



Auditoría de Gestión al Capital Humano y el Conocimiento. Una experiencia desde la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana.

MSc. Karen Gutiérrez Echevarría
Departamento de Contabilidad y Auditoría

La Auditoría en Cuba.

Antecedentes



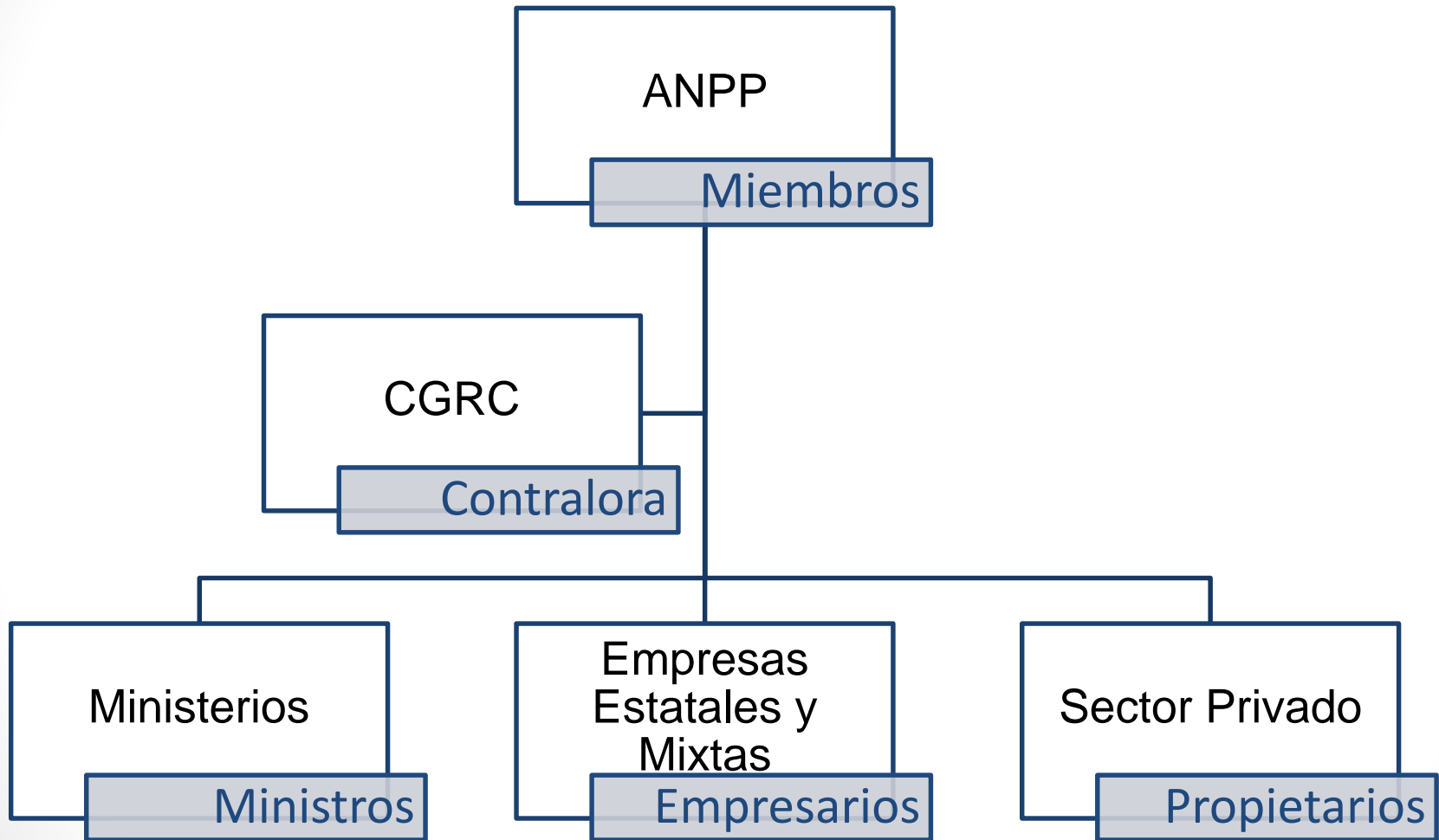
- ☐ 1976- 1977: ONA
- ☐ 1995, ONA. Adjunta al MFC
- ☐ 2001- 2009: MAC

Actualidad



- ☐ Desde Agosto 2009: CGRC

Estructuras de la Auditoría en Cuba.



