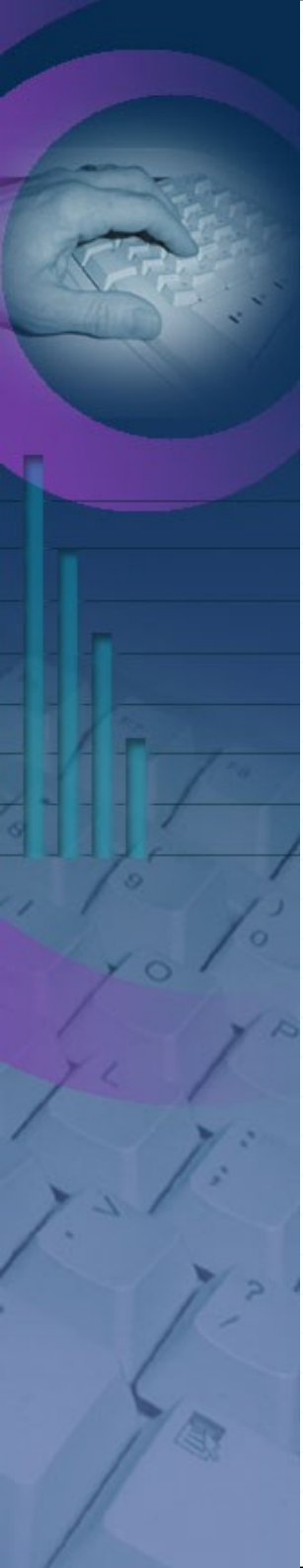


Unidad de Auditoría Interna

Universidad Nacional del Comahue

***Unidad de Auditoría Interna
Cr. Oscar Eduardo Rebolledo***



Modelo de Control del Sector Público Nacional en el ámbito de las Universidades Nacionales Ley 24.156

Administración Financiera y Sistemas de Control del Sector Público Nacional

- Carácter **sistémico** e integrado
- Centralización normativa y descentralización operativa
- Control Extra-Poder



Modelo de control

Sector Público Nacional

Es integral

*incluye aspectos
presupuestarios,
legales, de
evaluación de
programas,
de gestión,
normativos, etc.*

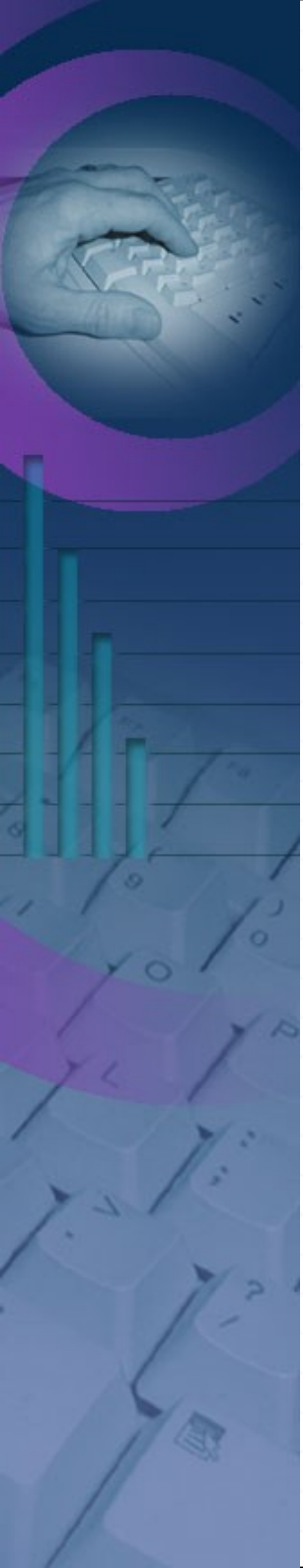
Está Integrado a la Gestión

*Control Previo,
Concomitante y Posterior*

Sistema de Control Interno

**Economía
Eficiencia
Eficacia**

**Es Responsabilidad
de la Autoridad Superior**



Fines que persigue el Modelo de Control

- **Lograr un adecuado ambiente de control**
- **Evaluar** si **la gestión** se realizó de acuerdo con los principios de economía, eficiencia y eficacia (EEE) en un contexto de legalidad y responsabilidad
- **Coadyuvar** a una mayor **agilidad en la toma de decisiones** y una **oportuna corrección de los desvíos** y errores detectados

