

CCIL

Congreso sobre
Control Interno Local
Badajoz 10/19

“El nuevo rol de los órganos de control interno”

 3 y 4 de octubre de 2019

 Edificio Siglo XXI, Caja de Badajoz



El presente y el futuro de la profesión: El papel del control interno en las AAPP

Coordinador: Antonio Arias Rodríguez

Ponentes: Antonio Minguillón Roy

Miguel Miaja Fol

María José Monzón Mayo

Agustín González Pérez

La crisis del modelo de control interno de las AAPP y sus perspectivas de futuro

Miguel Miaja



mmiaja@igae.hacienda.gob.es

La crisis del modelo de control interno de las AAPP y sus perspectivas de futuro

1

La crisis del modelo: origen, manifestaciones y efectos

2

Los componentes del control interno en el modelo COSO y su presencia en la AGE: El papel protagonista de la IGAE

3

Factores condicionantes del futuro del control interno: Las fuerzas del cambio

1

La crisis del modelo: origen, manifestaciones y efectos

Posición de España en rankings internacionales (1)

Indicador	Posición
INB per cápita	33
Índice de Desarrollo Humano	26
Índice de Competitividad Global	26

1

La crisis del modelo: origen, manifestaciones y efectos

Posición de España en rankings internacionales (2)

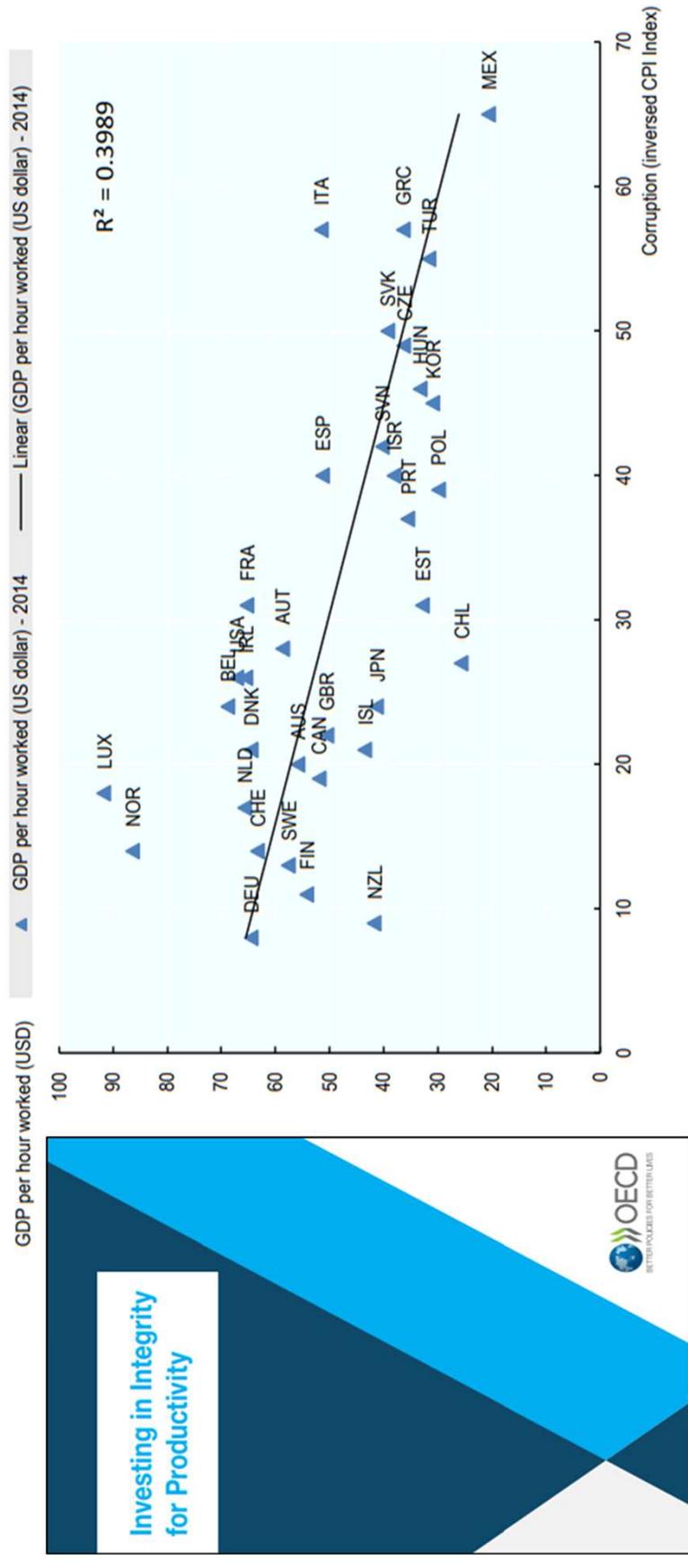
	Indicadores parciales del ICG	Posición
1.14	Incidencia de la corrupción	38
1.13	Futura orientación de la administración	89
1.11	Eficiencia del marco legal de resolución de disputas con la administración	80
1.10	Cargas derivadas de la regulación administrativa	120
7.01	Distorsión de la competencia provocada por los impuestos y las subvenciones	106