Basamento rector de la contraloría en Cuba



NIA



NCA



Código de Ética
para los auditores



Reglamento
Orgánico

Escenarios de actuación de la CGRC

- *La contraloría auxilia a la ANPP y al Consejo de Estado, de ahí una de sus principales diferencias con el MAC: la rendición de cuentas.*
- *La CGRC se despliega en todos los territorios nacionales. Tiene sedes provinciales y municipales.*

Primeros pasos de la CGRC

RS 60/2009

- Componentes
- Normas

Ley 107/2009

- Coordinación
- Cooperación

Reglamento de la Ley 107/2010

- Establece requisitos y fundamentos de la auditoría, basado en las normativas vigentes, nacionales e internacionales.

Desarrollo de las normativas

¿En que consiste la RS 60/2009?

Normas de CI

Ambiente de
Control

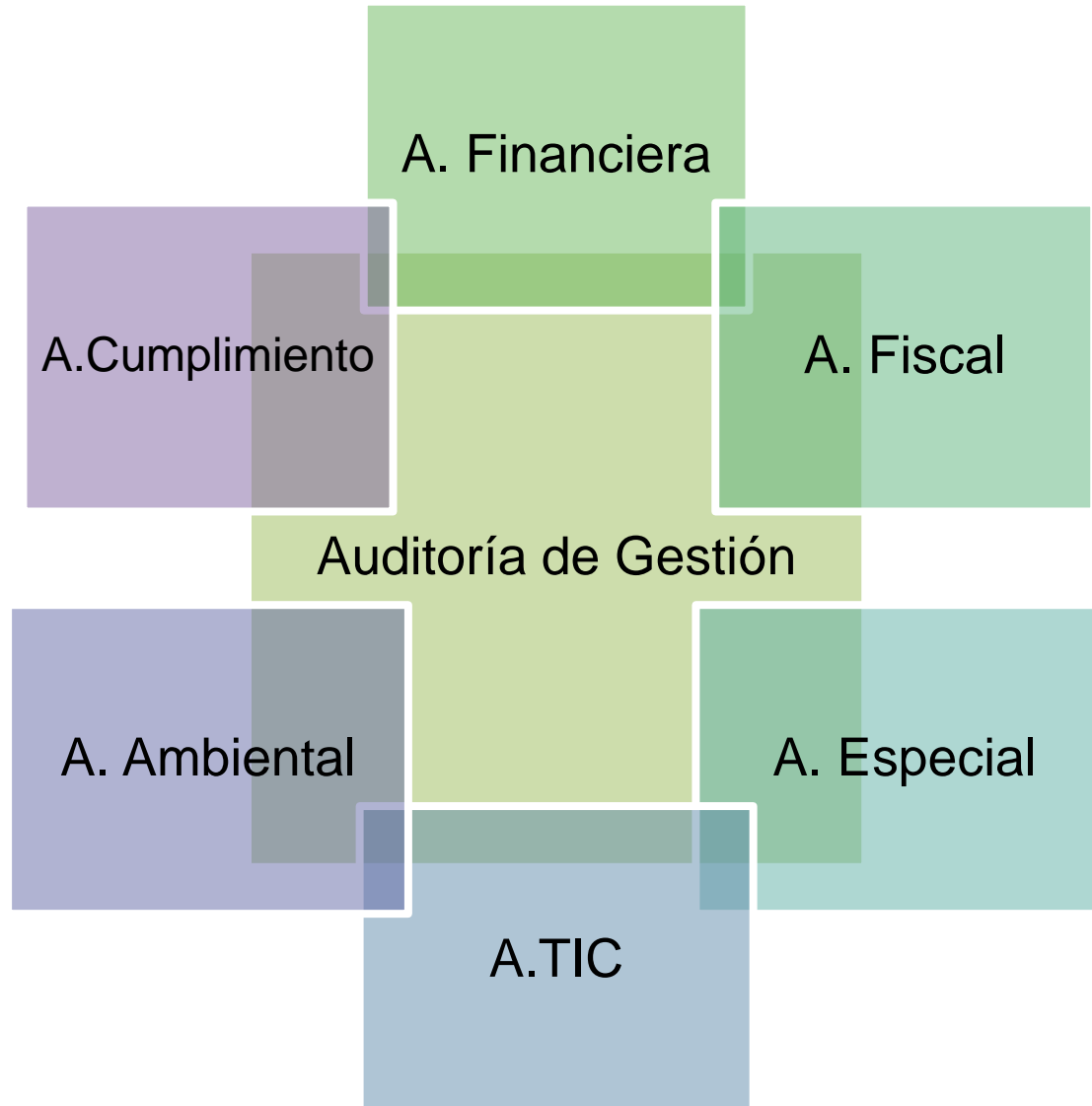
Gestión y
Prevención de
Riesgos

Actividades
de Control

Información y
Comunicación

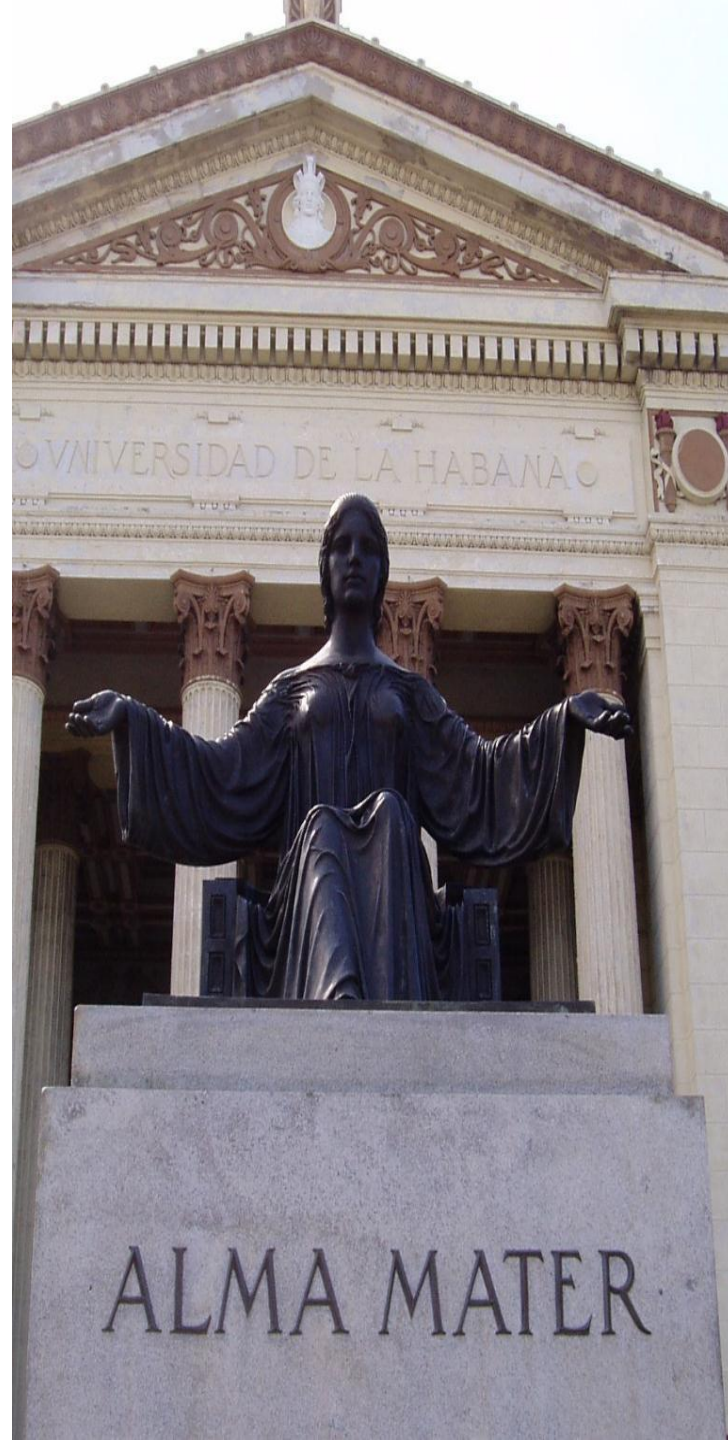
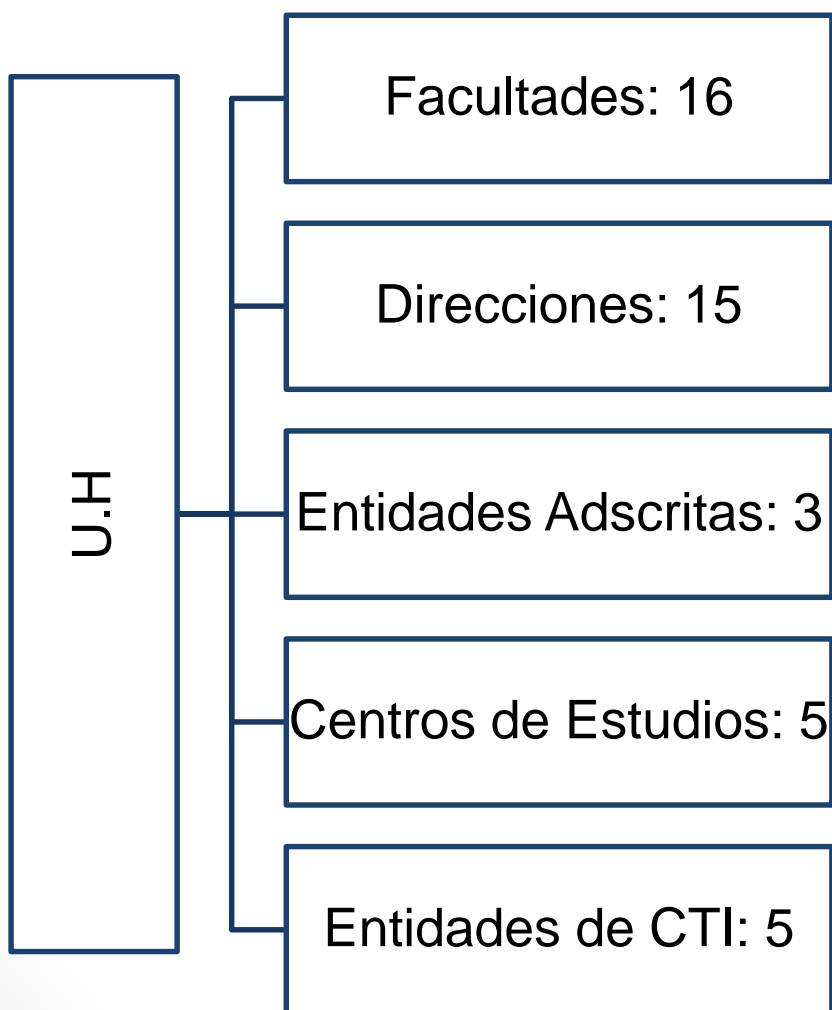
Supervisión y
Monitoreo