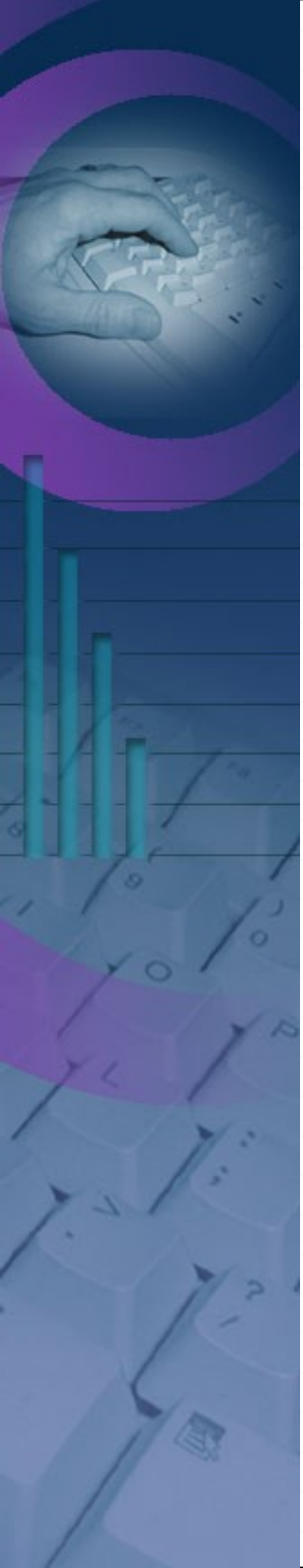
Resolución SGN N° 0172/2014



Normas Generales de Control Interno

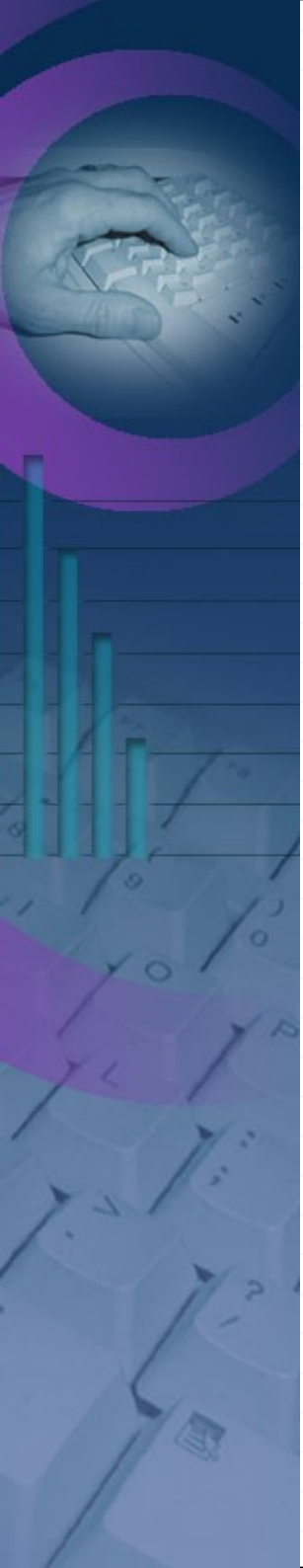
- ¿Qué es el **control interno**
 - *Es un proceso*
 - *Autoridades Superiores*
 - *Grado de seguridad razonable*
 - *Cumplimiento de objetivos organizacionales*
 - *Generación de información*
 - *Cumplimiento de la normativa*