1

La crisis del modelo: origen, manifestaciones y efectos

Figure 4. Corruption and Productivity in OECD Countries



Note: Figure 4 above plots the inversed Corruption Perception Index 2015 (CPI) from Transparency International against productivity, as measured by GDP per hour worked, for the 34 OECD countries

Source: Data from Transparency International 2014 (inversed), and OECD 2014

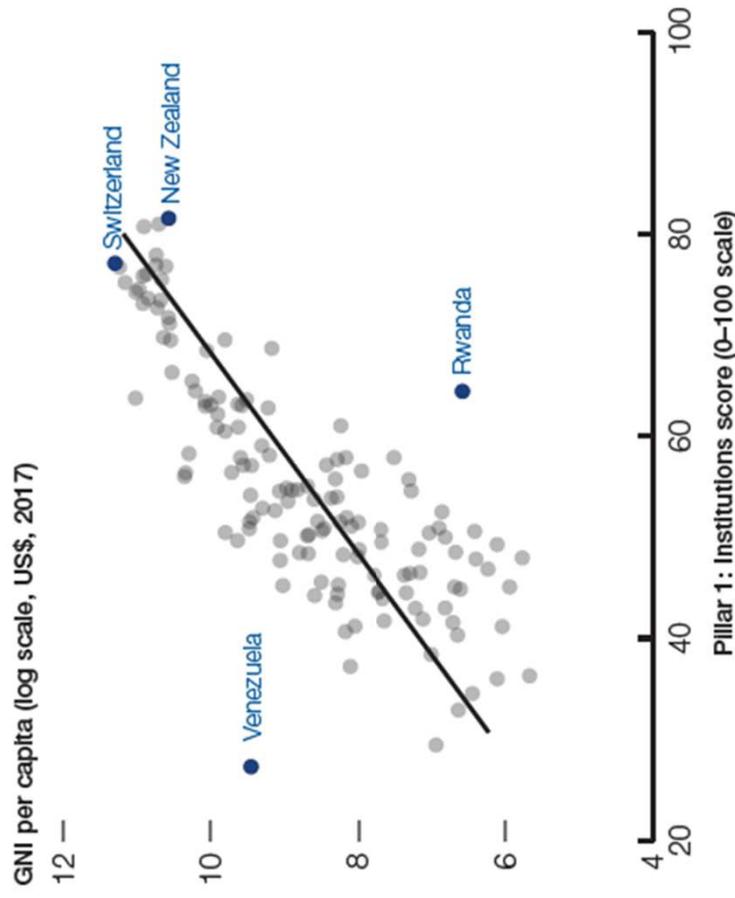


1

La crisis del modelo: origen, manifestaciones y efectos



Figure 9: Institutional strength and income



Sources: World Economic Forum analysis; World Bank, 2018; national sources.



1

La crisis del modelo: origen, manifestaciones y efectos

Comparaciones internacionales ponen de manifiesto que nuestro Sector Público está aquejado de problemas de mala gestión, despilfarro y corrupción que lastran la competitividad y el crecimiento económico.

La incapacidad para atajar estos problemas ha causado una crisis del sistema de control interno.

Esta crisis se manifiesta en cambios continuos entre distintas modalidades de ejercer el control y, sobre todo, en la existencia de distintas maneras de definir qué es lo que entendemos por control interno.