Reglamento 107/2010

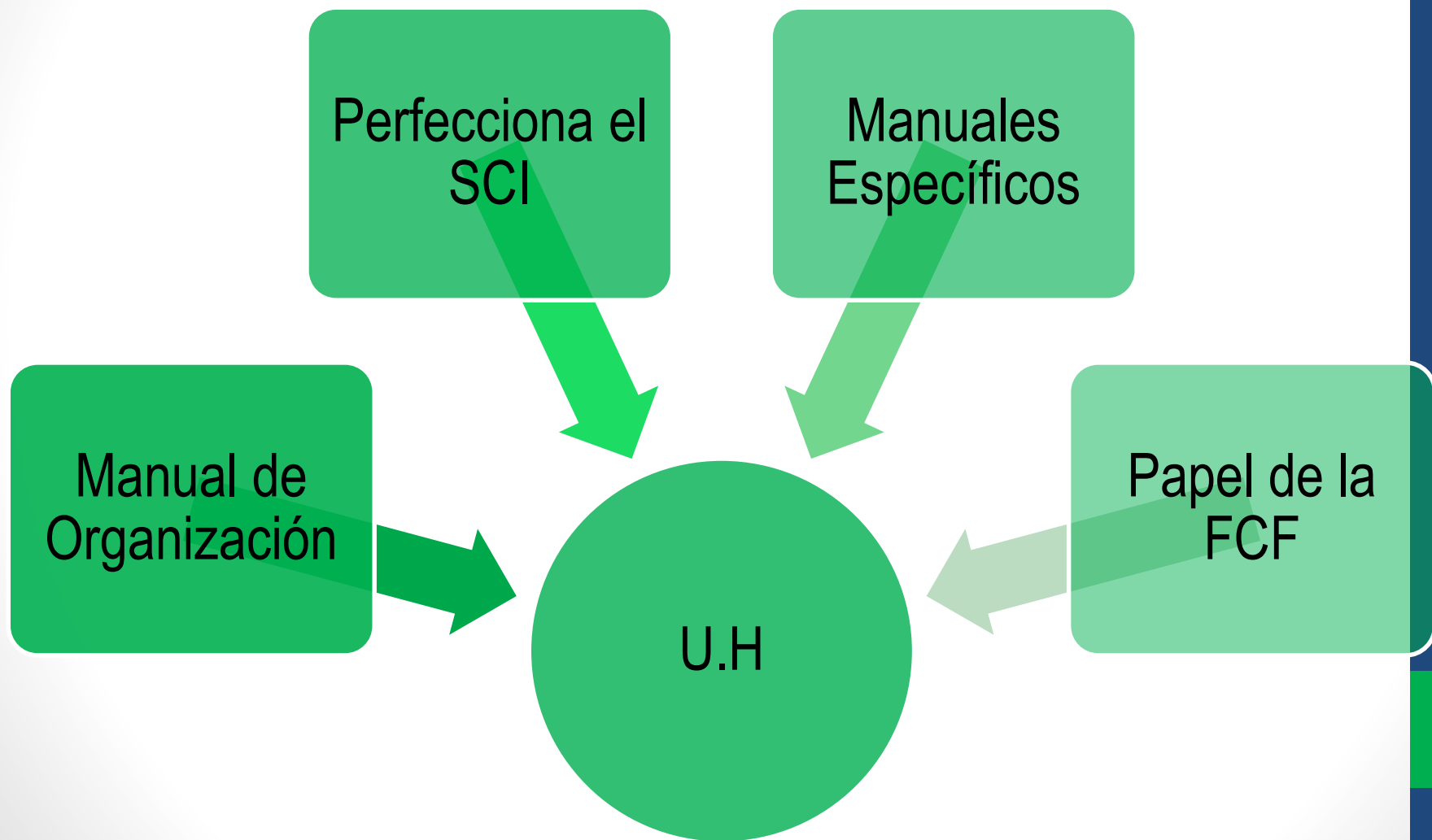


¿Cómo se ha integrado la UH a estos cambios desde el 2009?

Entorno universitario



¿Qué ha hecho la Universidad de La Habana en materia de Auditoría?



ESTRATÉGICOS

CALIDAD

Desarrollo
Institucional

Gestión del Conocimiento
y del Capital
Intelectual

Gestión de Información,
Tecnológica y de
Comunicación

CLAVES

Formación
Profesional

Formación de
Posgrado

Investigación, Innovación,
Producción, Comercialización de
resultados y Transferencia
Tecnológica

Extensión
Universitaria

DE APOYO

Gestión
de
Internacionalización

Gestión de
Recursos
Humanos

Gestión
Económico
Financiera

Seguridad
y
Protección

Defensa
y
Defensa Civil

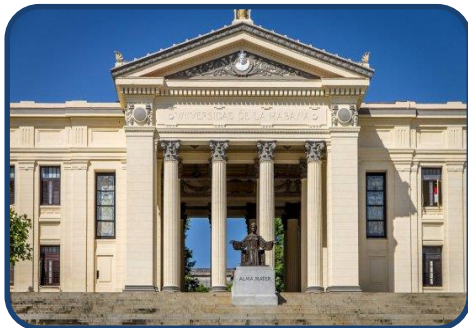
Gestión de
Aseguramiento

ENTORNO Procesos de retroalimentación
a través del control y la evaluación

ENTORNO

La Facultad de Contabilidad y Finanzas en el estudio de la Auditoría en Cuba

Facultad de Contabilidad y Finanzas.



Casa de altos
estudios



Claustro
competente y
preparado



Estudios
alineados con
los estándares
internacionales.

Pregrado



- ☐ Tesis de Auditoría
- ☐ Perfeccionamiento de Guías y Programas
- ☐ Procedimientos específicos

Postgrado



- ☐ Tesis de Auditoría
- ☐ Programas de Auditorías especializadas
- ☐ Manuales de Procedimientos

¿Por qué desarrollar una Auditoría de Gestión?

¿Qué es la auditoría de gestión o rendimiento?

Examen o Evaluación.

Organismos, programas,
proyectos o actividad.

