



UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

III CHARLA DE CONTROL INTERNO - 2010

MAG. Manuel Espinoza Cruz

"Control, Auditoría y Gestión"



"Control, Auditoría y Gestión"

10598

AGENDA



- 1. Control interno y Auditoría.**
- 2. Gestión.**
- 3. Control Universitario.**
- 4. Reflexiones Finales.**



1. Control interno y Auditoría (1/7)

CONTROL INTERNO

Proceso integral

Seguridad razonable

Cumplimiento de Objetivos



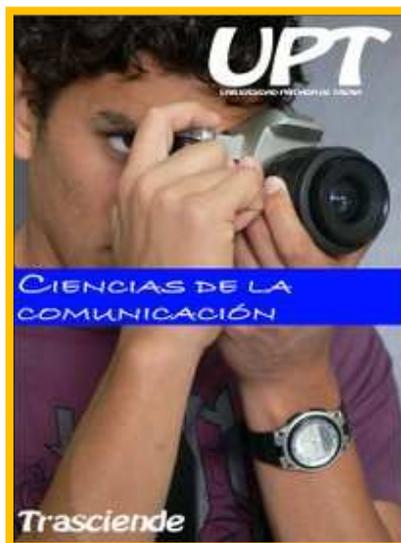
AUDITORÍA

Función independiente