1

La crisis del modelo: origen, manifestaciones y efectos

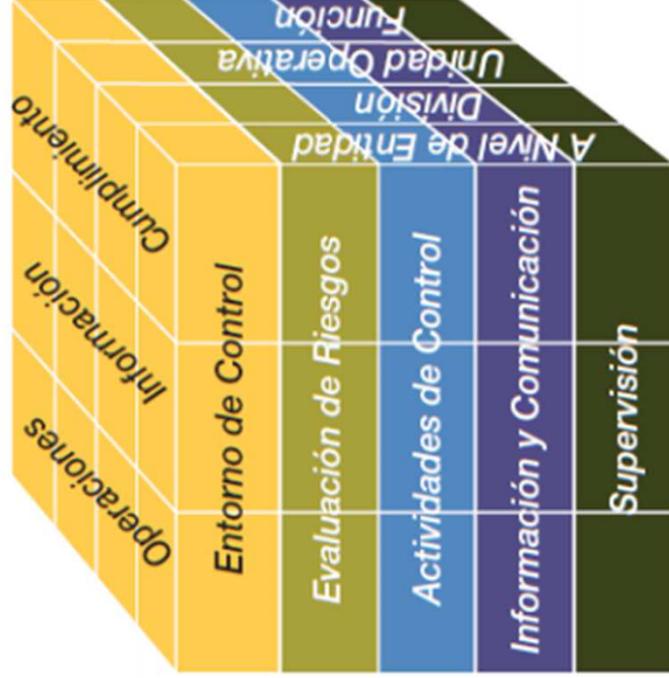
Las dos formas de entender en control interno en nuestro marco legal

	L.G.P	N.A.S.P.
Quién	La Intervención General de la Administración del Estado	Los directivos públicos y todos aquellos que manejen fondos públicos
Cómo	Mediante el ejercicio de la función interventora, el control financiero permanente y la auditoría pública	Utilizando un variado elenco de herramientas profesionales, informáticas, organizativas, operacionales, legales, etc
Para qué	Verificar: <ul style="list-style-type: none">• El cumplimiento de la normativa aplicable• El adecuado registro y contabilización de las operaciones• El cumplimiento de los objetivos asignados Evaluar la buena gestión financiera	Asegurar el logro de los objetivos previstos, la custodia de los recursos, el cumplimiento de las leyes y normas jurídicas y la obtención de información fiable



2

Componentes del control interno en el modelo COSO y su presencia en la AGE

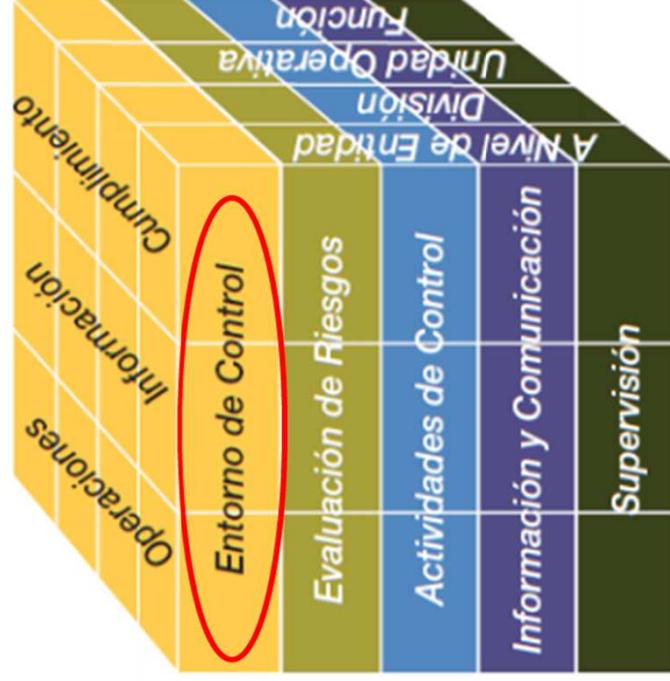


COSO define el control interno como “un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”

El control interno consta de cinco componentes que están presentes en todos los niveles de la organización y afectan a todos sus objetivos

2

Componentes del control interno en el modelo COSO y su presencia en la AGE



Conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que llevar a cabo el control interno de la organización

