

Las auditorías de desempeño y su impacto en la gestión pública

Performance audits and their impact on public management

Silvia Cristina Duarte Lucero

Magíster en Fiscalización de la Administración Pública
Universidad de San Carlos de Guatemala
Guatemala
cduartelucero@gmail.com
<https://orcid.org/0009-0005-9158-587X> 

Recibido: 08/02/2025

Aceptado: 26/05/2025

Publicado: 30/06/2025

Referencia

Duarte Lucero, S. C. (2025). Las auditorías de desempeño y su impacto en la gestión pública. *Revista Científica del Sistema de Estudios de Postgrado*. 8(1). 181-191.
DOI: <https://doi.org/10.36958/sep.v8i1.338>

Resumen

OBJETIVO: analizar el impacto de las auditorías de desempeño en la gestión gubernamental, destacando su papel en la evaluación del uso eficiente de los recursos y el cumplimiento de objetivos institucionales. **MÉTODO:** revisión bibliográfica, utilizando un enfoque sistemático que incluyó criterios de búsqueda, selección y análisis de información relevante. Se priorizaron fuentes académicas y gubernamentales publicadas entre 2019 y 2025, con base en su pertinencia y calidad metodológica. Se consultaron 20 artículos y se seleccionaron 10. **RESULTADOS:** se identificó que las auditorías de desempeño contribuyen significativamente a la mejora de la gestión pública al evaluar procesos y resultados, casos como la auditoría del programa Bono Familia evidenciaron su utilidad en la identificación de ineficiencias y oportunidades de optimización; no obstante, su implementación enfrenta desafíos como la falta de formación técnica, la escasez de recursos y la resistencia institucional al cambio. Además se constató que la evaluación de programas gubernamentales, como alimentación escolar y distribución de medicamentos, refleja dificultades, la politización, la falta de coordinación y oportunidades para mejorar la administración pública. **CONCLUSIÓN:** las auditorías de desempeño son una herramienta clave para la transparencia y la rendición de cuentas en el gobierno, pero su efectividad se ve limitada por la falta de voluntad política y la implementación insuficiente de sus recomendaciones. Para maximizar su impacto, es necesario fortalecer los mecanismos de monitoreo ciudadano, rediseñar procesos de auditoría y garantizar la independencia institucional, asegurando además el acceso público a los informes para fomentar una mejor administración de los recursos públicos.

Las opiniones expresadas en el artículo son responsabilidad exclusiva de los autores y no necesariamente representan la posición oficial de la USAC y sus miembros. La obra está protegida por la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos emitida en el decreto No. 33-98 por el Congreso de la República de Guatemala.

Palabras clave

auditoría de desempeño, gestión pública, transparencia, rendición de cuentas, eficiencia institucional

Abstract

OBJECTIVE: to analyze the impact of performance audits on government management, highlighting their role in evaluating the efficient use of resources and the achievement of institutional objectives. **METHOD:** bibliographic review, using a systematic approach that included criteria for the search, selection, and analysis of relevant information. Academic and governmental sources published between 2019 and 2025 were prioritized based on their relevance and methodological quality. A total of 20 articles were reviewed and 10 were selected. **RESULTS:** it was identified that performance audits significantly contribute to the improvement of public management by evaluating processes and results, cases such as the audit of the Bono Familia program evidenced their usefulness in identifying inefficiencies and optimization opportunities; however, their implementation faces challenges such as lack of technical training, resource scarcity, and institutional resistance to change, additionally, it was found that the evaluation of government programs, such as school feeding and medicine distribution, reflects both difficulties, such as politicization and lack of coordination, as well as opportunities to improve public administration. **CONCLUSION:** performance audits are a key tool for transparency and accountability in government, but their effectiveness is limited by the lack of political will and insufficient implementation of their recommendations. To maximize their impact, it is necessary to strengthen citizen monitoring mechanisms, redesign audit processes, and ensure institutional independence, while also guaranteeing public access to reports to promote better public resource management.