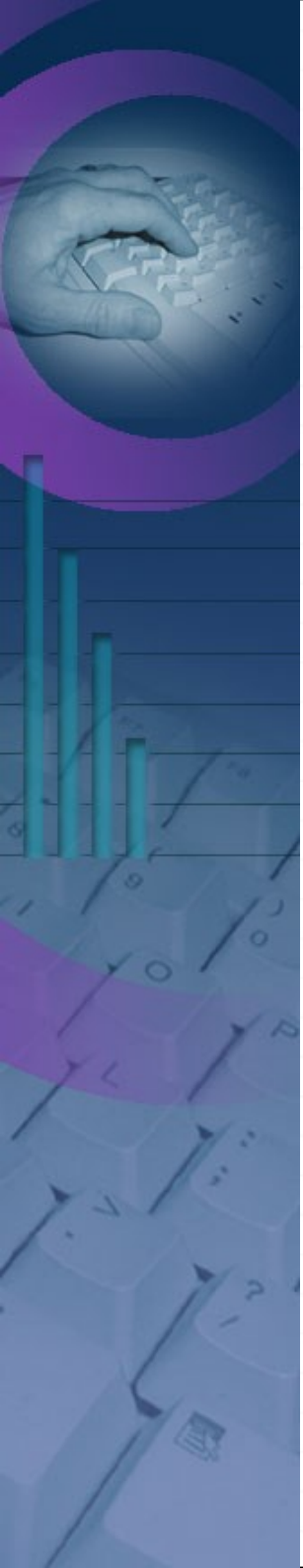
Roles y responsabilidades

- **Todos los miembros** de una organización tienen **incumbencia** en el control interno.



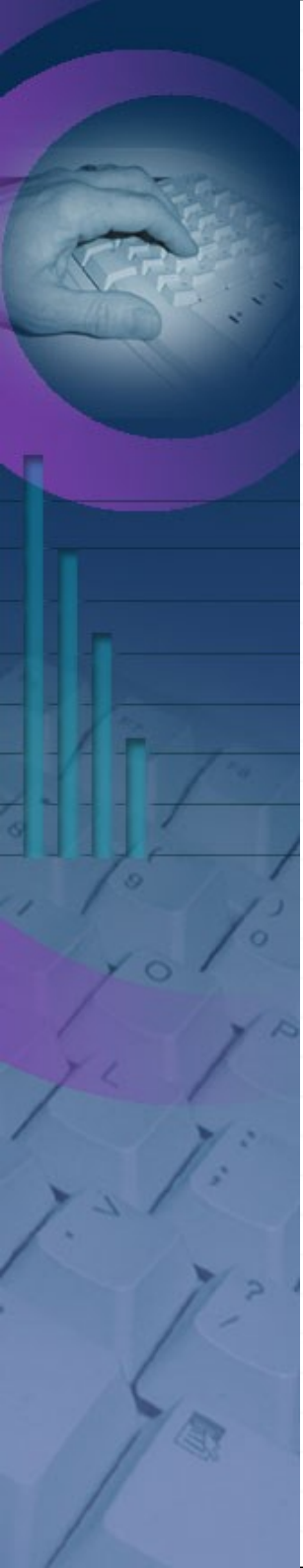
Roles y responsabilidades

- **Autoridades Superiores:**
 - Responsables de la implantación y mantenimiento de un eficiente y eficaz sistema de control interno
(Ley 24.521 Educación Superior, Art. 59, y Ley 24.156 Administración Financiera, artículos 4° y 101°).



Roles y responsabilidades

- **Comité de Control, Auditor Interno, demás Funcionarios y Empleados** de la organización:
 - Responsables de ***aplicar las medidas de control interno*** en su ámbito de incumbencia
 - ***Comunicar*** en forma ascendente problemas en las operaciones, el incumplimiento del código de conducta, la realización de acciones ilícitas u otras violaciones de políticas fijadas por la organización.