Agrega valor a operaciones

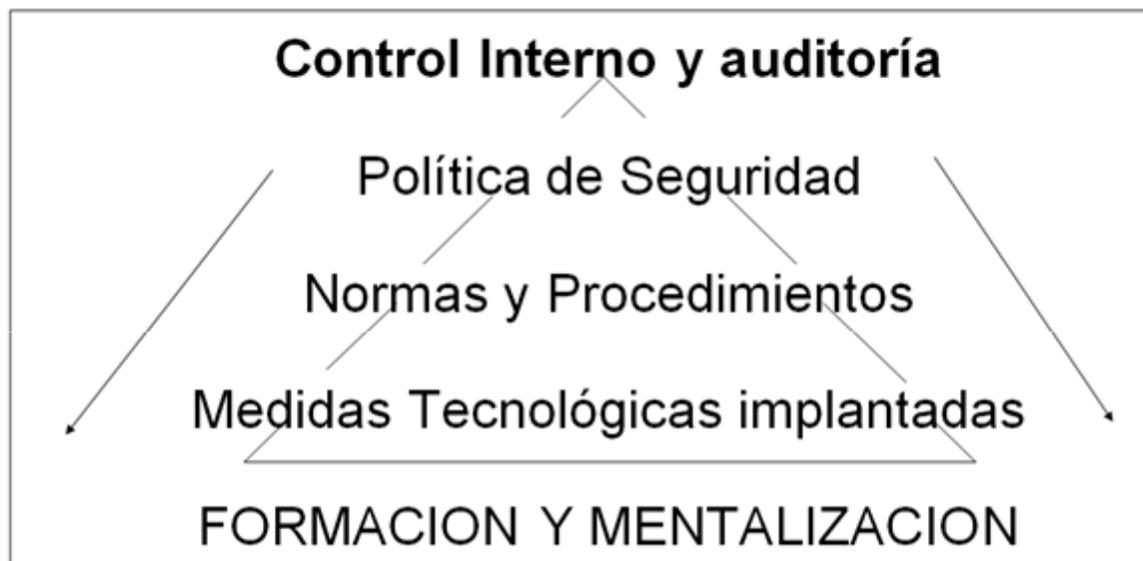
Supervisa control interno

1. Control interno y Auditoría (2/7)



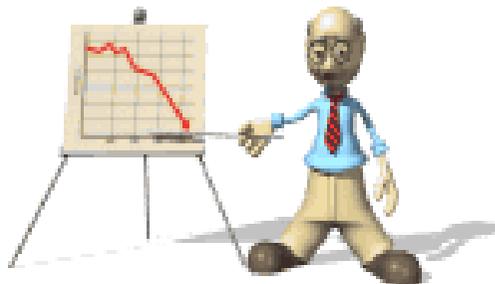
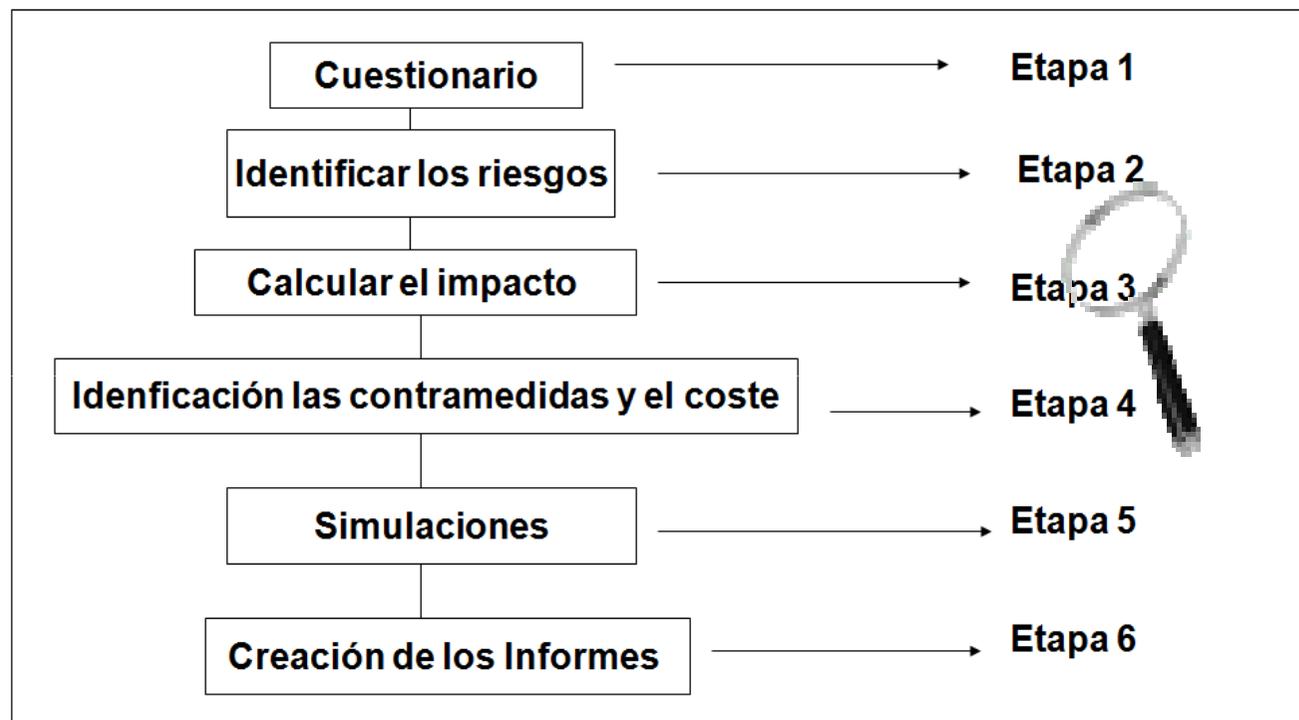
	CONTROL INTERNO	AUDITORÍA
SIMILITUDES	Personal interno Conocimientos especializados Verificación de cumplimientos	
DIFERENCIAS	Análisis permanentes Informes a Jefatura Personal interno Alcance: Su Dependencia	Análisis de un momento Informa al C.U. Personal interno y/o externo Cobertura: Integral