Keywords

performance audit, public management, transparency, accountability, institutional efficiency

Introducción

Las auditorías de desempeño son fundamentales para evaluar la eficacia, eficiencia y economía de las acciones del gobierno, el presente estudio, derivado de una investigación, aborda los aspectos esenciales de las auditorías, destacando su capacidad para identificar áreas de mejora en la gestión pública, garantizar el uso adecuado de los recursos y promover una rendición de cuentas efectiva. La importancia del tema radica en su contribución al fortalecimiento de la transparencia, la confianza de los ciudadanos y el cumplimiento de los objetivos estratégicos en un entorno gubernamental que se vuelve cada vez más complejo y exigente.

La importancia de la investigación se origina en la creciente necesidad de establecer mecanismos que garanticen un desempeño óptimo de las entidades públicas frente a las demandas sociales y económicas actuales; en un entorno de recursos limitados y desafíos globales, las auditorías de desempeño se transforman en una herramienta clave para determinar si las políticas y programas gubernamentales generan los resultados esperados y si las entidades cumplen con sus responsabilidades de manera efectiva.

El objetivo del presente artículo es analizar el impacto de las auditorías de desempeño en la gestión gubernamental, resaltando su papel como instrumento para mejorar la calidad de los servicios públicos, fortalecer la confianza ciudadana y optimizar el uso de los recursos estatales; través de esta investigación, se presentan herramientas y enfoques que permitan a las instituciones gubernamentales y a los auditores perfeccionar sus prácticas, promoviendo así una gestión pública más transparente, eficiente y orientada a resultados.

Materiales y métodos

El presente artículo se elaboró a partir de revisión bibliográfica, con el objetivo de analizar las diferentes fases de la auditoría de desempeño, el enfoque consistió en un proceso sistemático de búsqueda, selección y análisis de información relevante, que facilitó la creación de un marco teórico-conceptual sólido sobre el tema, de acuerdo con Vera (2021), una revisión bibliográfica adecuada debe basarse en fuentes confiables y seleccionar materiales conforme a su calidad y pertinencia.

Para alcanzar el objetivo, se consultaron artículos académicos, informes oficiales, investigaciones previas vinculadas a la auditoría de desempeño, priorizando aquellos textos que presentaron un enfoque crítico y reciente, la selección se estructuró en torno a ejes temáticos excluyendo materiales que no estuvieron directamente alineados con los objetivos del estudio; la estrategia utilizada, garantizó la relevancia de los datos recopilados.

Resultados

Auditorías de desempeño

Las auditorías de desempeño son instrumentos fundamentales para evaluar la gestión pública, pues facilitan la evaluación de las entidades gubernamentales en relación al logro de sus metas con eficacia, eficiencia y economía. En Guatemala, donde la rendición de cuentas y la transparencia son aspectos esenciales, estas auditorías son actualmente un instrumento fundamental para detectar deficiencias en la administración pública y fomentar una gestión más responsable de los recursos del Estado.

Tabla 1

Principales enfoques y desafíos en auditorías de desempeño

Categoría	Explicación	Comparación entre programas
Enfoque principal	Evalúan uso de recursos y cumplimiento de objetivos.	En todos se analizó eficiencia, eficacia y resultados.
Ejemplos prácticos	Bono Familia, Alimentación Escolar, distribución de medicamentos.	Bono Familia con mejor cobertura; Alimentación Escolar politizado; medicamentos con fallas logísticas.
Organismo encargado	Contraloría General de Cuentas (CGC).	CGC actuó como ente fiscalizador en todos.
Principales desafíos	Falta de personal técnico, recursos limitados, fragmentación de datos y resistencia al cambio.	Desafíos comunes, más marcados en distribución de medicamentos.

Nota: esta tabla fue tomada de (Arroyo et al., 2019)

Interpretación: La tabla No. 1 describe los enfoques clave los retos relacionados con las auditorías de desempeño en Guatemala, siendo esenciales para evaluar la eficacia y eficiencia en el uso de los recursos públicos. Por medio de ejemplos prácticos, como el programa Bono Familia, se muestra su función en asegurar que los fondos se utilicen de manera adecuada; sin embargo, la falta de recursos técnicos y humanos, junto con la resistencia al cambio, limita su implementación. A pesar de los desafíos, las auditorías de desempeño son una herramienta vital para fortalecer la gobernanza y la confianza en las instituciones públicas.

