Determinar como a auditoria orçamentária com foco no desempenho impacta o Relatório à Conta Geral da República Peruana, a fim de propor uma auditoria que valide o processo que permite avaliar o desempenho denominado por resultados; além do estabelecimento de parâmetros para estabelecer a prestação de contas. Método: a pesquisa foi descritiva e correlacional; o teste aplicado foi o qui quadrado. O conjunto de dados foi fornecido por meio de pesquisas aos auditores das empresas que realizaram as auditorias financeiras do governo às entidades públicas e aos auditores das unidades orgânicas responsáveis pela auditoria financeira da SAI Peru; mostra 66 pessoas. Resultados: Confiabilidade do instrumento segundo o Alpha de Cronbach 0,957, um valor altamente confiável. Determinar que a auditoria orçamentária com foco no desempenho permite o monitoramento e controle dos gastos orçamentários do setor público a serem auditados em tempo hábil, obtendo informações verdadeiras e confiáveis para a seleção de decisões na alocação de créditos orçamentários públicos às especificações orçamentárias. Conclusões: A auditoria da avaliação dos demonstrativos orçamentários sob o enfoque no desempenho impacta o Relatório à Conta Geral da República do Peru.

**Palavras-chave:** Auditoria de orçamento; atuação; relato geral da República; orçamento público.

### Introducción

La gestión económica y financiera del Perú se regula con la aprobación del presupuesto público realizado por el Congreso cada año, el cual incluye el otorgamiento de créditos presupuestarios, la planificación y ejecución. Esta gestión financiera tiene como objetivo hacer práctica y factible la gestión de los fondos y recursos del Estado de acuerdo con las regulaciones y leyes del sistema legal, conforme a Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal y el Marco Macroeconómico Multianual, todo ello bajo la estela de los principios legislativos de eficacia, transparencia, legalidad y eficiencia (El Peruano, 2018).

Se tiene también que la Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas es la institución que ostenta el poder económico y que emite normas de índole presupuestaria y que –en cumplimiento a lo estipulado en la Ley del presupuesto y equilibrio financiero del país de cada ejercicio fiscal– elabora los anteproyectos de los dispositivos legales para la aprobación de la asignación de créditos presupuestarios a los pliegos presupuestarios a través de transferencia de partidas y créditos suplementarios (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013).

En este contexto, validar la legalidad y transparencia de la asignación de los recursos de índole público destinados a los pliegos presupuestarios, de acuerdo a los estándares de capacidad y efectividad de la realización del gasto público; así como en la calidad de los mismos, sus resultados en producto final, es decir se trata del servicio o bien que debe ser dado a los ciudadanos que requieren y sean revisados por la Entidad Fiscalizadora Superior del Perú, bajo un enfoque de desempeño. Pues como dice Farías (2017), la fiscalización no se tiene como restricción únicamente a examinar de los datos cuantitativos, sino que esta actividad se realiza siguiendo razonamientos que se orientan a la eficiencia y rentabilidad, acordes al nivel presupuestal cuya perspectiva es orientar a rendir beneficios vía ahorro como por la reducción del gasto.

Acorde a ello, según la Academia Mexicana de Auditoría Integral y al Desempeño, el desempeño está en función al nivel de cumplimiento al plan y el resultado, para ser verificados acorde a indicadores de gestión diseñados por entes externos a la institución (México, 2016).

Entre los objetivos de la Cuenta General de la República fundamentales están: los aspectos presupuestarios, que deben ser informados, tocando temas de aspectos patrimoniales, financieros, económicos y del alcance de las metas; brindar los datos e información que permitan el planeamiento de la selección de las mejores decisiones, y facilitar la vigilancia de la gestión pública. Ello hace referencia a lo descrito por Valdez Selva (2014), para quien los informes de auditoría son un aporte eficaz de transparencia para la buena gestión de los recursos públicos y con lo que se logra una evolución en la mejora de la función pública. En el caso peruano, a través del Informe de auditoría realizada por la Contraloría General de la República a la Cuenta Nacional (El Peruano, 2018).

Mostajo Guardia (2002) al referirse al Sistema Presupuestario en el Perú y a la Gestión del Gasto Público afirma que es necesario mejorar la calidad y la eficiencia, así como también la eficacia de los servicios que pertenecen al orden público, lo que requiere cambios en los mecanismos de

incentivos, una cultura que busca y promueve la evaluación de la rendición de cuentas y de los resultados; esta evaluación debe ser periódica y de plena responsabilidad de los servidores y funcionarios.