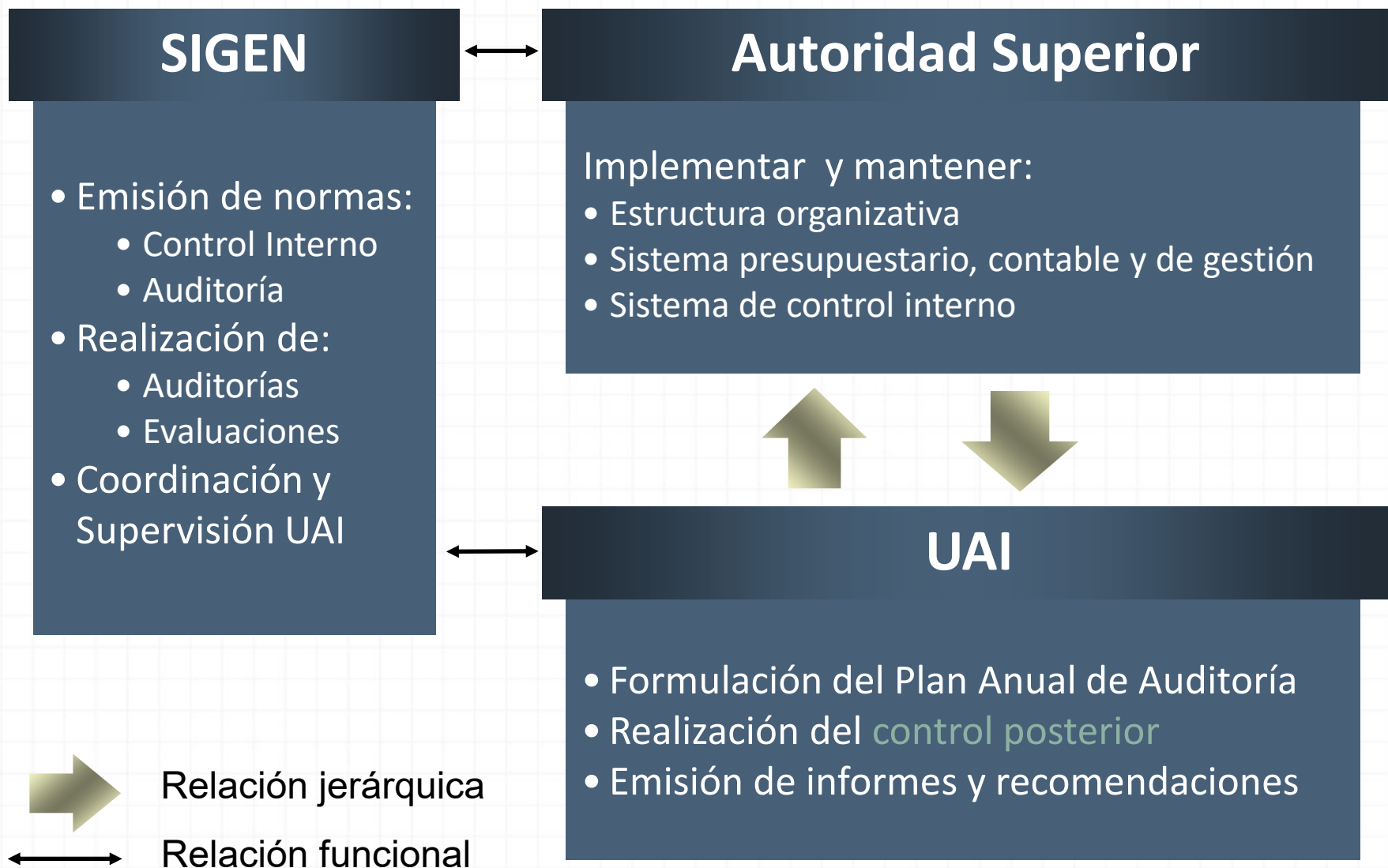


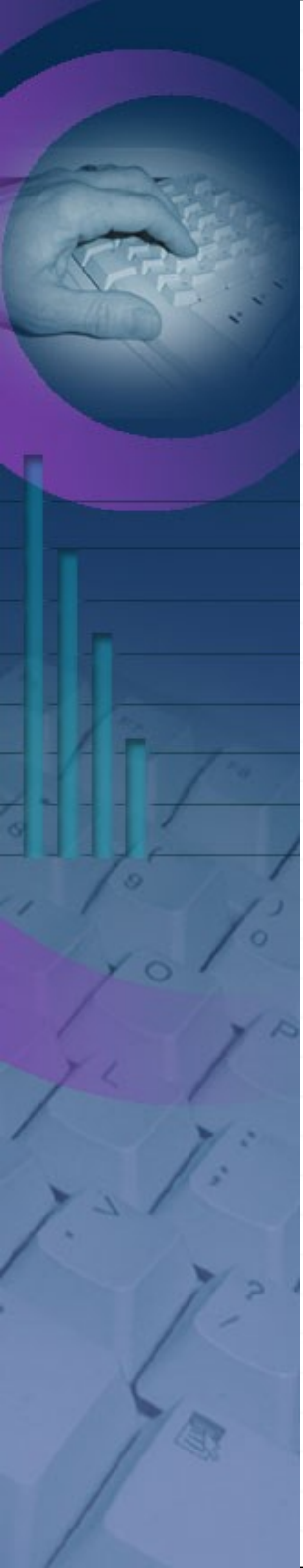
Principales responsables del Control Interno

- **SIGEN:** Órgano Rector del sistema de control interno y responsable de la auditoría interna del Sector Público Nacional
- **Autoridad Superior:** responsable del sistema de control interno de la Institución.
- **Unidades de Auditoría Interna:** responsables de la auditoría interna de cada universidad