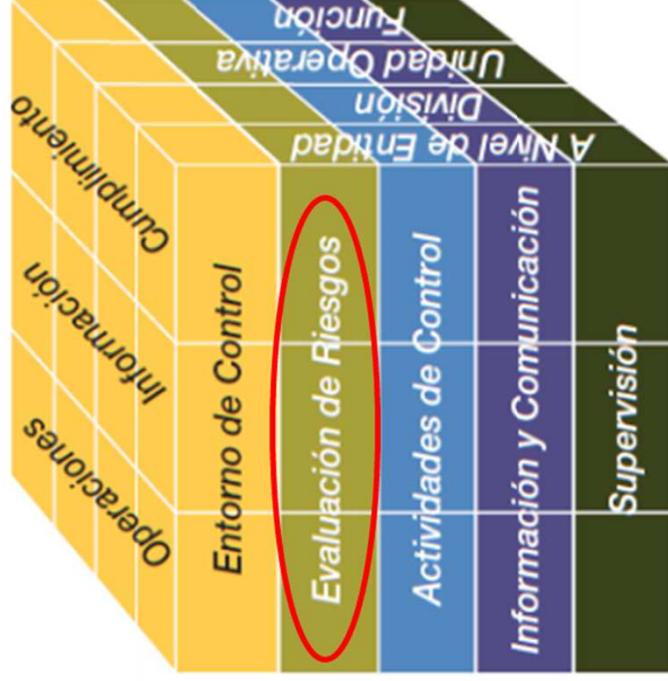
Aportación de la IGAE:

1. Desarrollando procedimientos, manuales y guías de actuación desde una organización con una fuerte cultura de cumplimiento
2. Comprobando que la gestión económico financiera realizada por otros órganos de la administración se conduce con arreglo a los cauces establecidos



2

Componentes del control interno en el modelo COSO y su presencia en la AGE



Proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de objetivos

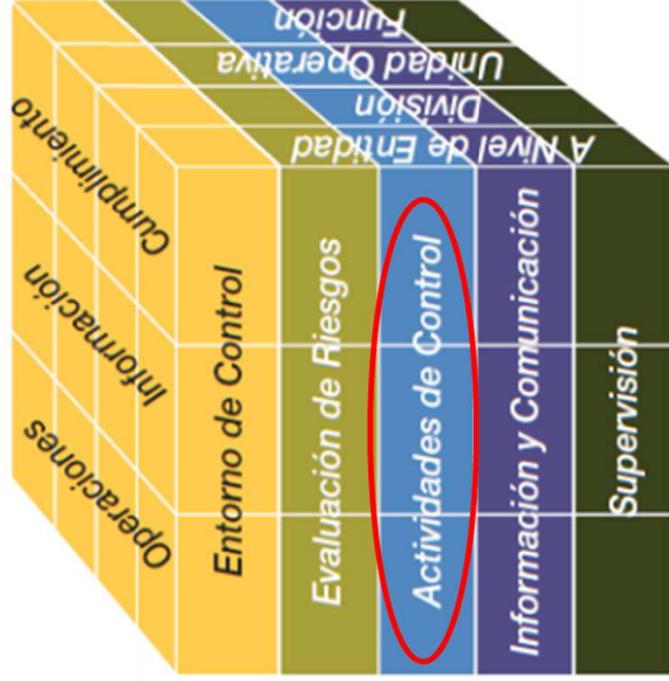
Aportación de la IGAE:

1. Para establecer el alcance y contenido de la función interventora o de cualquier otra actuación de control, ha sido necesario realizar un proceso previo, formalizado o no, de evaluación de riesgos
2. Cuando en una auditoría se identifica una debilidad del control interno y se proponen medidas para resolverla



2

Componentes del control interno en el modelo COSO y su presencia en la AGE



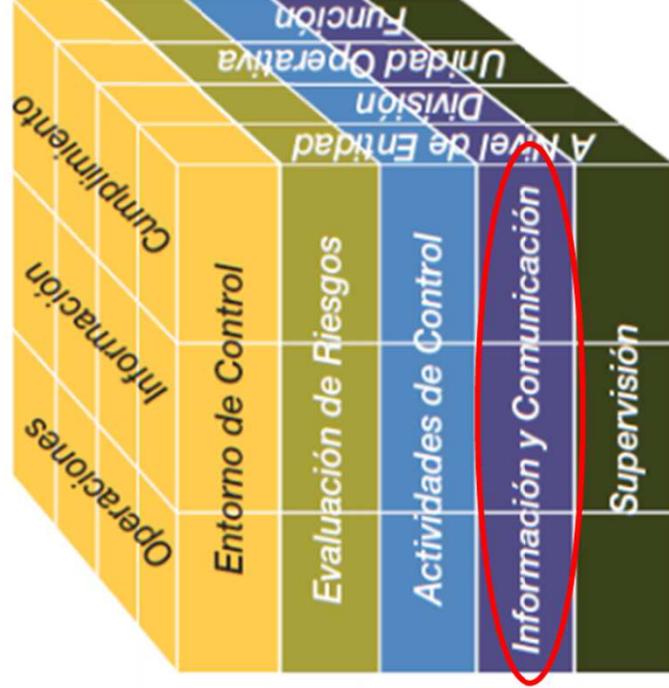
Acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos que incidan en el cumplimiento de los objetivos

Aportación de la IGAE:

1. Todas las actuaciones realizadas en el ejercicio de la función interventora, el control financiero y la auditoría pública
2. La mayor parte de las actuaciones de gestión contable

2

Componentes del control interno en el modelo COSO y su presencia en la AGE



La información es necesaria para que la organización pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno.