Las auditorías de desempeño, pese a los obstáculos, evidencian su importancia en casos representativos. Por ejemplo, las evaluaciones de proyectos de infraestructura financiados por el Estado han revelado problemas en la planificación, ejecución y supervisión de las obras; dicha situación, ha facilitado no solo identificar responsables y la propuesta de mejoras para prevenir irregularidades en futuros proyectos. En un país donde la percepción de corrupción es alta, este tipo de auditorías representan una oportunidad para restaurar la confianza de los ciudadanos en las instituciones públicas y garantizar el uso adecuado de los recursos en Guatemala.

Evaluación gubernamental

La evaluación del gobierno es un procedimiento integral que permite medir el rendimiento de las instituciones públicas en relación con el logro de metas, la optimización de recursos y respuesta a las necesidades ciudadanas, en Guatemala, dicho tipo de evaluaciones es especialmente importante debido a los recursos escasos y a las crecientes exigencias sociales en sectores como educación, salud e infraestructura.

Tabla 2

Retos y oportunidades en la evaluación gubernamental

Categoría	Explicación	Comparación entre programas
Áreas de evaluación	Educación (programa Alimentación Escolar) y salud (distribución de medicamentos).	Ambos programas enfrentan retos, pero el de salud presentó mayores problemas logísticos.
Retos	Falta de integración institucional, politización de programas y resistencia al cambio.	La politización fue más evidente en Educación; en Salud predominó la falta de coordinación.
Información clave proporcionada	Datos para mejorar gestión pública y rendición de cuentas.	Ambos aportaron evidencia útil, aunque con limitaciones en cobertura y calidad de datos.
Apoyo externo	Participación de organismos internacionales y sociedad civil para fortalecer transparencia.	El programa de salud tuvo mayor apoyo técnico; en educación predominó la supervisión nacional.

Nota: esta tabla fue tomada de (Barrio, 2019)

Interpretación: La tabla No. 2 presenta aspectos fundamentales de la evaluación gubernamental en Guatemala, en particular en los ámbitos de educación y salud, donde se evalúan iniciativas como Alimentación Escolar y la distribución de medicamentos. A pesar de los avances, los principales desafíos incluyen la falta de integración institucional y la politización de ciertos programas; sin embargo, las auditorías de desempeño aportan información valiosa para mejorar la gestión pública. Además, la participación de organismos internacionales y la sociedad civil refuerzan la transparencia y la rendición de cuentas.

Efectos en la transparencia

La transparencia en el gobierno es uno de los fundamentos esenciales para garantizar la confianza ciudadana y promover una gestión pública eficiente, en Guatemala, las auditorías de desempeño juegan un papel crucial en el ámbito, ya que permiten identificar irregularidades en la administración de recursos, proponer soluciones y fomentar una mayor rendición de cuentas.

Tabla 3

Impacto de las auditorías de desempeño en la transparencia

Categoría	Explicación	Comparación entre casos
Deficiencias detectadas	Retrasos, sobrecostos y corrupción.	Más graves en infraestructura que en programas sociales.
Propuestas de mejora	Rediseño de procesos y monitoreo ciudadano.	Mejor aplicadas en programas sociales.
Barreras para el impacto	Falta de voluntad política y baja implementación.	Mayor resistencia en obras públicas.
Recomendaciones clave	Fortalecer independencia y acceso público a informes.	Mayor presión ciudadana donde hubo informes públicos.

Nota: esta tabla fue tomada de (Carrera et al., 2020)

Interpretación: La 3 muestra cómo las auditorías de desempeño fomentan la transparencia en el gobierno de Guatemala, al detectar deficiencias como demoras, costos excesivos y corrupción. Estas auditorías impulsan la reestructuración de procesos y la ejecución de mecanismos de supervisión ciudadana, aunque las recomendaciones propuestas son

valiosas, su impacto depende de la voluntad política para llevarlas a cabo. La transparencia puede fortalecerse mediante la publicación de informes accesibles y la independencia de las instituciones responsables; en conjunto, las acciones ayudan a mejorar la confianza de la ciudadanía en la administración pública.

