



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 control de los ingresos: ¿Control previo o control permanente?

Coordinador:

Enrique Barreres Amores; Jefe del Servicio de Contabilidad de la Diputación de Alicante.

Ponentes:

Elena Montejo Fuentes; Directora de la Oficina Municipal de Tributos de Calvià.

Joan Romagosa Rebulà; Interventor General del Área Metropolitana de Barcelona

El control de los ingresos mediante el control financiero

Joan Romagosa Rebulà; Interventor General del Área Metropolitana de Barcelona

EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

1. EL REGIMEN DE CONTROL DE LA ENTIDAD LOCAL

- CONTROL POSTERIOR DE LOS INGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO ADMINISTRATIVO MEDIANTE EL EJERCICIO DEL CONTROL FINANCIERO
 - (ANÁLISIS DE PROCEDIMIENTOS, DE DATOS Y DE RIESGOS)
 - ACEPTACIÓN DE LA INVITACIÓN DEL TRLHL I RCIL
 - 1 CAPÍTULO; 1 ARTÍCULO (50); 1 APARTADO (4)
 - HOMOLOGACIÓN CON EL MODELO DE CONTROL ESTATAL
 - ARTÍCULO 149 LGP; ARTÍCULO 11 RD 2188/1995

EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

2. CONTROL FINANCIERO PERMANENTE DE LOS INGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO ADMINISTRATIVO

- EL CONTROL FINANCIERO PERMANENTE
 - OPORTUNIDAD
 - HERRAMIENTA
 - NUEVO MUNDO
 - CARÁCTER ACTIVO
 - MEDIOS Y DEDICACIÓN
 - DE MENOS A MÁS

EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

3. CONTROL FINANCIERO PERMANENTE DE LOS INGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO ADMINISTRATIVO (2)

- REGÍMEN JURÍDICO DEL CONTROL FINANCIERO PROGRAMADO
 - PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO
 - ACTUACIONES QUE DERIVEN DE UNA OBLIGACIÓN LEGAL
 - ACTUACIONES QUE SE PROGRAMEN EN BASE A OBJETIVOS, RIESGOS, PRIORIDADES Y MEDIOS
 - APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTROL FINANCIERO VIGENTES EN CADA MOMENTO PARA EL SECTOR PÚBLICO ESTATAL
 - NORMAS DE AUDITORIA DEL SECTOR PÚBLICO (BOE 30.09.1998)
 - RESOLUCIÓN IGAE DE 30.07.2015, POR LA QUE SE DICTAN INSTRUCCIONES PARA EL EJERCICIO DEL CONTROL FINANCIERO PERMANENTE (BOE 10.08.2015)

EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

4. DEL CONTROL DE LEGALIDAD AL CONTROL INTEGRAL

- FINALIDAD
 - MEJORA CONTINUA DE LA GESTIÓN
 - ASPECTO ECONÓMICO, FINANCIERO, PATRIMONIAL, PRESUPUESTARIO, CONTABLE, ORGANIZATIVO Y PROCEDIMENTAL
- NATURALEZA
 - CONTROL POSTERIOR DE CARÀCTER CORRECTIVO Y RECURRENTE
- AMPLIACIÓN DEL OBJETO
 - LEGALIDAD
 - PRINCIPIOS DE BUENA GESTIÓN FINANCIERA



EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

5. EL CONTROL INTEGRAL

- EL CONCEPTO DE RIESGO DEL RCIL
- OBJETIVOS DEL CFPP
 - CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA O REGULARIDAD LEGAL
 - FIABILIDAD FINANCIERA O REGULARIDAD CONTABLE
 - PROTECCIÓN DE LOS ACTIVOS O INTEGRIDAD DE ACTIVOS
 - EFICACIA Y EFICIENCIA O RESULTADOS Y RACIONALIDAD

EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

6. PROYECCIÓN DEL CONCEPTO DE RIESGO SOBRE LOS RECURSOS DE LA HACIENDA LOCAL

- EL ALCANCE OBJETIVO Y TEMPORAL
 - EL ARTÍCULO 2 DEL TRLHL
 - ESTADO DE INGRESOS DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO
 - CUENTAS ANUALES
 - CICLO VITAL
 - IMPOSICIÓN Y ORDENACIÓN DE LOS TRIBUTOS LOCALES: OOFF
 - PRESUESTACIÓN Y SUS MODIFICACIONES
 - EJECUCIÓN
 - RESULTADOS

EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

7. PROYECCIÓN DEL CONCEPTO DE RIESGO SOBRE LOS RECURSOS DE LA HACIENDA LOCAL (2)

- NOTAS CARACTERISTICAS
 - HETEROGENEIDAD
 - DISTINTAS NORMAS SUSTANTIVAS Y PROCEDIMENTALES
 - CARÁCTER PREVENTIVO DE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS
 - ASPECTOS CUANTITATIVOS Y CUALITATIVOS
- ÁREAS DE REVISIÓN



EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

8. ÁREAS DE REVISIÓN

- LA ACTUACIÓN DE CONTROL
 - LA PLANIFICACIÓN
 - **ÁREAS DE REVISIÓN**
 - EL TRABAJO DE CAMPO
 - EL INFORME

EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

9. ÁREAS DE REVISIÓN (2)