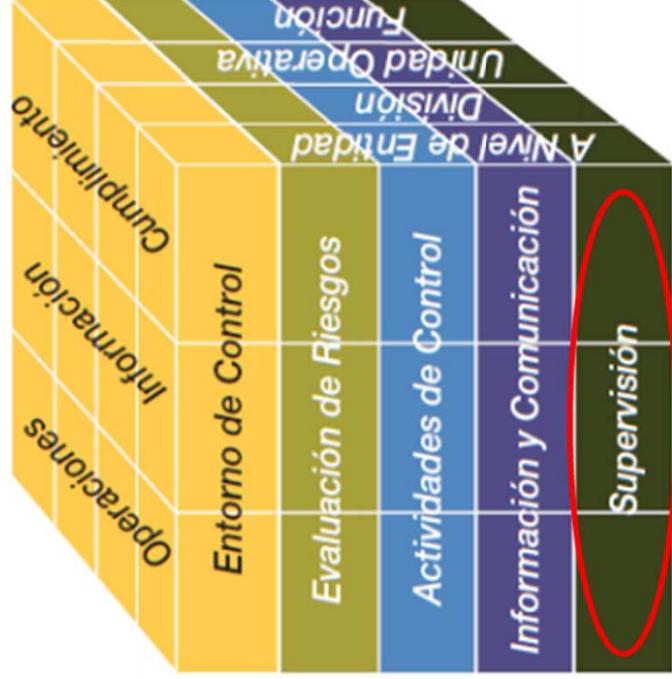
La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información

Aportación de la IGAE:

1. Produciendo informes contables e informes de control
2. Remitiendo los informes emitidos a los órganos responsables de la gestión reflejada en ellos o haciéndolos públicos para el conocimiento general

2

Componentes del control interno en el modelo COSO y su presencia en la AGE



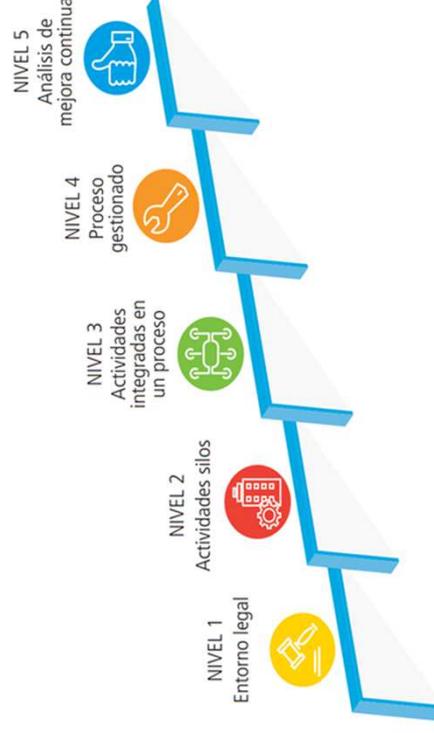
Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si los cinco componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente

Aportación de la IGAE:

Una parte de las actuaciones de la IGAE, en particular en los ámbitos del CFP y la auditoría operativa, tienen por objeto, en todo o en parte, evaluar el funcionamiento del control interno de la entidad auditada.

2

Componentes del control interno en el modelo COSO y su presencia en la AGE



Si analizásemos el sistema de control interno de la AGE a la luz del modelo de madurez propuesto por el IAIE, lo situaríamos en el primer nivel o, para algunos sectores, en el segundo, constituido por *actividades silos*, a través de las que se refleja la inquietud de determinados ámbitos de la Administración “por asimilar y poner en marcha internamente el principio de control interno”

3

Factores condicionantes del futuro del control interno: Las fuerzas del cambio

Limitaciones del sistema actual

- Demanda social de transparencia y buena gestión pública

Tendencias internacionales

- COSO como paradigma internacional
- Reformas en otros sistemas semejantes al nuestro (Francia; UE...)

