

Hacia un nuevo Sistema de Control Interno Universitario

Presentación del Equipo
de la Unidad de Auditoría Interna
Universidad Nacional del Comahue

VI Jornadas
Auditores Internos de Universidades Nacionales
Paraná, Junio 2023 - UNER



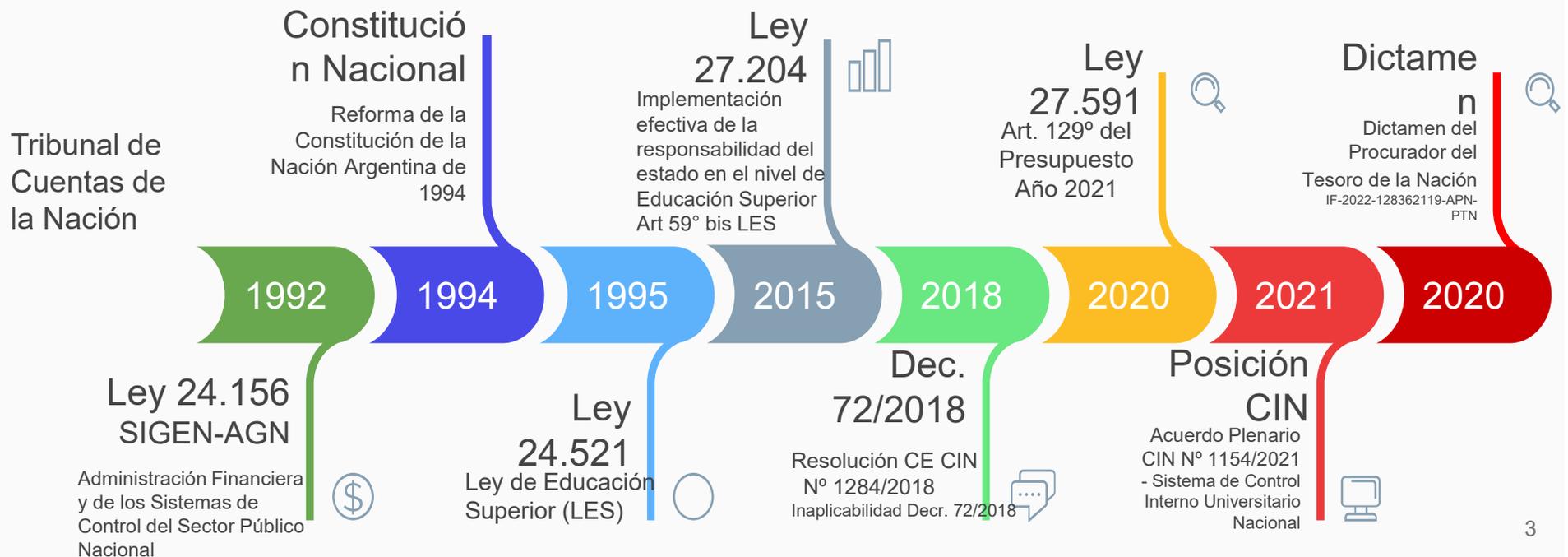
Introducción

- ¿Cómo llegamos hasta hoy?
- Lo que se viene...
 - Posibles escenarios...
 - ¿Todo igual o rompiendo lazos?
Redefiniendo la relación
de las Universidades Nacionales
con los Organismos de Control
 - **“Un nuevo sistema de Control Interno
Universitario”**
- Desafíos para las IAIs





¿Cómo llegamos hasta hoy?



Lo actual... todo sigue igual

➔ Relación jerárquica
↔ Relación funcional



Lo que se viene: posibles escenarios

- Relación con SIGEN:
 - **“Coordinados o dirigidos”** - Resolución SGN N° 173/2018
 - Acuerdo de cooperación
 - Crear un órgano como la Red Federal de Control de Público
 - *“Red Federal de Control de Universidades Nacionales”*
 - Informar sobre los programas y proyectos financiados por Nación
 - Productos de Interés Público, Ley Micaela, Cupo, etc.