1. Control interno y Auditoría (3/7)

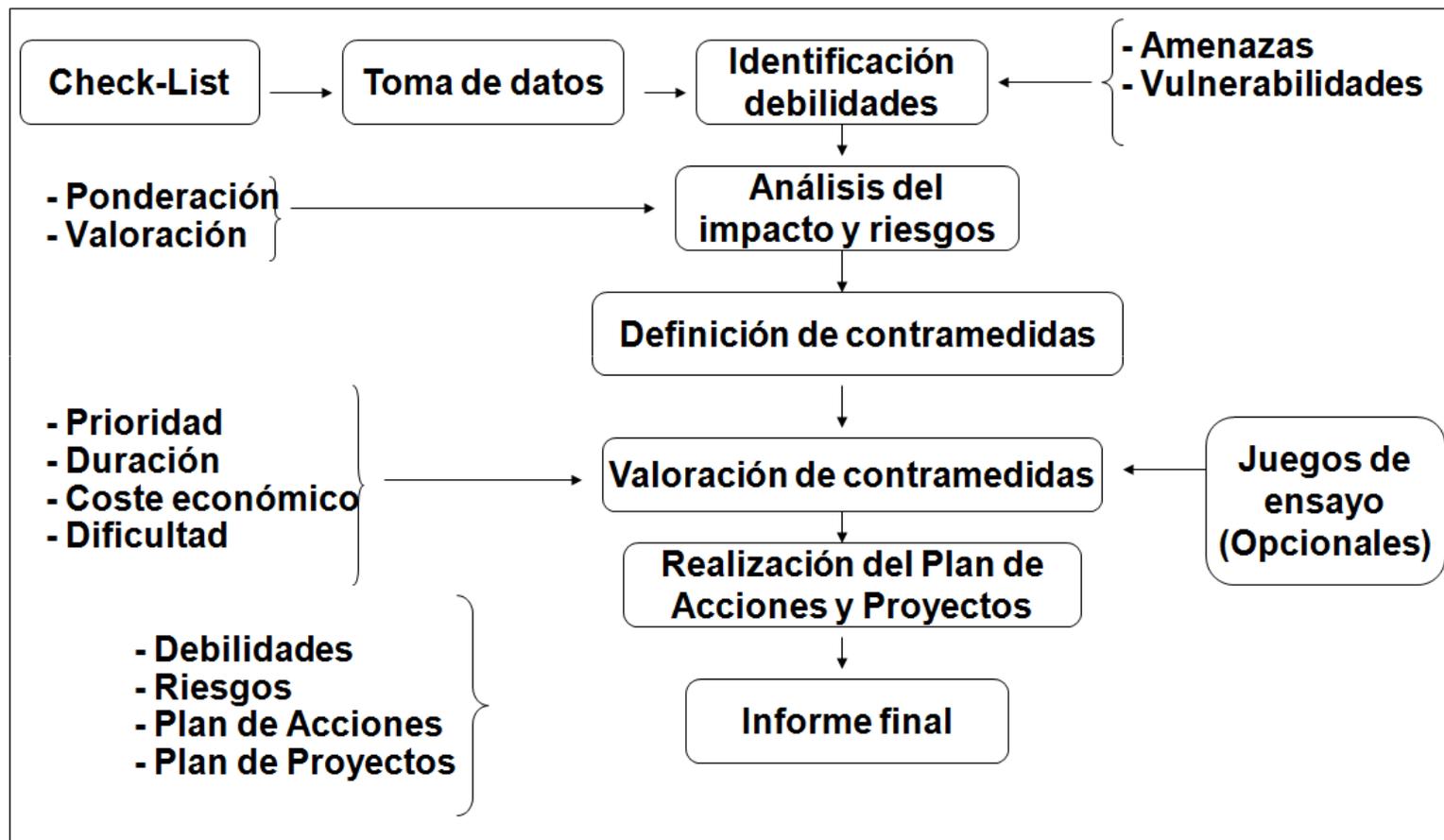


SPECIAL

1. Control interno y Auditoría (4/7)



1. Control interno y Auditoría (5/7)



1. Control interno y Auditoría (6/7)

CICLO DE AUDITORÍAS

NIVEL EXPOSICIÓN	EVALUACIÓN	FRECUENCIA VISITAS
10 – 09°	“B”	18 meses
	“R”	09 meses
	“M”	06 meses
08 – 07°	“B”	18 meses
	“R”	12 meses
	“M”	09 meses
06 – 05°	“B”	24 meses
	“R”	18 meses
	“M”	12 meses
04 – 01°	“B”	36 meses
	“R”	24 meses
	“M”	18 meses

