

EVALUACIÓN DE GESTIÓN OPERACIONAL

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CONTADURÍA GENERAL
PROVINCIA DE RIO NEGRO
OCTUBRE/NOVIEMBRE DE 2016

EVALUACIÓN DE GESTIÓN ORGANIZACIONAL

- PARA REALIZAR UNA EVALUACIÓN DE GESTIÓN SE DEBE VER LA ORGANIZACIÓN COMO UN CONJUNTO DE ÁREAS Y FUNCIONES, QUE TIENEN PROPÓSITOS ESPECÍFICOS, PERO INTERRELACIONADOS ENTRE SÍ, DE TAL MANERA QUE UNO AFECTA AL OTRO.

PRINCIPALES PROCESOS DE GESTIÓN

- PLANEAMIENTO OPERACIONAL (PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO),
- ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA,
- SISTEMA DE INFORMACIÓN
- GESTIÓN DE RRHH,
- ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
- ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y,
- SISTEMA DE GERENCIAMIENTO.

PLANEAMIENTO OPERACIONAL

- CONSISTE EN EVALUAR LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN (FORMULACIÓN Y SEGUIMIENTO) Y SU RELACIÓN CON LOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS Y LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES DEFINIDAS PARA EL LOGRO DE OBJETIVOS.
- ACTIVIDADES A REVISAR:
 - ELABORACIÓN DE LA PROGRAMACIÓN DE OPERACIONES (PROGRAMACIÓN FÍSICA) Y SU EXPRESIÓN PRESUPUESTARIA (PROGRAMACIÓN FINANCIERA).
 - EJECUCIÓN .
 - SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA PROGRAMACIÓN FÍSICA Y FINANCIERA.

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

- EL ANÁLISIS DE LA ORGANIZACIÓN COMIENZA CON LA DEFINICIÓN DE LA ESTRUCTURA FORMAL ESTABLECIDA POR LA ORGANIZACIÓN, ANALIZANDO SU ORGANIGRAMA, EL MANUAL DE FUNCIONES U ORGANIZACIÓN, EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y PROCEDIMIENTOS.

LAS DEFICIENCIA MÁS COMUNES SON:

- DUPLICACIÓN DE FUNCIONES
- FUNCIONES NO CUBIERTAS POR LAS ACTIVIDADES
- SOBRECARGA DE UNA O ALGUNAS ÁREAS
- EXCESIVA CENTRALIZACIÓN O DESCENTRALIZACIÓN
- EN UNA MISMA DEPENDENCIA ACTIVIDADES DE INTERESES OPUESTOS QUE IMPIDEN EL CONTROL POR OPOSICIÓN
- FALTA DE ESPECIALIZACIÓN
- DESICIONES TOMADAS SIN LA PARTICIPACIÓN DE LAS ÁREAS TÉCNICAS

SISTEMA DE INFORMACIÓN

SE REFIERE A UN ANÁLISIS PARTICULAR DE LA INFORMACIÓN QUE SE GENERA EN LA ORGANIZACIÓN CON EL FIN DE CONOCER LA NATURALEZA DE INFORMACIÓN NECESARIA EN UNA ORGANIZACIÓN.

COMPRENDE: ¿QUÉ? ¿PARA QUÉ Y EN QUÉ EXTENSIÓN?

- ¿EN DÓNDE SE ORIGINA?
- ¿CUÁLES SON SUS CARACTERÍSTICAS?
- ¿QUÉ MODALIDADES DE PROCESAMIENTO SE UTILIZAN?
- OPORTUNIDAD EN QUE SE PROCESA: LA GENERACIÓN DE INFORMACIÓN ACTUALIZADA EN TIEMPO REAL Y OPORTUNO.

SISTEMA DE GESTIÓN DE RRHH

ANÁLISIS DE LOS RRHH, RESPECTO A LA EFICIENCIA EN LA FUNCIÓN PÚBLICA Y SU CONTRIBUCIÓN AL LOGRO DE LOS OBJETIVOS DE LA ORGANIZACIÓN.