Mide los grados de: Economía,
Eficiencia y Eficacia.

¿Cuál es el enfoque temático de la Auditoría de Gestión?



Control de
recursos

No solo
económicos

Surgen nuevos
enfoques

Preservación
del medio
ambiente

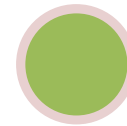
Linealidad de criterios



Economía
*Minimizar
costos*



Eficiencia
*Maximizar
resultados*



Eficacia
*Lograr
objetivos*

Nuevos Criterios: una auditoría de gestión más integral.

Colombia



Equidad: Identifica receptores de la acción económica, evalúa la distribución de costos y beneficios.



Efectividad: Mide el grado de satisfacción e impacto. Es un criterio medible externo.

Cuba



Calidad: Grado en que un conjunto de características inherentes cumple con los requisitos.



Impacto: Efecto en los compromisos y objetivos de la política de la organización.

Peculiaridades de la auditoría de gestión. Visión desde Cuba.



Multidisciplinaria

- Costosa
- Equipo de expertos en diferentes temas



No emite calificación

- Evalúa mediante los criterios aplicables
- Culmina con el Informe de Auditoría

Etapas principales para realizar una auditoría de gestión

1ra etapa



Selección del área

2da etapa



Definición de los procesos a evaluar

3ra etapa



Establecer los criterios para el diseño de las Guías o Programas

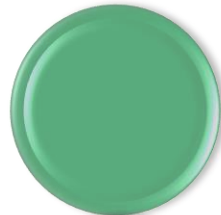
¿Qué proceso seleccionamos?



Crterios para la Gestión del Conocimiento



Herramientas de diagnóstico para la Auditoría de Gestión.



Cuestionarios



Entrevistas



Cuestionarios

BLOQUE No. 1	DESCRIPCIÓN
I.Datos generales	Define los rasgos sociales de los participantes en la investigación.
II. Percepción de los usuarios sobre los procesos del capital humano y la gestión del conocimiento.	Refleja la actitud de los participantes ante las 15 afirmaciones en cuanto a la percepción de los usuarios respecto a los procesos de capital humano y gestión del conocimiento, a su entorno, estructuras, procesos, personas e innovación, considerando la escala <u>Likert</u> (totalmente de acuerdo, de acuerdo, medianamente de acuerdo, en desacuerdo, totalmente en desacuerdo).

Resultados de la herramienta diagnóstico cuestionario

La media aritmética para las afirmaciones evidencia un resultado de 3.45, con la actitud “Medianamente de acuerdo” .

Esto dio como resultado que teniendo en cuenta el comportamiento de la media: 3.45, los encuestados plantearon estar medianamente de acuerdo con las afirmaciones, que los involucra de manera directa.

Evaluación de la confiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.767	0.826	20

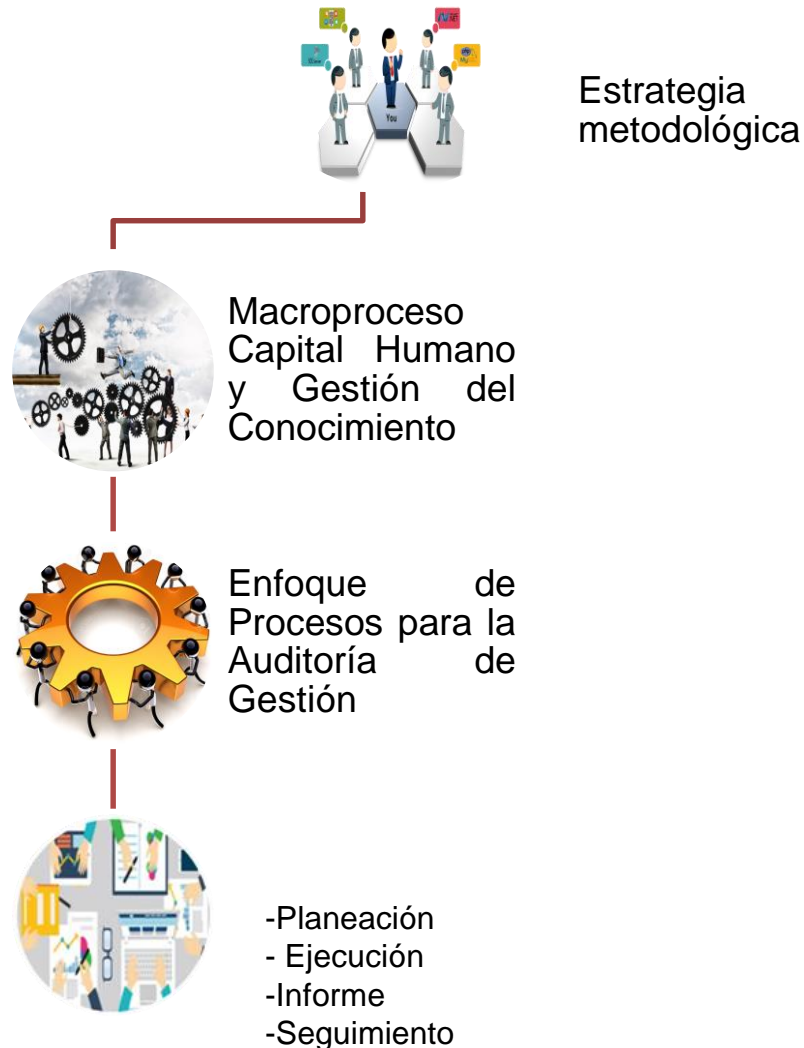
La prueba de coeficiente de confiabilidad alfa-cronBach ratifica la excelente confiabilidad y validez de las variables aplicadas en el instrumento de medición debido a que los mismos muestran valores cercanos a 1.