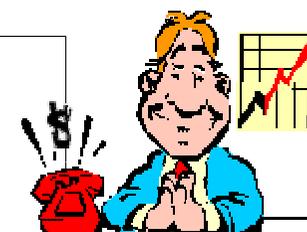
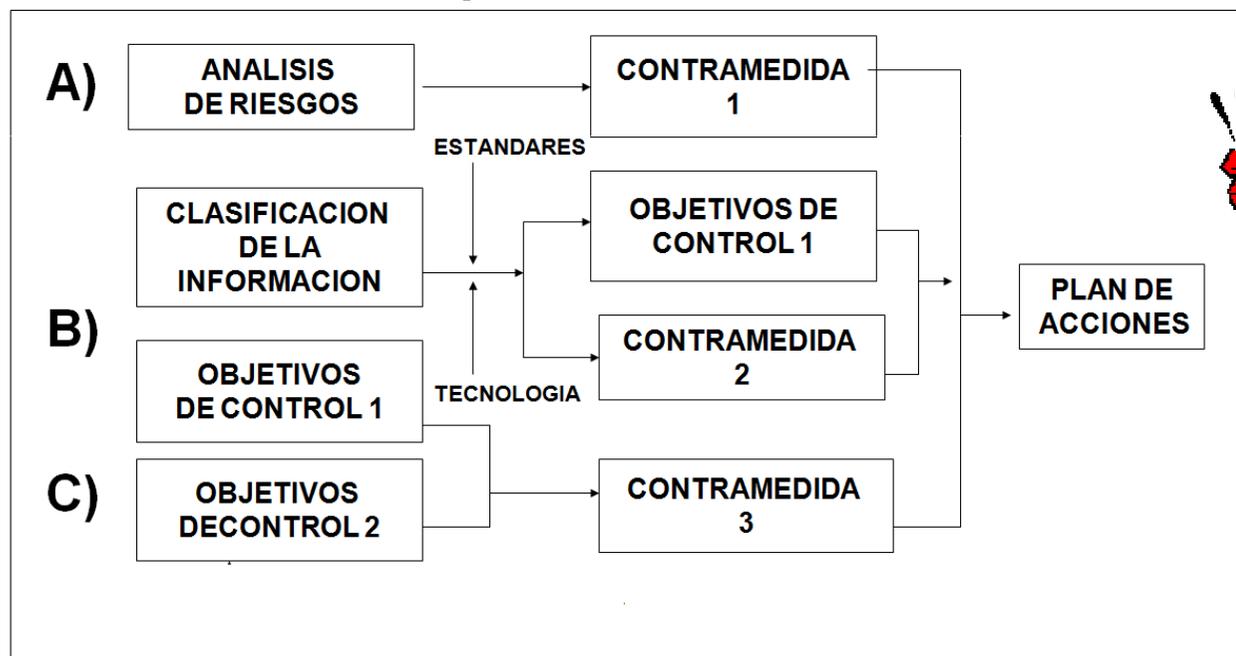


Nivel de Exposición: Es un número definido subjetivamente entre 1° y 10°

1. Control interno y Auditoría (7/7)



- Metodologías de clasificación de la información y de obtención de los procedimientos de control.



2. Gestión (1/4)



- ◆ Canales de comunicación
- ◆ Formas de participación
- ◆ Asignación de recursos
- ◆ "Gerentes" capaces (Decanos, Directores, ...)
- ◆ Sistema de información y control
- ◆ Capacitación



- ◆ Sistema de estímulos:

←	Recompensas excesivas	→	hay problemas
←	Represión autoritarismo común	→	no hay propósito