Principales Responsables del Control Interno

Integral e Integrado fundado en las 3E

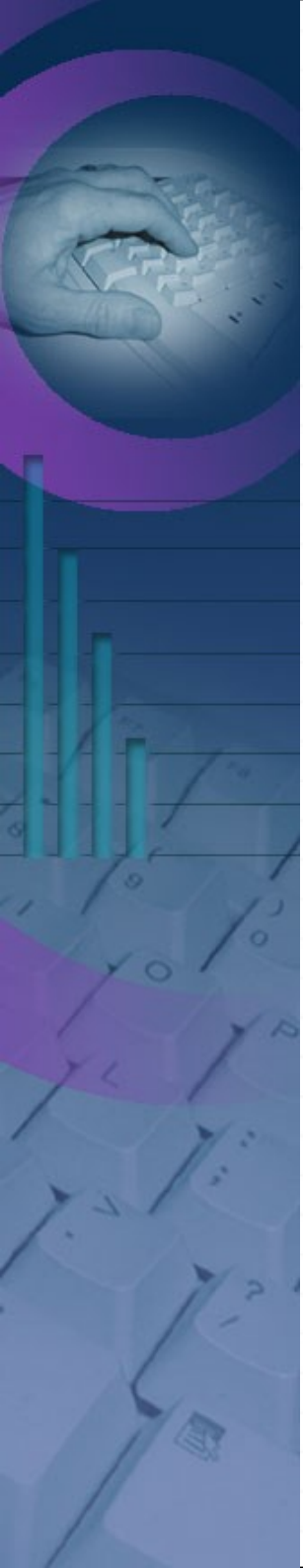




Autoridades Superiores

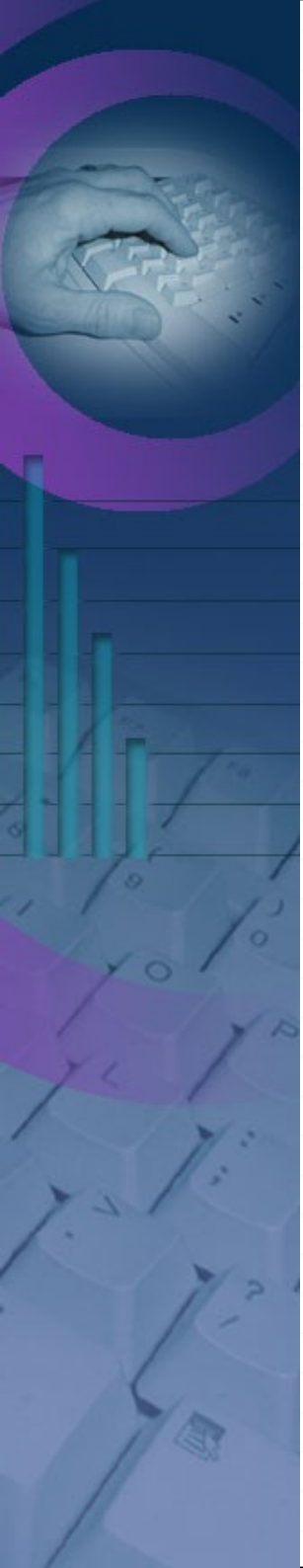
- Son responsables de

“Estructurar y mantener actualizado un sistema de control interno que incluya instrumentos de control previo y posterior incorporados en el plan de organización, los reglamentos, manuales y la auditoría interna”



Rendición de Cuentas

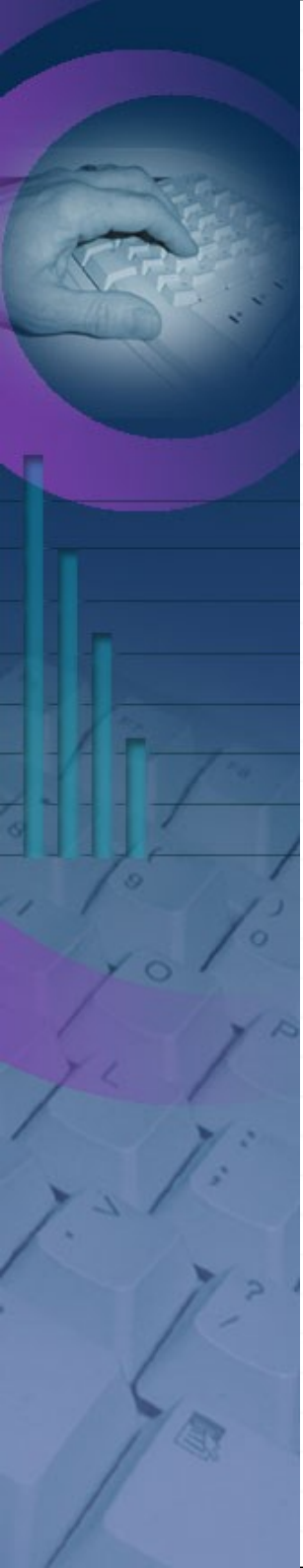