Es decir, una auditoría con enfoque de desempeño, pues permite información cierta del manejo del presupuesto público en cuanto a cumplimiento de propósitos y metas; además de los objetivos sociales planificados, así como un eficaz planeamiento y toma de decisiones. Ello contribuye a un mejor aspecto relacionado con la fiscalización de la administración de los fondos públicos, esto también implica el control de estos recursos, lo que se trasluce en la superación de la gestión del presupuesto público que se da a las entidades estatales.

Pazos Acosta (2018) dice que las auditorías presupuestarias pueden detectar desviaciones del gasto público, así como supervisar y gestionar el uso oportuno de los fondos públicos a las entidades gubernamentales nacionales, regionales y locales. Asimismo, señala que cuenta con una cadena de valor que puede desarrollar mejoras en la subsistencia ciudadana a través de la provisión de recursos financiados con cargo de los créditos presupuestarios previstos.

Entonces, la auditoría a los estados presupuestarios no solo es seguimiento y control numérico, sino que los datos obtenidos permiten una gestión estatal más inclusiva, que mejora la calidad de vida del ciudadano, mediante la prestación del servicio público financiada con los recursos presupuestarios que aprueba el Congreso, siendo todo este gasto real reflejado en el informe de la

### **Cuenta Nacional**

Asimismo, la exigencia del mundo actual requiere cambios oportunos y eficaces a los gobiernos, y tratándose del manejo del erario nacional, con la práctica metodológica de los procesos de auditoría estados del presupuesto que incorpora el enfoque en desempeño que permita el seguimiento y control del gasto del presupuesto del sector público, sean auditados oportunamente, ya sea de aquellos que se encuentren en la data del Sistema de Gestión Presupuestaria como de aquellas asignaciones de créditos presupuestarios vía transferencia de partidas y créditos suplementarios que no se encuentren sistematizados. Asimismo que todas las operaciones de ingresos y gastos sean registrados de forma simultánea y paralela acorde al principio de simultaneidad y paralelismo contable, lográndose de esta manera una información confiable para la selección de decisiones en la asignación de créditos presupuestarios a los pliegos presupuestarios superándose así también, los cuestionamientos revelados en los dictámenes de del grupo o misión encargada del Parlamento

Nacional en relación a la auditoría sobre los estados presupuestarios, rubros del informe de auditoría de gastos sociales y presupuesto por resultados.

Después de reunir la información sobre el tema de investigación, se pueden confirmar las siguientes hipótesis: la aplicación de la metodología de auditoría de los estados que se orientan al nivel del presupuesto que introducen el enfoque en desempeño impacta en el Informe de la Cuenta General de la República, y mejorar la gestión de recursos del Estado.

### Material y métodos

Esta investigación es descriptiva, porque se realizó tablas y gráficos estadísticos referentes a las variables de auditoría presupuestaria e informe de auditoría ejecutado buscando promover la protección de la Cuenta General de la República. Es correlacional porque se determinó la relación entre las variables del estudio, es decir, se analizó el impacto de las prácticas de auditoría presupuestaria con enfoque al desempeño y el informe que brinda la auditoría de la Cuenta General de la República.

La población estudiada está constituida por doscientos ocho (208) firmas de auditoría inscritas en el registro de la Entidad Fiscalizadora Superior del Perú. Se aplicó el método probabilístico para seleccionar el tamaño de la muestra que comprende un total de sesenta y seis (66) auditores de las firmas que realizaron las auditorías a las entidades públicas y a los auditores de las unidades orgánicas responsable de la auditoría financiera de la Entidad Fiscalizadora Superior del Perú.

La muestra se calculó en base a la fórmula estadística correspondiente:

$$n = \frac{Z^2 * N * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

N	Población o universo en estudio
p	Probabilidad de ocurrencia de la variable en estudio
q	Probabilidad de no ocurrencia de la variable en estudio = 1-p
Z	Grado de seguridad
n	Tamaño de muestra
e	Error de estimación máximo aceptado

$$n = (C23^2) * (C24 * C25) * C26 / (C27^2 * (26 - 1)) (C23^2 * C24 * C25)$$

$$n = 66$$

En la realización de las actividades que se llevaron a cabo para la elaboración de la investigación, se diseñó la herramienta de recolección de datos denominado cuestionario, cuya fiabilidad se demostró con el coeficiente Alfa de Cronbach obtenido a través del paquete SPSS 25. Para la recolección de datos se aplicaron las encuestas con el objetivo de dar respuestas a las hipótesis planteadas en el presente estudio. El método que se utilizó para demostrar las hipótesis fue el método de asociación.