2. Gestión (2/4)

UN MODELO DE GESTIÓN

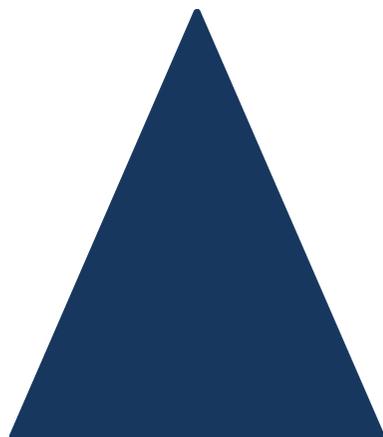


- ◆ Éxito
- ◆ Propósitos comunes
- ◆ Liderazgo:
 - Respeto a comunidad
 - Aprecia a diversidad
 - Genera armonía
 - Conoce el contexto
 - Adquiere información
 - Se adapta
 - Se desarrolla con esfuerzo

2. Gestión (3/4)

MODELO DE GESTIÓN

LÍDER



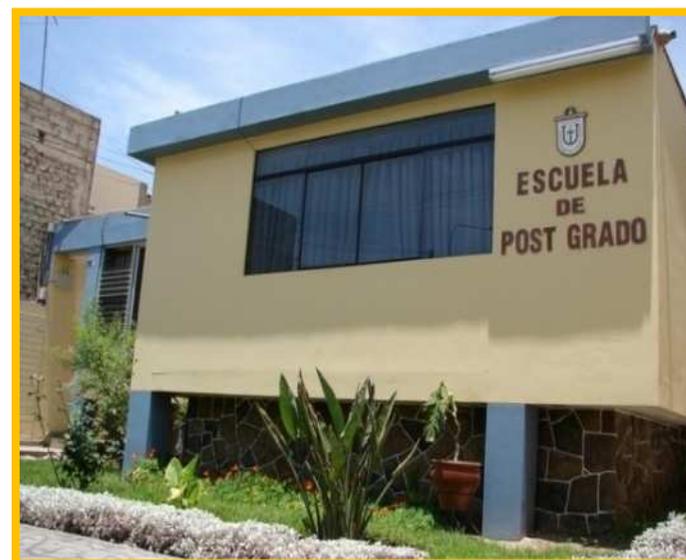
**Visión
"antigua"**



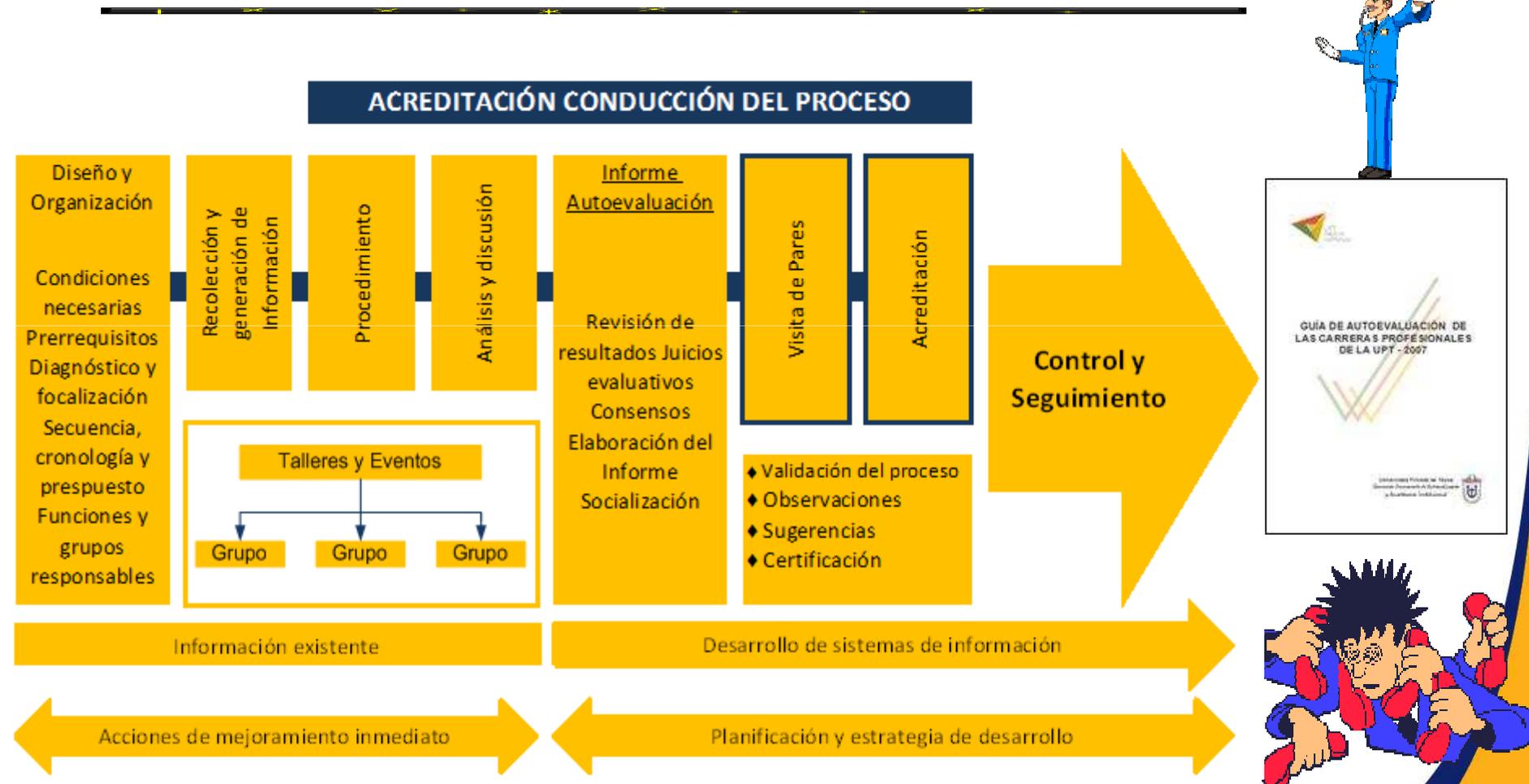
LÍDER



**Visión
"moderna"**



2. Gestión (4/4)



3. Control Universitario (1/20)

El Control Privado



3. Control Universitario (2/20)