Lo que se viene: posibles escenarios

- Relación con AGN:
 - Informar a AGN sobre la gestión financiera y operativa de las Universidades Nacionales





Lo que se viene: Nuevo Sistema de Control Interno Universitario

- ¿Basado en qué?
 - **Enfoque en la Gestión de Riesgos:**
 - No se concibe una organización que no gestione en base a riesgos.
 - Considerando **Marcos de Referencia** internacionales de buenas prácticas



Nuevo SCI Universitario: Gestión de Riesgo

- Gestionar una organización implica gestionar riesgos.
- La organización debe *identificar*, *analizar* y *administrar los riesgos* que pueden afectar el logro de los objetivos en todos los niveles organizacionales.





Nuevo SCI Universitario: Gestión de Riesgo

- Los principales órganos de Gobierno, Control y Gestión deben apoyar e impulsar la gestión de riesgos, con el objetivo que se **transmita a toda la organización** y se **integre en la operatoria diaria de todas las áreas**.
- La **definición clara** de los **roles y responsabilidades** en materia de gestión de riesgos dentro de una organización será, por lo tanto, un **factor clave para el éxito** del sistema de control interno que se implante.

Marco de referencia: OCDE

- Documento de La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE): ***Principio del Gobierno Corporativo***
- En sus recomendaciones en relación a la Gestión de Riesgos, señala la necesidad de disponer de ***una política de riesgos***, que especifique los diferentes tipos y grados de riesgos que una entidad está dispuesta a aceptar en su intento por el logro de sus objetivos.



Marco de referencia: COSO III - ERM

- **COSO III - ERM** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Enterprise Risk Management Framework):
- Es una guía, por medio de marcos y directrices, sobre la gestión del riesgo empresarial, el control interno y al mismo tiempo, permite mitigar el fraude empresarial.
- Herramienta para administrar la incertidumbre y considerar cuál es el nivel de riesgo que se está dispuesta a aceptar.
- Considera la cultura organizacional como condicionante del abordaje de la gestión de riesgos.





Marco de referencia: ISO

- ISO (International Organization for Standardization):
- **ISO 31000:2018** estándar internacional que proporciona los principios y directrices para la **Gestión de Riesgos**.
- Disposiciones que ayudan al diseño, implementación, operación, mantenimiento y revisión de un Sistema de Gestión de Riesgos basado en la mejora continua.





Marco de referencia: Modelo de las 3 líneas





Propuesta UAI UNComa: “Modelo de las 4 líneas”

- **AGN**, (según Ley 24521 en su art. 59 bis.)
- **SIGEN**: con acceso a registros, documentos, papeles de trabajo, archivos e informes preparados por las unidades de auditoría interna, a fin de apreciar su correcta metodología y confiabilidad (según Ley N° 24156 y su decreto reglamentario.)
- **Evaluaciones de Calidad (QA)**: certificar el buen funcionamiento de Auditoría Interna, de acuerdo a las Normas Internacionales.
- **Referencial N° 13 IRAM**
- **Certificación de Evaluación de Calidad (QA)** del Instituto de Auditores Internos de Argentina.



Marcos de referencia: otros

- Normas de Control Interno
 - Adoptar las normas de SIGEN
 - Adoptar las Normas del IIA Global
 - Diseñar las propias...



Desafíos para las UAIs

Momento bisagra



Unidad de Auditoría Interna
Universidad Nacional del Comahue

VI Jornadas Nacionales
de Auditores Internos de Universidades Nacionales
Paraná, Junio 2023 - Universidad Nacional de Entre Ríos

¿ Cómo agregar valor ?