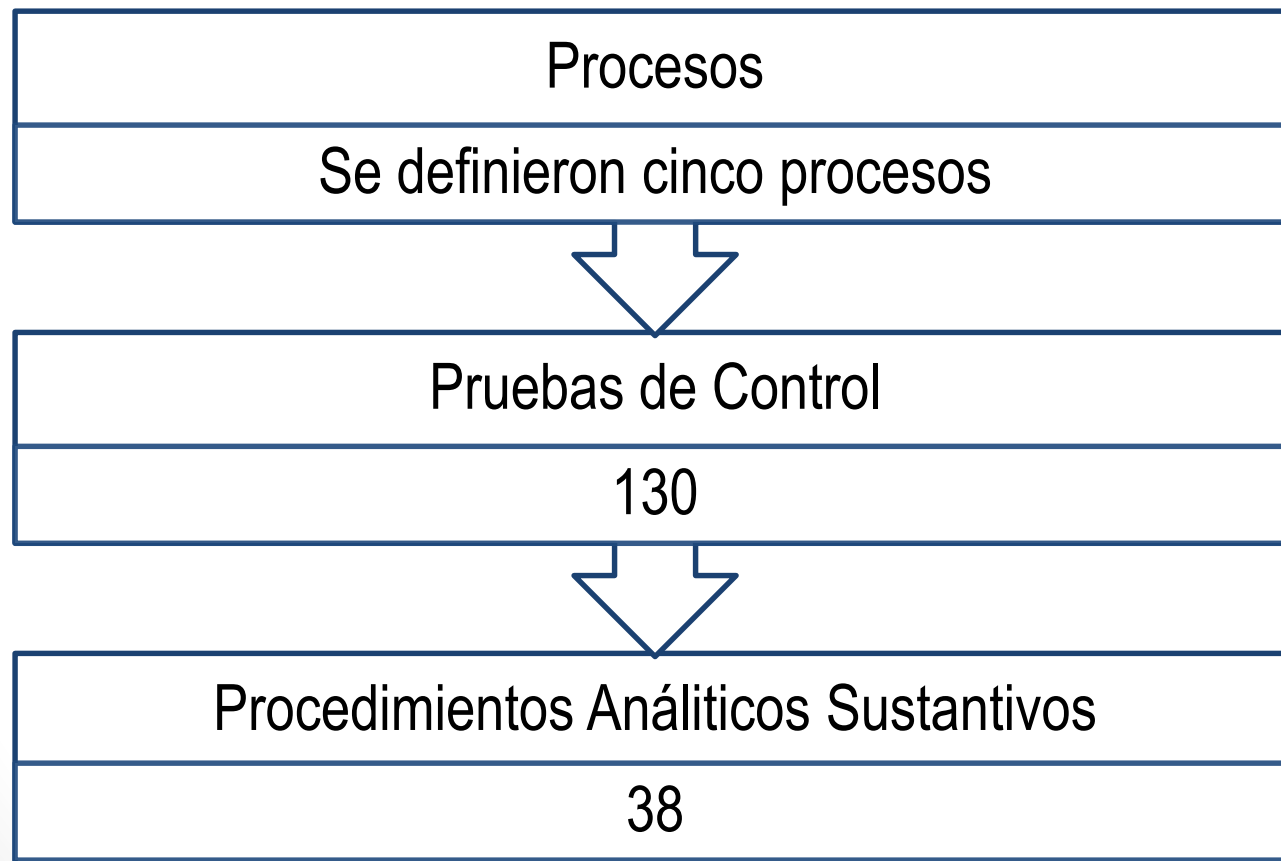
Entrevistas: Directivos y profesores

¿Qué permitió todo esto?

Mapa metodológico para la Auditoría de Gestión



Estructura del programa de Auditoría de Gestión del Conocimiento en la Facultad de Contabilidad y Finanzas



PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Macroproceso estratégico: Capital Humano y Gestión del Conocimiento

Proceso: Estructuras

Es-3. Verificar si están estructurados programas de financiación para investigaciones científicas. En este punto definir:

¿Cómo se presenta la estructura para el financiamiento de estos programas?

Es-7. Comprobar si se desarrollan y fortalecen las infraestructuras de tecnología, medios de informática e inmuebles de las unidades de investigación.

Es-14. ¿Cómo se garantiza la eficiencia de los proyectos?

Propuesta de procedimientos analíticos sustantivos.

Nro	Indicadores	Fórmula	Valoración analítica
2.	Por ciento de proyectos de investigación terminados con respecto al total de proyectos vigentes.	$\frac{\text{Proyectos de investigación terminados}}{\text{Proyectos de investigación totales}}$	Determina el avance y estado de los proyectos.
4.	Por ciento que permite la comparación de proyectos terminados a partir del análisis de un periodo con otro.	$\frac{\text{Proyectos de investigación terminados año base}}{\text{Proyectos de investigación terminados año anterior}}$	Permite comparar el comportamiento de un periodo con otro.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Macroproceso estratégico: Capital Humano y Gestión del Conocimiento

Proceso: Innovación

I-6. Revisar cantidad de tesis de doctorado defendidas. Analizar tendencia con periodos anteriores.

I-7. Revisar el estado de publicaciones de los profesores. Se deberán tener en cuentas los siguientes aspectos:

- a. Libros publicados por cada profesor.
- b. Libros publicados en trabajo conjunto.