Principios del Control Privado

Universalidad

Todas las
operaciones



Carácter
integral

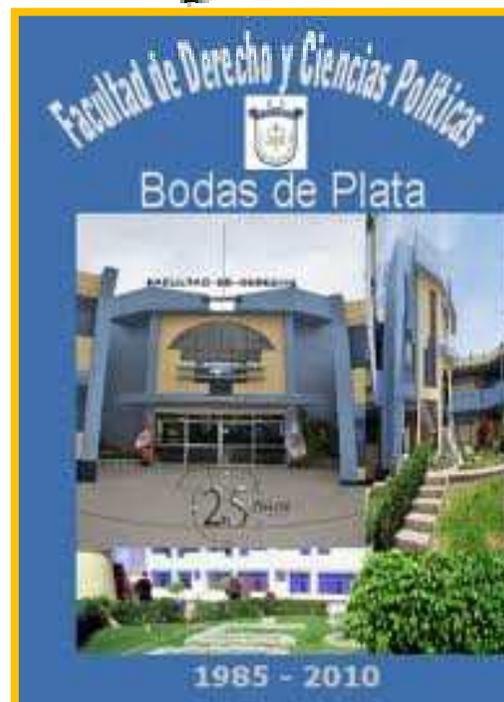
Todos los
procedimientos.

3. Control Universitario (3/20)



**Autonomía
funcional**

**Independencia técnica
Libre de influencias**



**Carácter
permanente**

Continua y perdurable

3. Control Universitario (4/20)



Carácter técnico y especializado del control



Calidad, consistencia y razonabilidad.



3. Control Universitario (5/20)

El debido proceso
de control



Legalidad

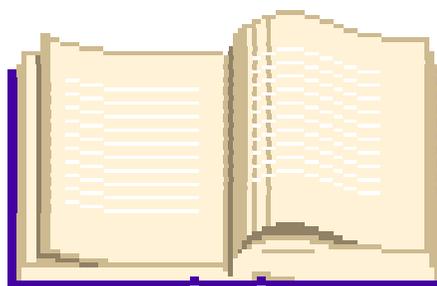
Respeto a las
instituciones y personas.