- *El régimen de responsabilidad que estipula la ley 24156 está asentado en la obligación de los funcionarios de rendir cuentas de su gestión*



¿Qué es la Auditoría Interna?

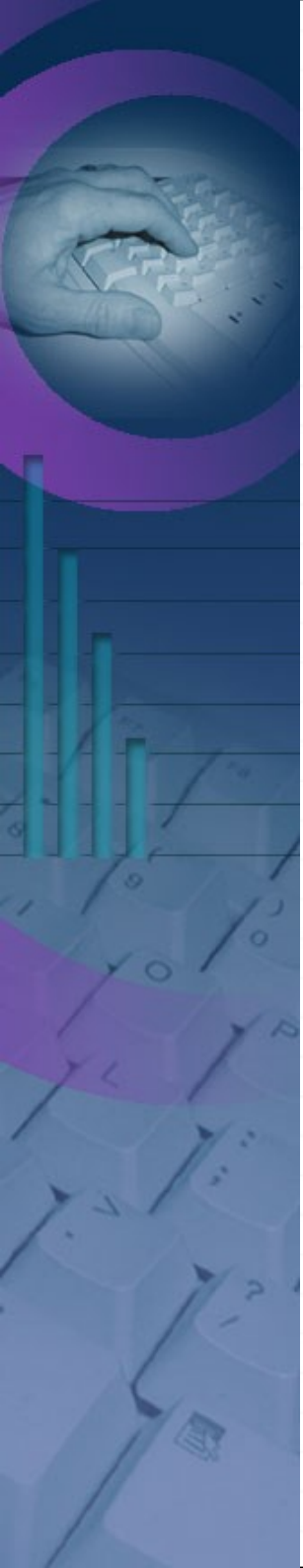
- La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.
- Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de Gestión de Riesgos, Control y Gobierno

Fuente: The Institute of Internal Auditor
Normas para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna



¿Qué **NO** es la Auditoría Interna?