Discusión

La cooperación internacional ha contribuido significativamente al fortalecimiento de la evaluación del desempeño gubernamental. Por ejemplo, el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), en coordinación con el Ministerio de Finanzas, apoyó la implementación del sistema de gestión por resultados entre 2020 y 2023, mejorando los indicadores de ejecución presupuestaria en sectores clave como salud y educación (2023). Además, el Banco Mundial ha financiado auditorías externas en programas de infraestructura con el fin de fortalecer la rendición de cuentas a nivel local, dichos aportes han sido clave para introducir buenas prácticas y elevar los estándares de fiscalización en el país.

Guatemala enfrenta serios desafíos en materia de corrupción. De acuerdo con el Índice de Percepción de la Corrupción (IPC) 2023, publicado por Transparency International, el país ocupa el puesto 150 de 180, con una puntuación de 23 sobre 100, lo que refleja una alta percepción de corrupción en el sector público (Transparency International, 2023). Estos datos resaltan la necesidad urgente de fortalecer los mecanismos de auditoría y control, no solo para detectar irregularidades, sino también para prevenirlas desde una gestión basada en evidencia y buenas prácticas.

Los resultados obtenidos evidencian que las auditorías de desempeño generan efectos concretos en la mejora de la administración pública, especialmente cuando se aplican de forma sistemática y con respaldo técnico; sin embargo, persisten barreras como la limitada formación del personal auditor y la resistencia institucional. Según Fajardo (2019) sostiene que estas auditorías solo alcanzan su finalidad si cuentan con equipos capacitados y herramientas adecuadas para evaluar la gestión de fondos públicos.

En los resultados se observó que sectores como educación y salud enfrentan serias limitaciones en sus procesos de evaluación gubernamental, particularmente en los programas Alimentación Escolar y distribución de medicamentos; Las auditorías permitieron identificar falencias en la articulación interinstitucional y en la trazabilidad de los fondos públicos. Estas observaciones respaldan la necesidad de implementar sistemas unificados de información y fortalecer la planificación estratégica entre entidades. Comparándolo con Pérez (2022) el cual afirma que la coordinación interinstitucional es un factor clave para garantizar la eficacia en la ejecución de programas públicos, en el contexto, la implementación de sistemas de información unificados podría ayudar a una evaluación más precisa y a la optimización de recursos, promoviendo la transparencia y el acceso a datos confiables.

Las auditorías de desempeño influyen de manera notable en la promoción de la transparencia en el gobierno. La detección de irregularidades, como retrasos y costos excesivos en proyectos públicos, permite la implementación de mecanismos correctivos que fortalecen la confianza ciudadana. Según Tamez et al. (2019) la transparencia en la gestión pública no solo se basa en la identificación de irregularidades, sino también de la capacidad de las instituciones para adoptar las recomendaciones de las auditorías; pero en Guatemala el proceso enfrenta barreras debido a la falta de voluntad política para implementar cambios estructurales.

Apesar de las limitaciones señaladas, los resultados confirman que las auditorías de desempeño tienen un papel transformador en la gobernanza pública; para optimizar su impacto, es esencial priorizar la capacitación de auditores, mejorar la coordinación interinstitucional y garantizar la independencia de las entidades responsables. Además, fomentar la participación activa de organismos internacionales y de la sociedad civil en los procesos de auditoría puede reforzar la transparencia y la rendición de cuentas.

Conclusión

Se evidenció que las auditorías de desempeño juegan un papel crucial en la evaluación del uso eficiente de los recursos y el cumplimiento de los objetivos institucionales. Su enfoque principal radica en analizar procesos y resultados para mejorar la gestión pública, como se observa en la evaluación del programa Bono Familia; sin embargo, su implementación enfrenta múltiples desafíos, entre ellos; la falta de formación técnica, la escasez de recursos, la fragmentación de datos y la resistencia al cambio. Superar las limitaciones es clave para fortalecer la transparencia.

Se constató que la autoevaluación por parte del gobierno de programas como Alimentación Escolar y distribución de medicamentos revela una compleja interacción de retos y oportunidades; por un lado, la falta de coordinación institucional, la politización de programas y la resistencia al cambio obstaculizan una evaluación efectiva, en cambio, la evaluación a través de auditorías de desempeño proporcionan una importante fuente de información para optimizar la administración pública y fomentar la responsabilidad.