Sujeción a las normas

3. Control Universitario (6/20)

La eficiencia, eficacia
y economía



La oportunidad

En logro de objetivos.



En el momento debido
según planificación.

3. Control Universitario (7/20)

La objetividad

Evitando
subjetividades



La materialidad

Concentrarse en
operaciones relevantes



3. Control Universitario (8/20)



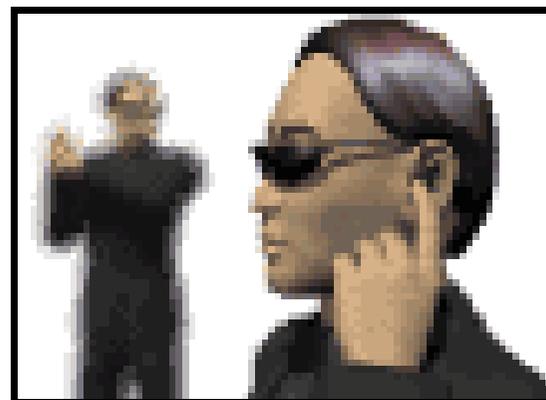
El carácter selectivo
del control

Actividades y órganos con
mayor riesgo



La presunción
de licitud

Servidor actúa en base a
normas



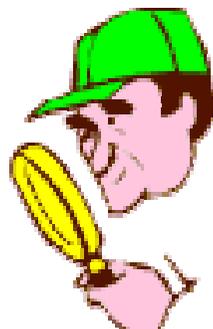
3. Control Universitario (9/20)

El acceso de la información

Posibilidad de conocer toda información, aún la oculta



ENTER



La reserva

No debe revelar información que cause daño o perjuicio a la Institución-servidores-funcionarios



3. Control Universitario (10/20)

continue

La continuidad
de las actividades

No interrumpir la
actividad institucional



La publicidad

Difusión oportuna de los
resultados.

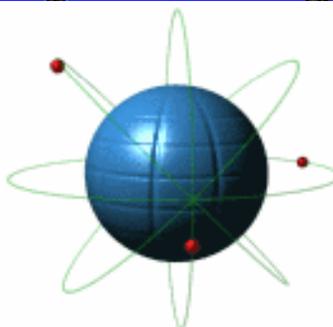


3. Control Universitario (11/20)

La participación
de la sociedad



La flexibilidad



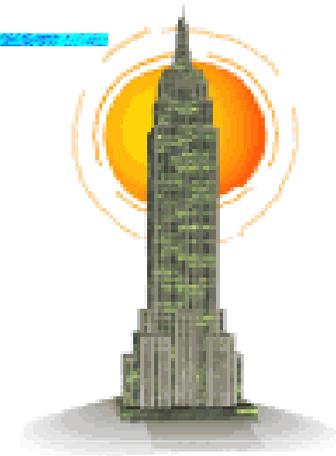
Contribución de la sociedad
en el control



Prioridad a metas propuestas
sobre formalismos

3. Control Universitario (12/20)

Auditoría Universitaria



Examina si las actividades permiten el logro de:

1. La veracidad informativa
2. La eficiencia de recursos
3. La efectividad de metas
4. El plan de estudios
5. La gestión con calidad



3. Control Universitario (13/20)

*En las
Universidades*

**AUDITORÍA -
CONTROL**



?

Quién
controla

?

Qué
controlamos

?

A quién
controlamos

?

Cómo
controlamos

3. Control Universitario (14/20)

Quién controla?



Estudiantes



Docentes



Personal Administrativo



Gremios



Autoridades



3. Control Universitario (15/20)

Qué controlamos?

ROF-MOF-MP

Recursos Humanos

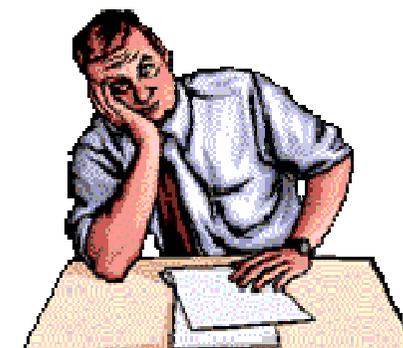
- Asistencia
- Sueldos

Recursos Financieros

- Cuentas corrientes
- Conciliaciones

Recursos Presupuestarios

- Partidas genéricas
- Partidas específicas



Y el giro de las Universidades

3. Control Universitario (16/20)



Qué hay de los responsables de las actividades académicas.