Cambio cultural

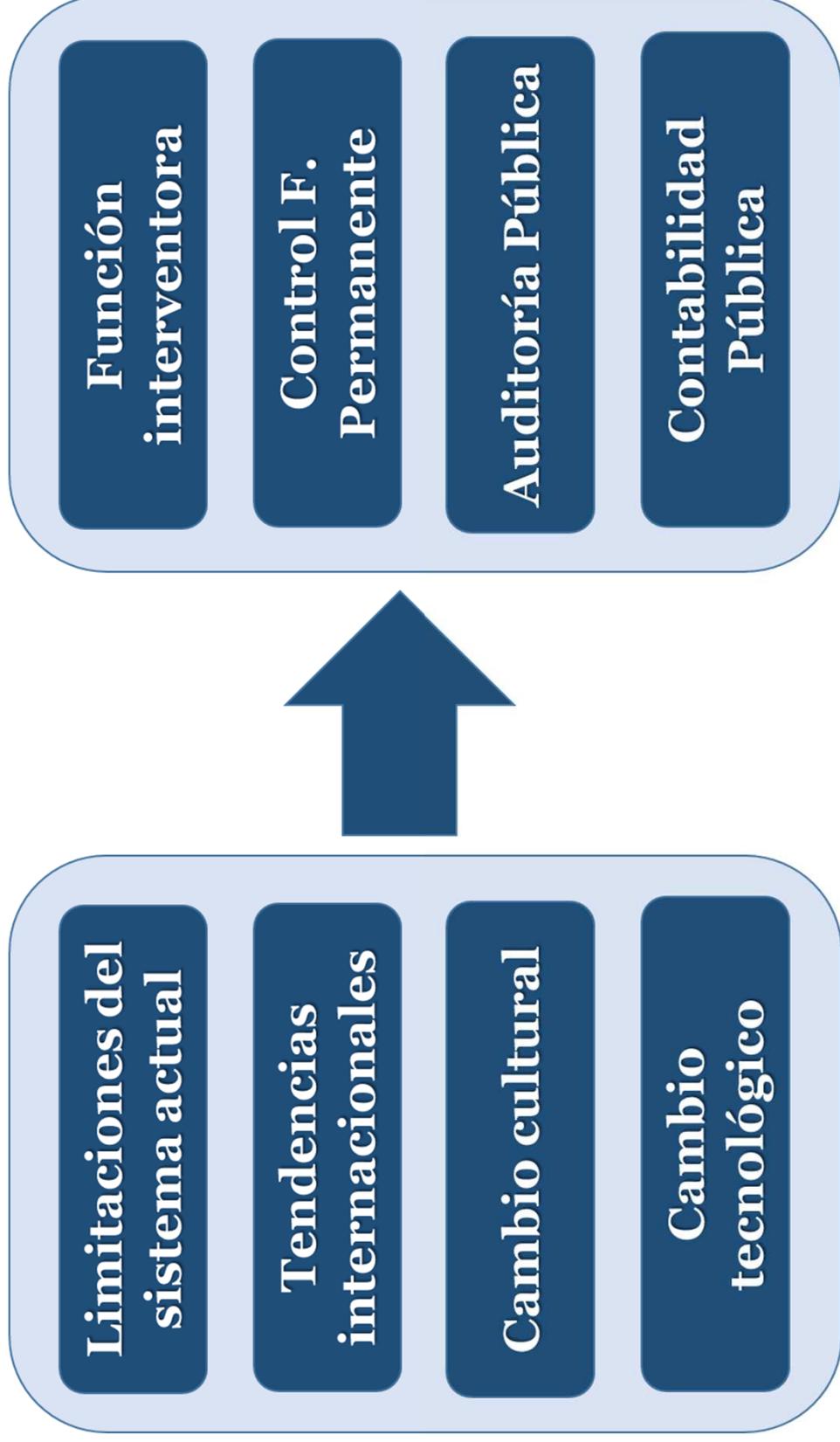
- Conocimiento y aplicación del modelo COSO
- Cambio generacional en la AGE

Cambio tecnológico

- Implantación del expediente electrónico y automatización de controles sobre documentos estructurados

3

Factores condicionantes del futuro del control interno: Las fuerzas del cambio



ORGANIZADORES



PATROCINADORES PLATINO



PATROCINADORES ORO

PATROCINADORES PLATA

COLABORADORES



MEDIA PARTNER



CON EL APOYO E IMPULSO DE