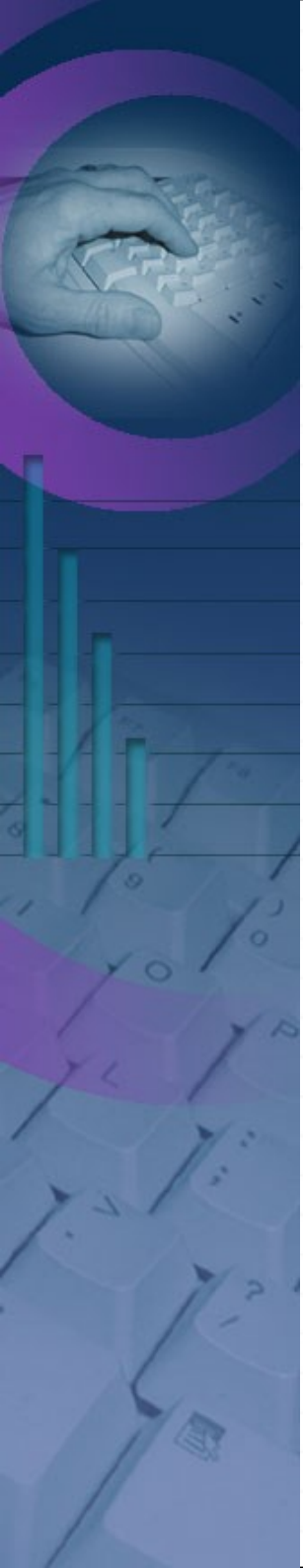
- La Auditoría Interna no es un trabajo de investigación para detectar fraudes.
- La Auditoría Interna no es el juzgamiento de conductas para adjudicar responsabilidades.



Misión de la UAI

de la Universidad Nacional del Comahue

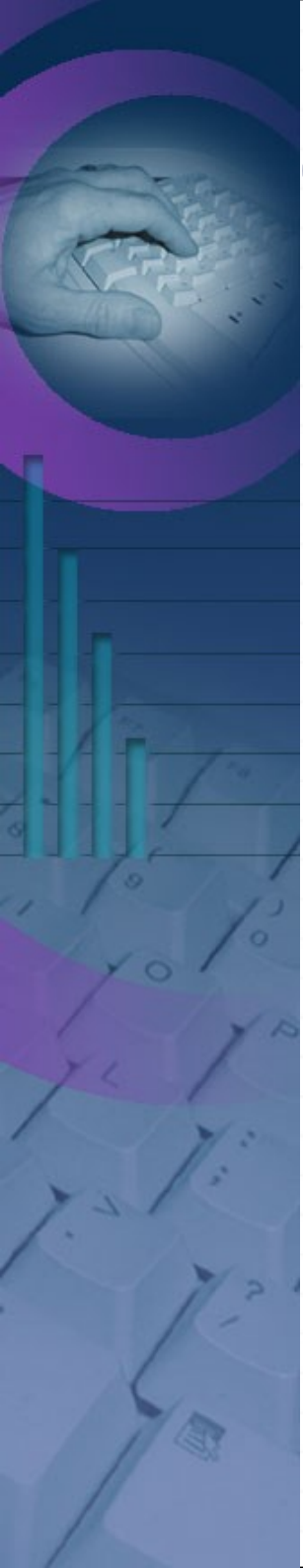
- ***Asesorar al Rector*** en la determinación de las normas y procedimientos inherentes al sistema de control interno y ***evaluar el cumplimiento*** posterior de dichas normativas por parte de todas las Unidades de la Universidad.



Misión de la UAI

de la Universidad Nacional del Comahue

- Esta Unidad de Control contribuye con su trabajo a la *mejora de la eficiencia operativa en los procesos de la organización*, a la *eficacia de su funcionamiento* y a la *economía en la utilización de sus recursos* para **asegurar la mejora continua del sistema de control interno** de la Universidad.