En lugar de limitarse a detectar deficiencias, las auditorías de desempeño han mostrado efectos positivos en la fiscalización del gasto público, al orientar procesos hacia mayor legalidad, eficiencia y transparencia; no obstante, sus efectos dependen en gran medida de la voluntad política para implementar las recomendaciones emitidas. Además el fortalecimiento institucional, el monitoreo ciudadano y el cumplimiento efectivo de dichas recomendaciones son condiciones necesarias para que estas herramientas contribuyan al desarrollo sostenible y a la confianza ciudadana en el gobierno.

Estudios en América Latina, como el realizado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID, 2019), demuestran que las auditorías de desempeño, cuando se aplican sistemáticamente,

contribuyen a mejorar la asignación de recursos, reducir el desvío de fondos y fortalecer la gobernanza institucional. En el caso de Guatemala, se requiere una aplicación más rigurosa y sostenida para lograr esos mismos efectos.

Referencias

- Arroyo Castro, N. L., Guzmán Olvera, F. D. y Hurtado Palmiro, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. Observatorio de la economía Latinoamericana, (agosto). <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2019). Auditorías de desempeño en América Latina: Lecciones aprendidas y retos futuros. <https://www.iadb.org/es>
- Barrio Carvajal, S. (2019). Nuevas tendencias en la gestión de riesgos del control interno. Auditoría Pública, 73, 43-51. <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/06/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-73.-pag-43-a-51.pdf>
- Carrera López, J. S., Bedor Vargas, D. D., y Borja Salinas, E. I (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 5(3), 903-921. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7518075>
- Fajardo Pérez, M. E. (2019). Auditoría operacional al ciclo de tesorería en una cooperativa de ahorro y crédito federada en Guatemala. Universidad de San Carlos de Guatemala. <http://www.repositorio.usac.edu.gt/id/eprint/13622>
- Pérez López, R. A. (2022). Políticas y procedimientos de cuentas por pagar para mejorar el control interno en industria de materiales de construcción de Ciudad de Guatemala. https://glifos.upana.edu.gt/library/images/d/da/Roberto_Ariel_P%C3%A9rez_L%C3%B3pez.pdf
- Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo. (2023). Informe de resultados del apoyo al fortalecimiento institucional en Guatemala 2020–2023. <https://guatemala.un.org/es/269787-informe-anual-de-resultados-2023>
- Tamez Martínez, X., Zamora Pacheco, L., Martínez Ramírez, G. y Arcos Moreno, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros. *Tlatemoani: revista académica de investigación*, 10(32), 230-254. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7293168>

Transparency International. (2023). Índice de Percepción de la Corrupción 2023. <https://www.transparency.org/es/press/cpi2023-corruption-perceptions-index-weakening-justice-systems-leave-corruption-unchecked>

Vera Vera, J. L. (2021). La influencia del control interno en la auditoría externa (Bachelor's thesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2021). <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5847>

Sobre la autora

Silvia Cristina Duarte Lucero

Contadora Público y Auditora, Maestra en Fiscalización de la Administración Pública, Docente Universitario a nivel de grado y posgrado, actualmente Contralor General del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, laboró 20 años en Contraloría General de Cuentas, concluyendo su etapa como Directora de Probidad.

Financiamiento de la investigación

Con recursos propios.

Declaración de intereses

Declara no tener ningún conflicto de intereses, que puedan haber influido en los resultados obtenidos o las interpretaciones propuestas.

Declaración de consentimiento informado

El estudio se realizó respetando el Código de ética y buenas prácticas editoriales de publicación.

Derecho de uso

Copyright (c) (2025) Silvia Cristina Duarte Lucero

Este texto está protegido por la [Licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional](#)



Este texto está protegido por una licencia
[Creative Commons 4.0](#).

Es libre para compartir, copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato y adaptar el documento, remezclar, transformar y crear a partir del material para cualquier propósito, incluso comercialmente, siempre que cumpla la condición de atribución: debe reconocer el crédito de una obra de manera adecuada, proporcionar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que tiene el apoyo del licenciante o lo recibe por el uso que hace.