- c. Publicación de artículos de revista de los profesores. (Comentar fuentes)

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Macroproceso estratégico: Capital Humano y Gestión del Conocimiento

Proceso: Innovación

I-26. Revisar si existen las siguientes interacciones básicas:

- a. Relación entre investigación propiamente dicha y la investigación formativa.
- b. Relación entre investigación, docencia y proyección social.
- c. Relación entre investigación y programas de posgrado.
- d. Relación entre investigación y desarrollo comunitario.
- e. Relación entre investigación, innovación y desarrollo.

Propuesta de procedimientos analíticos sustantivos.

Nro.	Indicadores	Fórmula	Valoración analítica
1.	Porcentaje de libros publicados por profesor.	Cantidad de libros de textos publicados por profesor/ Cantidad de profesores.	Analiza las publicaciones de libros de texto por profesor del año base.
3.	Porcentaje de profesores vinculados al desarrollo local.	Cantidad de profesores vinculados a proyectos de desarrollo local/ Cantidad de profesores.	Analiza los profesores vinculados a proyectos de impacto social.

Conclusiones

- 1) La auditoría de gestión proporciona herramientas para evaluar procesos sustantivos.
- 2) El Capital Humano y la Gestión del Conocimiento es un área de investigación de gran impacto social.
- 3) Las herramientas de diagnóstico permiten sustentar los programas.
- 4) El programa se diseñó en función de los procesos de auditoría y a partir del diagnóstico .
- 5) Se desarrollaron y propusieron indicadores de rendimiento para los procesos identificados.

Recomendaciones

- 1) Extender la investigación por su beneficio, teniendo en cuenta sus características y especificidades.
- 2) Desarrollar la auditoría de gestión con el enfoque de procesos diseñados porque permite evaluar y medir los resultados de la gestión.

GRACIAS