- SECTORIZACIÓN DEL ALCANCE OBJETIVO DE LA ACTUACIÓN DE CONTROL EN ACTIVIDADES DE NATURALEZA Y CONDICIONES ANALOGAS DE LAS QUE SE DERIVAN RIESGOS ESPECÍFICOS
 - **PROGRAMAS DE TRABAJO**
 - OBJETIVOS DEL ÁREA
 - VALORACIÓN DE LOS RIESGOS
 - DISEÑO DE LAS PRUEBAS Y PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN
 - CRITERIOS DE SELECCIÓN

EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

10. ÁREAS DE REVISIÓN (3)

- IMPOSICIÓN Y ORDENACIÓN DE TRIBUTOS Y PRECIOS PÚBLICOS
- PRESUPUESTACIÓN Y MODIFICACIONES DE CREDITO
- TRIBUTOS DE COBRO PERIÓDICO POR RECIBO
- TRIBUTOS DE LIQUIDACIÓN INDIVIDUALIZADA
- AUTOLIQUIDACIONES
- MULTAS Y SANCIONES
- INGRESOS URBANÍSTICOS
- RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS Y DEMÁS DE DERECHO PÚBLICO
- INTERESES DE DEMORA, RECARGOS Y COSTAS
- PARTICIPACIÓN EN TRIBUTOS DEL ESTADO Y CCAA
- SUBVENCIONES
- INGRESOS PATRIMONIALES
- INGRESOS FINANCIEROS
- ANULACIONES Y CANCELACIONES
- DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS
- PROVISIÓN DE DUDOSO COBRO

11. VALORACIÓN DE RIESGOS

- **REGULARIDAD LEGAL**
 - IMPOSICIÓN Y ORDENACIÓN DE TRIBUTOS – OOFF – PRECIOS PÚBLICOS
 - PROCEDIMIENTO DE TRAMITACIÓN – ENTRADA EN VIGOR
 - TIPOS DE GRAVAMEN Y COEFICIENTES DE MODIFICACIÓN DE CUOTAS
 - *EXENCIONES Y BONIFICACIONES FISCALES (x)*
 - *INFORME TÉCNICO-ECONÓMICO EN TASAS Y PPPP (x)*
 - TRIBUTOS DE COBRO PERIÓDICO POR RECIBO
 - *PROCEDIMIENTO DE TRAMITACIÓN DE LOS PADRONES (x)*
 - DEVOLUCIONES DE INGRESOS INDEBIDOS
 - CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS LEGALES

12. VALORACIÓN DE RIESGOS (2)

- **FIABILIDAD FINANCIERA**

- RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS Y DEMÁS DE DERECHO PÚBLICO
 - *CONTABILIZACIÓN DE LOS DIVERSOS COMPONENTES DE LA CUENTA DE RECAUDACIÓN (x)*
- PRECIOS PÚBLICOS
 - *REPERCUSIÓN DEL IVA (x)*
- PROVISIÓN DE DUDOSO COBRO
 - SOBREVALORACIÓN DEL SUPERAVIT O MINORACIÓN DEL DÉFICIT

13. VALORACIÓN DE RIESGOS (3)

- **INTEGRIDAD DE ACTIVOS**
 - TRIBUTOS DE COBRO PERIÓDICO POR RECIBO
 - *INTEGRIDAD DE LOS PADRONES (x)*
 - TRIBUTOS DE LIQUIDACIÓN INDIVIDUALIZADA / AUTOLIQUIDACIONES
 - POSIBILIDAD DE QUE NO TODOS LOS DERECHOS SEAN OBJETO DE LIQUIDACIÓN / COORDINACIÓN
 - APLICACIÓN DE LOS TIPOS DE GRAVAMEN
 - RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS Y DEMÁS DE DERECHO PÚBLICO
 - *PRESCRIPCIÓN (x)*

14. VALORACIÓN DE RIESGOS (4)

- **EFICACIA Y EFICIENCIA**
 - PRESUPUESTACIÓN Y MODIFICACIONES DE CRÉDITO
 - CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
 - RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS Y DEMÁS DE DERECHO PÚBLICO
 - *PROCEDIMIENTOS INFORMÁTICOS (X)*
 - RENTABILIDAD
 - TASAS DE COBERTURA SSL

EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

15. EL TRABAJO DE CAMPO

- EJECUCIÓN DE LAS PRUEBAS Y PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN
 - PROGRAMAS DE TRABAJO
 - OBTENER EVIDENCIA EN LA QUE FUNDAMENTAR LAS CONCLUSIONES DEL INFORME
 - *EN TODA AUDITORÍA SE DEBERÁ OBTENER EVIDENCIA SUFICIENTE, PERTINENTE Y VÁLIDA A FIN DE LOGRAR UNA BASE DE JUICIO RAZOABLE EN QUA APOYAR LOS COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES (NASP 3.2.3)*
 - *LA EVIDENCIA EN UNA AUDITORÍA SE OBTIENE MEDIANTE LA APLICACIÓN DE PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Y PRUEBAS SUSTANTIVAS (NASP 5.3.7)*

EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

16. EL TRABAJO DE CAMPO (2)

- EJECUCIÓN DE LAS PRUEBAS Y PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN
 - **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO**
 - OBTENER EVIDENCIA SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y SU FUNCIONAMIENTO (NASP 5.2.2)
 - *UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO SE PUEDE DEFINIR COMO EL PLAN DE LA ORGANIZACIÓN Y CONJUNTO DE MEDIDAS, MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS CON EL OBJETIVO:*
 - A) *DE SALVAGUARDAR Y PROTEGER SUS ACTIVOS Y RECURSOS*
 - B) *DE ASEGURAR LA FIABILIDAD E INTEGRIDAD DE LA INFORMACIÓN*
 - C) *DE ASEGURAR EL CUMPLIMIENTO DE TODA LA NORMATIVA APLICABLE*
 - D) *DE GARANTIZAR UNA GESTIÓN EFICAZ Y EFICIENTE DE LOS RECURSOS PÚBLICOS*
 - E) *DE GARANTIZAR QUE SE LOGREN DE MANERA EFICAZ Y EFICIENTE LAS METAS Y LOS OBJETIVOS ESTABLECIDOS EN LOS PROGRAMAS*

EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

17. EL TRABAJO DE CAMPO (3)

- EJECUCIÓN DE LAS PRUEBAS Y PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN
 - **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO**
 - SE SUBDIVIDEN, DE ACUERDO CON SU FINALIDAD, EN TRES GRANDES GRUPOS (NASP 5.2.3):
 - CONTROLES CONTABLES-FINANCIEROS
 - CONTROLES DE CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD
 - CONTROLES DE GESTIÓN
 - DISTINCIÓN CON LAS ACTUCIONES DE CONTROL DEL ÓRGANO INTERVENTOR; ES RESPONSABILIDAD DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO Y ADINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD LOCAL

EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

18. EL TRABAJO DE CAMPO (4)

- EJECUCIÓN DE LAS PRUEBAS Y PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN
 - **PRUEBAS SUSTANTIVAS**
 - OBTENER EVIDENCIAS RELACIONADAS CON LA INTEGRIDAD, EXACTITUD Y VALIDEZ DE LA INFORMACIÓN AUDITADA
 - PRUEBAS DE VERIFICACIONES DOCUMENTALES
 - PRUEBAS DE REVISIONES FÍSICAS
 - PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS
 - PRUEBAS DE DETALLE DE SALDOS
 - CONFIRMACIONES EXTERNAS

19. EL INFORME

- RESULTADO DE LA ACTUACIÓN DE CONTROL: **INFORME ESCRITO**
 - EXPOSICIÓN CLARA, OBJETIVA Y PONDERADA DE LOS HECHOS COMPROBADOS, LAS CONCLUSIONES OBTENIDAS Y, EN SU CASO, DE LAS RECOMENDACIONES SOBRE LAS ACTUACIONES OBJETO DE CONTROL (ART 35.1 RCIL)
- ESTRUCTURA Y CONTENIDO: ANEXO I DE LA RESOLUCIÓN DE LA IGAE DE 30.07.2015
 - INTRODUCCIÓN
 - CONSIDERACIONES GENERALES
 - OBJETIVOS Y ALCANCE
 - VALORACIÓN GLOBAL
 - CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
 - ALEGACIONES
 - OBSERVACIONES A LAS ALEGACIONES

EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

20. EL INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO

- RESULTADOS DEL CONTROL: DOS NIVELES
 - INFORME DE CFPP SOBRE DERECHOS E INGRESOS DEL EJERCICIO N
 - **INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO**
 - SÍNTESIS O RESUMEN DE LOS RESULTADOS MÁS SIGNIFICATIVOS DERIVADOS DE LAS ACTUACIONES DEL CONTROL PREVIO Y DEL CONTROL FINANCIERO
 - ESTRUCTURA, CONTENIDO Y FORMATO: INSTRUCCIONES IGAE (?)
 - INVENTARIO PÚBLICO
 - DESTINATARIOS
 - EFECTOS: **EL PLAN DE ACCIÓN**



EL CONTROL DE LOS INGRESOS MEDIANTE EL CONTROL FINANCIERO

21. ORGANIZACIÓN ADECUADA DE LA INTERVENCIÓN

- REQUISITO INDISPENSABLE
- CONTEXTO DE LA ENTIDAD LOCAL
 - INGRESOS-2015; INFORME DEFINITIVO 22.12.2017; **24 MESES**; PLENO:2018
 - INGRESOS-2017; INFORME PROVISIONAL 02.2019; **14 MESES**; PLENO:2019
- DEDICACIÓN PERMANENTE
 - RECURSOS HUMANOS, FINANCIEROS Y TÉCNICOS
- UNIDAD DE CONTROL POSTERIOR
 - SUBUNIDAD DE INGRESOS



ORGANIZADORES



PATROCINADORES PLATINO



PATROCINADORES ORO

PATROCINADORES PLATA

COLABORADORES



MEDIA PARTNER



CON EL APOYO E IMPULSO DE