### Resultados

El análisis estadístico se realizó con el empleo de la metodología de auditoría a los estados presupuestarios; a estos parámetros se les ha agregado el enfoque de desempeño estableciendo su impacto en la información que proporciona la auditoría a la Cuenta General de la República del Perú para la mejora de la gestión del presupuesto público, las pruebas para la prueba de los presupuestos se hicieron por medio del coeficiente chi cuadrado cuya base son las tablas categóricas.

En el análisis de la Tabla 1, se pudo establecer que la relevancia del coeficiente toma valores de 0,957, como este parámetro se acerca a la unidad, se puede afirmar que el instrumento de evaluación posee un alto nivel de confiabilidad por lo que cumple con la condición para la recopilación de datos.

**Tabla 1.** Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.957	40

La metodología de auditoría que llega a aplicar los estados del presupuesto desde una perspectiva en el desempeño impacta en el Informe de auditoría a la Cuenta General de la República del Perú para la mejora de la gestión del presupuesto público. En la tabla 2, se observa que, del total de encuestados, el 81.82% afirma que la auditoría con enfoque en el desempeño impacta en el Informe

de auditoría a la Cuenta General de la República, por lo tanto, considera la mejora de gestión del presupuesto público. El 18.18% afirma que no impacta.

**Tabla 2.** Estados presupuestarios con enfoque en desempeño

Percepción	Número de encuestados	Porcentajes
Sí	54	81.82
No	12	18.18
Total	66	100.00

La tabla 3 muestra los resultados obtenidos de la prueba no paramétrica Chi-Cuadrado, con un p-valor de 0.000; valor menor que el nivel de significancia 0.05, por lo tanto, se rechaza  $H_0$  y se concluye que la aplicación de la metodología de auditoría de los estados presupuestarios con enfoque en desempeño impacta en el Informe de auditoría a la Cuenta General de la República.

**Tabla 3.** Pruebas de chi-cuadrado Estados presupuestarios con enfoque en desempeño

Método de asociación	Estadístico	Grados de libertad	Sig. (p-valor)	Sig. (p-valor)
Método de asociación (Chi-cuadrado)	25.667 <sup>a</sup>	1	0.000	
Prueba de Fisher				0.000
Asociación lineal por lineal	25.278	1	0.000	
Total	66			

La tabla 4, práctica de auditoría con enfoque en desempeño e impacto en el Informe de auditoría a la Cuenta General de la República, muestra que, del total de encuestados, el 81.82% afirman que la aplicación de prácticas de auditoría a los estados presupuestarios con enfoque en desempeño influye positivamente en el Informe de auditoría a la Cuenta General de la República y el 18.18% afirman que no influye.

**Tabla 4.** Práctica de auditoría con enfoque en desempeño y su impacto

Percepción	Número de encuestados	Porcentajes
------------	-----------------------	-------------

Sí	54	81,82
No	12	18,18
Total	66	100,00

En la tabla 5, las prácticas de auditoría a los estados presupuestarios con enfoque en desempeño influye en el Informe de auditoría a la Cuenta General de la República del Perú, se observa que los resultados obtenidos del Método de asociación es 0.000, este resultado es menor que el nivel de significancia 0.05, por lo tanto, se rechaza  $H_0$ , se concluye que la aplicación de prácticas de auditoría de los estados del con enfoque en el desempeño tiene una influencia con un nivel de significancia elevado en el Informe de la Cuenta General de la República, Perú.

**Tabla 5.** Método de asociación de prácticas de auditoría de los estados presupuestarios

Método de asociación	Estadístico	Grados de libertad	Sig. (p-valor)	Sig. (p-valor)
Método de asociación (chi-cuadrado)	25.667 <sup>a</sup>	1	0.000	
Prueba de Fisher				0.000
Asociación lineal por lineal	25.278	1	0.000	
Total	66			

En la tabla 6 el proceso de supervisión al trabajo de auditoría de los estados presupuestarios impacta en el Informe de auditoría a la Cuenta General de la República, Perú. Un 72.73% afirma que sí se hace un control de calidad de la auditoría y el 27.27% señala que no se hace un control.

**Tabla 6.** Control de calidad de la auditoría

Percepción	Número de encuestados	Porcentajes
Sí	48	72,73
No	18	27,27
Total	66	100,00

La tabla 7 chi cuadrado de control de calidad de la auditoría e Informe de auditoría a la Cuenta General de la República indica que el método de asociación es de 0.019, cuyo resultado es inferior

al 0.05 de significancia, entonces, se rechaza  $H_0$  y se concluye que el resultado del proceso de supervisión al trabajo de auditoría de los estados presupuestarios impacta en el Informe de auditoría a la Cuenta General de la República, Perú.