- **Reforzar el Propósito** de la AI:
“aumentar el éxito de la organización al proporcionar aseguramiento objetivo y asesoramiento al Consejo y a la Alta Dirección”
- Criterio profesional:
 - **mayor énfasis** en los **riesgos significativos** de auditoría

Desafíos para las UAIs

Momento bisagra



**Unidad de Auditoría Interna
Universidad Nacional del Comahue**

VI Jornadas Nacionales
de Auditores Internos de Universidades Nacionales
Paraná, Junio 2023 - Universidad Nacional de Entre Ríos

¿Cómo lo conseguimos?

- 1) Posicionamiento
- 2) Concientización
- 3) Dinamismo
- 4) Innovación tecnológica
- 5) Equipo



1) Posicionamiento

- Debemos establecer
 - **qué** queremos **ser**,
 - **dónde** queremos **estar** y
 - **cómo** queremos que **se nos perciba**.
- Es fundamental determinar aquí si queremos **ser o no líderes**.
 - Liderar es influir.
 - El auditor debe ser el **Asesor de Confianza de la gestión**.



2) Concientización

Su UAI, ¿brinda actividades de **capacitación** en su Universidad?

2) Concientización

- Generar conciencia: necesidad de ***control basado en riesgos***
- Capacitación Estratégica:
 - Hacia Arriba, Asesoramiento, informes efectivos, intervención previa
- Capacitación Táctica y Operativa:
 - Hacia Abajo, Mandos Medios
Áreas operativas





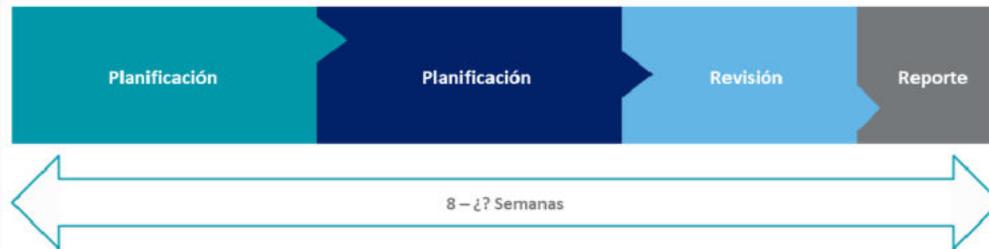
3) Dinamismo

Su UAI,
¿aplica metodología ágil?



3) Dinamismo

Auditoría Interna Tradicional



Auditoría Interna Ágil



4) Innovación tecnológica

- Pandemia: aceleración del uso de las TICs
- Optimizar las técnicas de auditoría, simplificando el trabajo a través de:
 - Uso de herramientas digitales,
 - Legajos digitales,
 - Resguardo de evidencia digital,
 - Incorporar sesiones de trabajo y entrevistas virtuales.
- Consideraciones:
 - Seguridad
 - Validez de los datos



5) Equipo

- Necesitamos profesionales que:
 - conozcan la razón de ser de las universidades
 - se actualicen permanentemente
 - con habilidades blandas bien consistentes,
 - creativos y proactivos,
 - con importantes cualidades de comunicación y empatía.





Unidad de Auditoría Interna
Universidad Nacional del Comahue

VI Jornadas Nacionales
de Auditores Internos de Universidades Nacionales
Paraná, Junio 2023 - Universidad Nacional de Entre Ríos

Conclusiones





Conclusiones

- Los invitamos a ***repensar nuestro rol***
- A que tengamos una ***participación activa*** en la construcción de este ***Nuevo Modelo de Control de Interno de Universidades Nacionales*** que se está gestando



Unidad de Auditoría Interna
Universidad Nacional del Comahue

VI Jornadas Nacionales
de Auditores Internos de Universidades Nacionales
Paraná, Junio 2023 - Universidad Nacional de Entre Ríos

Conclusión

¡Muchas gracias!

Cr. Oscar Rebolledo

Cra. Vanina Rodrigues

Lic. Marcelo Amaolo

Equipo UAI

Universidad Nacional del Comahue

Buenos Aires 1400, Neuquén Capital, Neuquén

auditoria_interna@central.uncoma.edu.ar