Conclusiones

- **Control Interno:**

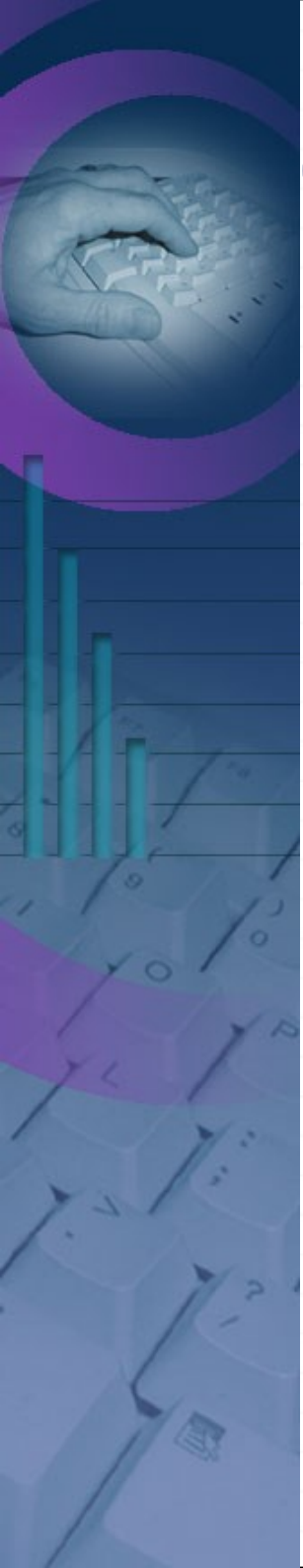
- Es Integral e Integrado
- **Es una actividad más de la Gestión.**

- **SIGEN:**

- Órgano rector del Sistema de Control Interno en el Sector Público Nacional

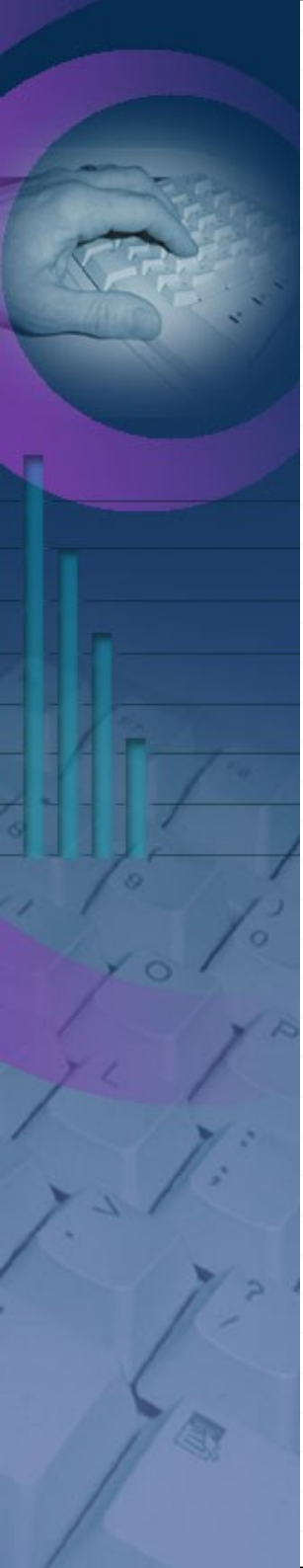
- **AGN:**

- Organismo Rector del Sistema de Control Externo en el Sector Público Nacional



Conclusiones

- **Autoridades:**
 - Responsables del Control Interno
- **Unidad de Auditoría Interna:**
 - Agrega valor, evaluando las EEE de los Procesos de Gestión.



¡Muchas Gracias!

Cr. Oscar Eduardo Rebolledo

Auditor Interno Titular

Unidad de Auditoría Interna

Universidad Nacional del Comahue

Tel. 0299-4490353

mail: ***oscar.rebolledo@central.uncoma.edu.ar***