**Tabla 7.** Chi cuadrado de Control de calidad de la auditoría e Informe de la Cuenta General de la República

Método de asociación				
	Estadístico	Grados de libertad	Sig. (p-valor)	Sig. (p-valor)
Método de asociación (Chi-cuadrado)	5.500 <sup>a</sup>	1	0.019	
Prueba de Fisher			0.027	0.014
Total	66			

La tabla 8 muestra que, del total de encuestados, el 69,70% afirma que las auditorías de los estados presupuestarios con enfoque en desempeño impactan en la mejora de la gestión del presupuesto público, y un 30,30% afirma que no.

Tabla 8. Resultados de la auditoría de los estados presupuestarios con enfoque en desempeño y la mejora de la gestión del presupuesto público.

Percepción	Número de auditores	Porcentajes
Sí	46	69,70
No	20	30,30
Total	66	100,00

En la tabla 9 referida al chi cuadrado, se observa que el resultado obtenido del método de asociación es de 0.000, este resultado es inferior a 0.05 de significancia, entonces, se rechaza  $H_0$ , se concluye que los resultados de la auditoría de los estados presupuestarios con enfoque en desempeño mediante las recomendaciones contribuyen en la mejora de la gestión del presupuesto público.

**Tabla 9.** Chi cuadrado resultados de la auditoría de los estados presupuestarios con enfoque en el desempeño y mejora de la gestión del presupuesto público

Método de asociación				
	Estadístico	Grados de libertad	Sig. (p-valor)	Sig. (p-valor)

Método de asociación (chi-cuadrado)	17.600 <sup>a</sup>	1	0.000	
Prueba de Fisher			0.000	0.000
Total	66			

En la tabla 10, referida al impacto del valor agregado de la auditoría a los estados presupuestarios en el Informe de auditoría a la Cuenta General de la República, se observa que el 63.64 % de los encuestados señaló que sí se visualiza un impacto mientras que un 36.36 % dijo que no se percibe.

**Tabla 10.** Valor agregado de la auditoría a los estados presupuestarios y el Informe de la Cuenta General de la República

Percepción	Número de auditores	Porcentajes
Sí	42	63,64
No	24	36,36
Total	66	100,00

La tabla 11 muestra el resultado obtenido de la prueba del método de asociación que es de 0.000, este resultado es inferior a 0.05 de significancia, entonces, se rechaza  $H_0$ , se concluye que la auditoría a los estados presupuestarios aporta valor agregado mediante las recomendaciones en el Informe de auditoría a la Cuenta General de la República, Perú.

**Tabla 11.** Chi cuadrado de valor agregado de la auditoría a los estados presupuestarios y el Informe de la Cuenta General de la República.

Método de asociación	Estadístico	Grados de libertad	Sig. (p-valor)	Sig. (p-valor)
Método de asociación (Chi-cuadrado)	25.667 <sup>a</sup>	1	0.000	
Prueba de Fisher			0.000	0.000
Total	66			

En el contexto de la validez de la hipótesis general se llevó a cabo mediante la prueba del método de asociación, siendo el resultado un p-valor de 0.000, que es inferior que el nivel de significancia

0.05, por lo que se determina que la aplicación de la metodología de auditoría de los estados presupuestarios con enfoque en el desempeño impacta en el Informe de auditoría a la Cuenta General de la República del Perú para la mejora de la gestión del presupuesto público.

### **Discusión**

La investigación demuestra que la aplicación de la metodología de auditoría a los estados presupuestarios con enfoque en desempeño impacta en el Informe de auditoría a la Cuenta General de la República del Perú para la mejora de la gestión del presupuesto público.

Los autores Marcel, Guzmán y Sanguinés (2013) admiten que América Latina requiere de instrumentos, metodologías y procesos con perspectiva en desempeño a emplear durante el periodo presupuestario, a fin de sumar el impacto de las políticas públicas sobre el desarrollo económico y social. En concordancia con Gómez (2013), quien considera que dentro como un logro relevante las reformas de la gestión financiera en el ámbito publica, teniendo como consecuencia un alto nivel de estabilidad fiscal; además de la mejora en el seguimiento y monitoreo de las finanzas de la misma índole.

En esa línea, Montes de Oca (2006) admite la necesidad de monitorear las actividades público-administrativas y dar respuesta organizacional a la sociedad, sustentado en un nuevo diseño organizacional que se basa en la evaluación del desempeño y un transparente sistema de rendición de cuentas, lo que contribuye a la mejora de la gestión del presupuesto público.