3. Control Universitario (17/20)

Cómo controlamos?



Control Interno

- Políticamente
- Simpatías - antipatías
- Subjetivo
- Sin Planes
- Sin programas



Control Externo

- Limitado en el tiempo
- Desconocimiento del giro.
- Personal improvisado.
- Ausencia de supervisión



3. Control Universitario (18/20)



SE REALIZA
AUDITORIA ACADÉMICA
EN LAS UNIVERSIDADES

¿?

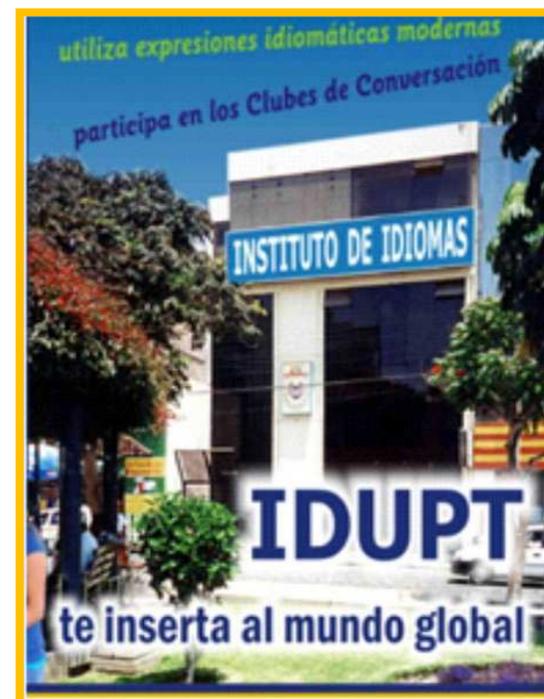


3. Control Universitario (19/20)

Los Auditores pueden examinar:



- Planes académicos
- Programas académicos
- Operatividad de las escuelas
- Contenidos de cursos
- Avance del Currículo



3. Control Universitario (20/20)

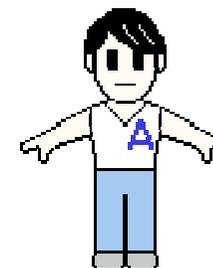
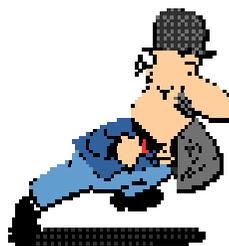
Los Auditores pueden evaluar:

- Demanda del mercado
- Criterios de selección
- Rendimiento académico
- Inversión por estudiante
- Costo de la formación
- Sostenibilidad de las escuelas



4. REFLEXIONES FINALES (1/3)

Nos quedamos de brazos cruzados o qué hacemos



Objetivo => riesgo => control => procedimiento

4. REFLEXIONES FINALES (2/3)

Sembrando



4. REFLEXIONES FINALES (3/3)

QUIENES ÚNICAMENTE SE SOLAZAN CON EL
PASADO, IGNORAN QUE EL PERÚ EL
VERDADERO PERÚ, ES TODAVÍA UN PROBLEMA.

QUIENES CAEN EN LA AMARGURA,
EN EL PESIMISMO, EN EL DESENCANTO
IGNORAN QUE EL PERÚ ES AÚN UNA POSIBILIDAD.

PROBLEMA, ES EN EFECTO Y POR DESGRACIA
EL PERÚ, PERO TAMBIÉN, FELIZMENTE,
POSIBILIDAD



PERÚ: PROBLEMA Y POSIBILIDAD

Jorge Basadre, 1931



¿PREGUNTAS?



Tu Opinión
cuenta...



MUCHAS GRACIAS