

PRIMER CONGRESO DE CALIDAD EN LA GESTIÓN
“APRENDER CON EL EJEMPLO”

Mendoza, Octubre 22 y 23 de 2009

**COSTEO DE PROCESOS EN EL TRIBUNAL
DE CUENTAS DE MENDOZA**

Cont. Graciela Salvo

ORGANISMOS DE CONTROL

Control de sus propios procesos

Sistema informático de costeo

Horas y costos financieros

- a) Por procesos, subprocessos y tareas**
- b) Por cuenta auditada**
- c) Por cada sector**
- d) Costos horas no trabajadas**

NUEVO ROL DEL ESTADO CONTEMPORÁNEO

Avances Tecnológicos

Excelencia en el Sector Público

Modernización de las organizaciones

Medir, evaluar, controlar y auditar la producción pública

Medición de resultados

Toma de decisiones

Determinación de la inversión de los recursos

SISTEMA DE COSTEO DE AUDITORÍA

Vinculado a:

Recursos Humanos

Gestión y Control de expedientes

Registrar horas en planillas con Procesos y Cuentas

Carga del Presupuesto

Aplicación costo financiero en función de porcentajes de horas

UTILIDADES DE LA INFORMACIÓN

Asignación de recursos humanos

Planificación Presupuestaria

Medición de objetivos planificados

Costo de cuentas determinadas de oficio

Costos del control- Sociedad

Costos horas no trabajadas (licencias)

Costo Capacitación

Costo inversión en calidad

Costos de traslados

Costo asesoramiento

Control reuniones interdisciplinarias

Importancia relativa de cuentas auditadas

Costo de auditoría de cada organismo

Control de horarios

Control de equipo de revisión

Reporte General de Cuentas Por Sector

Periodo de Consulta: 7/2007 - 8/2007

Afecta a: DAEC

Cuentas	PROCESOS				Total Cuentas
	Fiscalización	Asesoramiento e Inf. Especiales	Juicio de Cuentas		
01003*-2007-0009-07	12	0	0		12
01008*-1999-0037-99	11	0	0		11
01009*-1999-0047-99	2	0	0		2
01034*-2006-0056-06	95	0	0		95
Total General	120	0	0	0	120

Reporte General de Procesos y Subprocesos por Sector

Periodo de Consulta: 7/2007 - 8/2007

Afecta a: MUN

Proceso	SubProceso	Total SubProceso	Total Proceso
Fiscalización	Auditoría in situ/en sede	93	0
Fiscalización	Traslados	6	0
Fiscalización	Total Procesos	0	99
Funciones Administrativas y de Mantenimiento	Movimiento de Expedientes	7	0
Funciones Administrativas y de Mantenimiento	Total Procesos	0	7
Tareas Comunes	Capacitación	0	0
Tareas Comunes	No Trabajados	18.5	0
Tareas Comunes	Total Tareas Comunes	0	18.5
Total General		0	124.5

Reporte General Alta Dirección

Período de Consulta: 200802 – 200803

Afecta a: Tribunal de Cuentas de Mendoza

Sector	Fiscalización %	Asesoramiento e Inf. Especiales %	Juicio de Cuentas %	Funciones Administrativas y de Mantenimiento %	Sistema de la Calidad %	Total Sector %	Presupuesto \$	Pto Personal \$	
ARC	0	0	0	0	0	0	0	0	
CMC	0	0	0	0	0	0	0	0	
OOT	0	0	0	0	0	0	0	0	
DAEC	4374.5	113	51	1875	161	6574.5	12.8	280583.9	248160.3
DES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DGR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DS1	5529.5	138.5	298	2192.5	145	8303.5	16.2	355114	314077.8
DS2	4136.5	179	1762.5	2166	128.5	8372.5	16.4	359498.2	317955.3
GCB	6350.5	107	1946.5	1967.5	108.5	10480	20.5	449372.7	397444.2
HAB	0	0	0	0	0	0	0	0	0
HTC	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MDE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MUN	3943	133.5	480	1910	388.5	6855	13.4	293736.3	259792.8
NOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PER	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SAM	0	0	0	5029	157.5	5186.5	10.1	221398.3	195814
SER	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SIC	0	0	0	161.5	298	454.5	0.9	19728.6	17448.8
SIS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SRE	46.5	237	791	1806.5	47.5	2928.5	5.7	124947.5	110508.9
STV	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VOA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VCB	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VOC	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VCE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZSU	724.5	0	373	933	8.5	2039	4	87682.5	77550.1
TOTAL GENERAL HS	25105	908	5702	18041	1438	51194	100	2192062	1938752
HS TOTALES %	49	1.8	11.1	35.2	2.8	100	100	2192062	1938752
Presupuesto	1074110.4	39457.1	243318.9	771605.8	61377.7	2192062	0	0	0
Presupuesto Personal	949988.5	34897.5	215201.5	682440.7	54285.1	1938752	0	0	0

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Definir Procesos

Medir resultados y mejoras

Diseño de nuevas herramientas de gestión

Costos “Control externo”

Demostrar eficiencia, eficacia y efectividad en resultados concretos

Planificación del presupuesto

Disminuir Costos de la No Calidad