Como dice De la Peña (2008), en el curso de una auditoría se llevan a cabo prácticas que se encuentran ligadas a diversos procesos de revisión o verificación. De ahí que Farías (2017) determina que la fiscalización no se limita únicamente a examinar de los datos numéricos, sino que se realiza siguiendo razonamientos de rentabilidad y eficiencia, acordes al presupuesto y orientados a rendir beneficios vía ahorro como por la reducción del gasto.

Pues bien, la práctica de una metodología de auditoría con enfoque en desempeño está basada en principios, normas y mejores prácticas internacionales de auditoría, lo que permite una información económica y financiera más real, pues los registros son adecuados, los gastos documentados, la información respecto a un movimiento tiene un sustento cierto, con lo que se logra conocer la ejecución del gasto y su destino social.

Así, los informes de auditoría de las entidades públicas son plasmados en el Informe de la Cuenta General de la República, dando a conocer la economía actual del país para la toma de decisiones

en la asignación de recursos públicos. Como bien lo remarca Valdez (2014), los informes de auditoría son un aporte a la transparencia del destino y empleo eficaz de los fondos públicos, puesto que estos deben generar una evolución en la gestión de la administración pública. En el caso de Perú es a través del Informe de auditoría a la Cuenta General de la República.

Por lo tanto, la aplicación de la metodología de auditoría a los estados presupuestarios con enfoque en desempeño impacta en el Informe de auditoría a la Cuenta General de la República, pues no solo mejora la gestión del presupuesto estatal, sino que también permite el seguimiento y control de la administración del presupuesto, sean auditados oportunamente. De esta manera, se corrobora si los organismos estatales cumplieron con sus metas y objetivos de acuerdo con sus atribuciones legales e impacto social.

### **Conclusiones**

- La aplicación de la metodología de auditoría sobre el estado presupuestario con orientación (enfoque) en desempeño impacta en la Cuenta General de la República, pues permite que el seguimiento y control de las finanzas públicas sean auditados oportunamente, corroborando el cumplimiento de las metas y los objetivos de los entes estatales de acuerdo con sus atribuciones legales.
- La información económica financiera real, basada en principios, normas y mejores prácticas internacionales de auditoría, permiten conocer la real ejecución del gasto y su destino social.
- Se demuestra que el proceso de supervisión al trabajo de auditoría de los estados presupuestarios impacta sobre la Cuenta General de la República, ya que permite datos precisos y oportunos para proyecciones y decisiones que contribuyan a la gestión pública.
- La investigación demuestra que los resultados de la auditoría con enfoque en desempeño impactan en el fortalecimiento de la gestión del presupuesto, pues logra información cierta del manejo del presupuesto público en cuanto a cumplimiento de metas y objetivos sociales programados.

### **Referencias**

1. Academia Mexicana de Auditoría Integral y al Desempeño. (2016). Guía de Auditoría Integral y al Desempeño. México DC: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
2. De la peña, A. (2008). Auditoría. Un enfoque práctico. Madrid: Paraninfo S.A.
3. El Peruano. (16 de Septiembre de 2018). Decreto legislativo marco de la administración financiera del sector público. Decreto Legislativo N° 1436 Ministerio de Economía y Finanzas, pág. 33.
4. Farías, E. (2017). La fiscalización pública del presupuesto y la construcción de la rendición de cuentas. Estudio comparativo de dos sistemas complejos. Madrid: Universidad Complutense de Madrid.
5. Gómez, M. (2013). La reforma de la gestión pública en Latinoamérica: Su impacto en la transparencia y divulgación de la información financiera. (Tesis doctoral): Universidad de Valencia.
6. Marcel, M., Guzmán, M., & Sanginés, M. (2013). Presupuestos para el desarrollo en América Latina. Washington: BID.
7. Ministerio de Economía y Finanzas. (2013). Dirección General de presupuesto Público. El Sistema Nacional de Presupuesto. Lima: Guía Básica.
8. Montes de Oca, J. (2006). La Nueva Gestión Pública en la Redefinición de la Administración Pública. (Tesis doctoral): Universidad Nacional Autónoma de México.
9. Mostajo, R. (2002). El sistema presupuestario en el Perú. Santiago de Chile: CEPAL.
10. Pazos, L. (2018). La Auditoría Presupuestaria Gubernamental instrumento para identificar las desviaciones en los gastos públicos. (Tesis doctoral): Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
11. Valdez, R. (2014). La Calidad en la Gestión de la Administración Pública. OLACEF, 54-58. Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2014/11/revista.pdf>