ASPECTOS A EVALUAR:

- ESTRUCTURA - RELACIÓN PUESTOS DIRECTIVOS , ASESORES VS. OPERATIVOS
- PERFILES DE CARGOS O PUESTOS
- ROTACIÓN EN PUESTOS CLAVES
- NIVELES DE AUSENTISMO Y SUS CAUSAS
- EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO
- CAPACITACIÓN
- SISTEMA DE SELECCIÓN, PROMOCIÓN Y DESARROLLO (CARRERA)
- REMUNERACIÓN
- REGISTRO DE RRHH/ANTECEDENTES/REMUNERACIONES

SISTEMA DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

CONSISTE EN UNA EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS (MODALIDADES DE CONTRATACIÓN), EL MANEJO Y LA DISPOSICIÓN.

ASPECTOS A EVALUAR ENTRE OTROS

- LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN.
- LA EXISTENCIA DE REGISTROS DE PROVEEDORES; LOS MÉTODOS DE SELECCIÓN Y CALIFICACIÓN DE ÉSTOS.
- EFECTUAR UN ANÁLISIS EN DETALLE DEL PROCEDIMIENTO UTILIZADO EN LOS PEDIDOS DE COMPRA, QUIÉNES Y HASTA QUÉ MONTOS ESTÁN AUTORIZADOS PARA EMITIRLOS, LA CALIDAD DE LA DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS PEDIDOS.
- LOS MECANISMOS DE DETERMINACIÓN DE PRECIOS, EN LA ASIGNACIÓN DE LAS ÓRDENES DE COMPRA, LA EMISIÓN DE OC, DATOS QUE CONTIENE Y A QUIÉN SE INFORMA, LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS EN EL SEGUIMIENTO Y LIQUIDACIÓN DEL PAGO AL PROVEEDOR.
- EN EL MANEJO DE BIENES, EL CONTROL DE LOS ALMACENES, EL REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS MUEBLES E INMUEBLES.
- FINALMENTE, LAS DIFERENTES MODALIDADES PARA LA DISPOSICIÓN DE BIENES.

SISTEMAS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (CONTABILIDAD, PRESUPUESTO, TESORERÍA Y CRÉDITO PÚBLICO)

CONSISTE EN UNA EVALUACIÓN DE LOS REGISTROS Y EL PROCESAMIENTO DE LAS TRANSACCIONES CON INCIDENCIA ECONÓMICA Y FINANCIERA :

- **REGISTRO PRESUPUESTARIO:** CAPTURA LAS TRANSACCIONES CON INCIDENCIA ECONÓMICA Y FINANCIERA QUE AFECTAN AL MÓDULO DE PRESUPUESTO.
- **REGISTRO PATRIMONIAL:** CONTABILIZA LAS TRANSACCIONES QUE AFECTAN A ACTIVOS, PASIVOS, PATRIMONIO Y LOS RESULTADOS.
- **REGISTRO DE TESORERÍA:** REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE EFECTIVO O EQUIVALENTES A TRAVÉS DE CAJA O BANCO, CON EL PROPÓSITO DE FACILITAR LA PROGRAMACIÓN DE FLUJOS FINANCIEROS, PRODUCIR INFORMACIÓN SOBRE LOS FLUJOS DE CAJA Y MEJORAR LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS. OJO! INCLUIDOS LOS DEL ENDEUDAMIENTO

SISTEMAS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA 2

ASPECTOS E EVALUAR SON:

- LA CAPTURA DE LA INFORMACIÓN DEBE SER COMPLETA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, ORGANISMO FINANCIADOR, ENTIDAD DE TRANSFERENCIA Y RUBROS - PARTIDAS (INGRESOS Y GASTOS RESPECTIVAMENTE).
- EL REGISTRO DEBE SER EN UN SISTEMA ÚNICO, COMÚN Y OPORTUNO QUE AFECTE DE FORMA SEPARADA O INTEGRAL A LOS COMPONENTES DEL SISTEMA INTEGRADO.
- EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES DEBE ESTAR EN FUNCIÓN DEL CUMPLIMIENTO CON UNA NORMATIVA ESPECÍFICA QUE LO ORIENTE.
- EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES DEBE ESTAR EN FUNCIÓN DE CIERTOS REQUISITOS DE UN SISTEMA INTEGRADO.

SISTEMA DE GERENCIAMIENTO

CONTIENE LOS MECANISMOS DE EVALUACIÓN Y REAJUSTE DE LA ORGANIZACIÓN, QUE LE PERMITEN AVANCES SEGUROS HACIA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS Y LAS METAS, DENTRO DEL MARCO LEGAL Y NORMATIVO QUE LO REGULA. INCLUYE LA CAPACIDAD DE ADAPTARSE A LOS CAMBIOS.