

CCIL

II Congreso sobre Control Interno Local

“Estrategias para un ejercicio eficaz
del Control Interno”



21 y 22 de octubre



Palacio de Congresos de Huesca



¿Es eficiente el sistema de control interno en las Pymel?

Coordinador: Joaquín M. Burgar
Ponentes: Sara H. Ibabe

¿Es eficiente el sistema de control interno en las Pymes?

Sara Hdez Ibabe



@IbabeSara



¿**Es** EFICIENTE EL SISTEMA
DE CONTROL
INTERNO EN LAS PYME?



**¿ SE AJUSTA
EL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO A LAS PYMEL?**





**Régimen
simplificado**

What else?





**Control Interno
en PYMEL**

WHAT else?

MAPA DE EMPATÍA

DISPARIDAD
DE
CRITERIOS

SUBJETIVIDAD EN
INTENSIDAD DE
APLICACIÓN

DEMASIADO TRABAJO
CADA VEZ MÁS
FUNCIONES Y
MENOS TIEMPO

NO SÉ SI
ESTO SIRVE
PARA ALGO.

NADIE
ME ENTIENDE

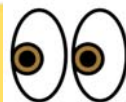
FHN ANTE EL CONTROL INTERNO

LA INTERVENCIÓN
ES UN CUELLO
DE BOTELLA

HABLO EN
OTRO IDIOMA

LOS EXPTEs HAN DE
ESTAR COMPLETOS

FISCALIZAR CASI
SIN MEDIOS TÉCNICOS
Y HUMANOS

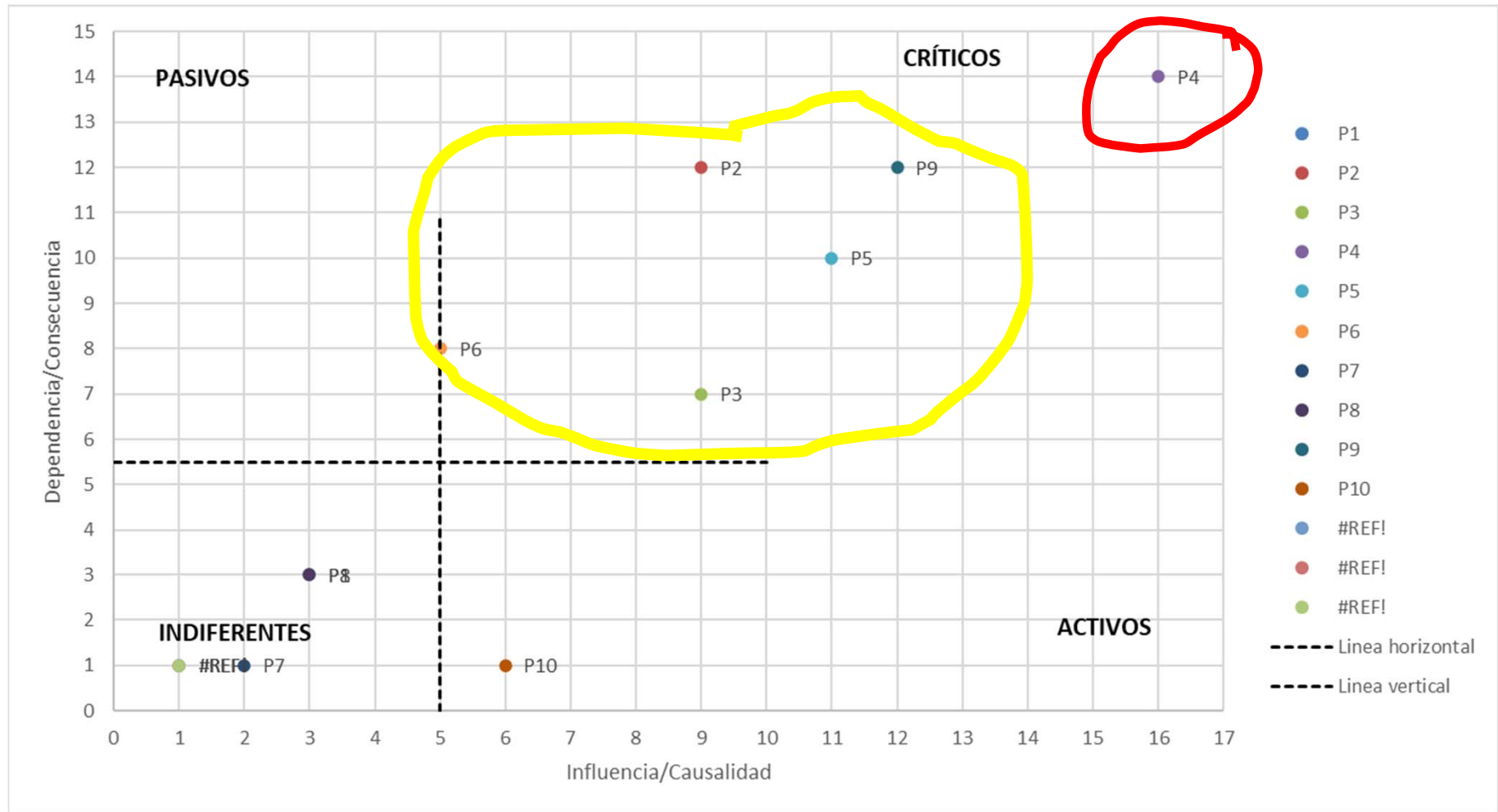


Matriz de Vester EL CONTROL INTERNO EN LAS PYMEL

Situación problemática

Código	Variable	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	INFLUENCIA
P1	Escasa distancia Político - FHN	0	1	0	2	0	0	0	0	0	0	3
P2	Fuerte cultura admtna S.XX	1	0	2	3	0	2	0	0	1	0	9
P3	Falta de herramientas adecuadas para el CI	0	4	0	0	2	2	0	0	1	0	9
P4	Ausencia de cultura del control (Compliance)	2	3	2	0	2	1	1	2	2	1	16
P5	Personal político y técnico poco cualificado	0	1	2	2	0	1	0	1	2	2	11
P6	Convivencia de Admon analógica y digital = CAOS	0	1	0	1	1	0	0	0	2	0	5
P7	Exceso de ámbitos competenciales y normativa	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	2
P8	Escasez de FHN en los Ayuntamientos	0	0	0	2	1	0	0	0	0	0	3
P9	Ausencia de planificación	0	2	1	2	2	2	0	0	0	3	12
P10	Sensación de urgencia constante	0	0	0	1	2	0	0	0	3	0	6
DEPENDENCIA		3	12	7	14	10	8	1	3	12	6	55

Los problemas críticos son causados por otros problemas: **GRAN DEPENDENCIA**
Los problemas activos no son causados por otros problemas pero tienen: **GRAN INFLUENCIA**





VISIÓN EXCLUYENTE



P9. FALTA DE PLANIFICACIÓN



P2. CULTURA ADMTVA S. XX



P3. FALTA DE HERRAMIENTAS



P6. CULTURA MIXTA ANALÓGICA Y DIGITAL



P4. AUSENCIA DE CULTURA DE CONTROL





**LO QUE PRETENDÍA EL
LEGISLADOR CON EL
RD 424/2017...**



**EL RESULTADO DE
SU APLICACIÓN
EN LAS PYME**

PERO NO TODO SON MALAS NOTICIAS...



Se puede
ajustar
"el corsét"



Adopción del **régimen simplificado** (órgano de control)

RDCIEL permite el ejercicio de la **FPL**
en régimen de requisitos básicos (Pleno)

**Régimen
simplificado**

+

FPRB

Objetividad y homogeneización

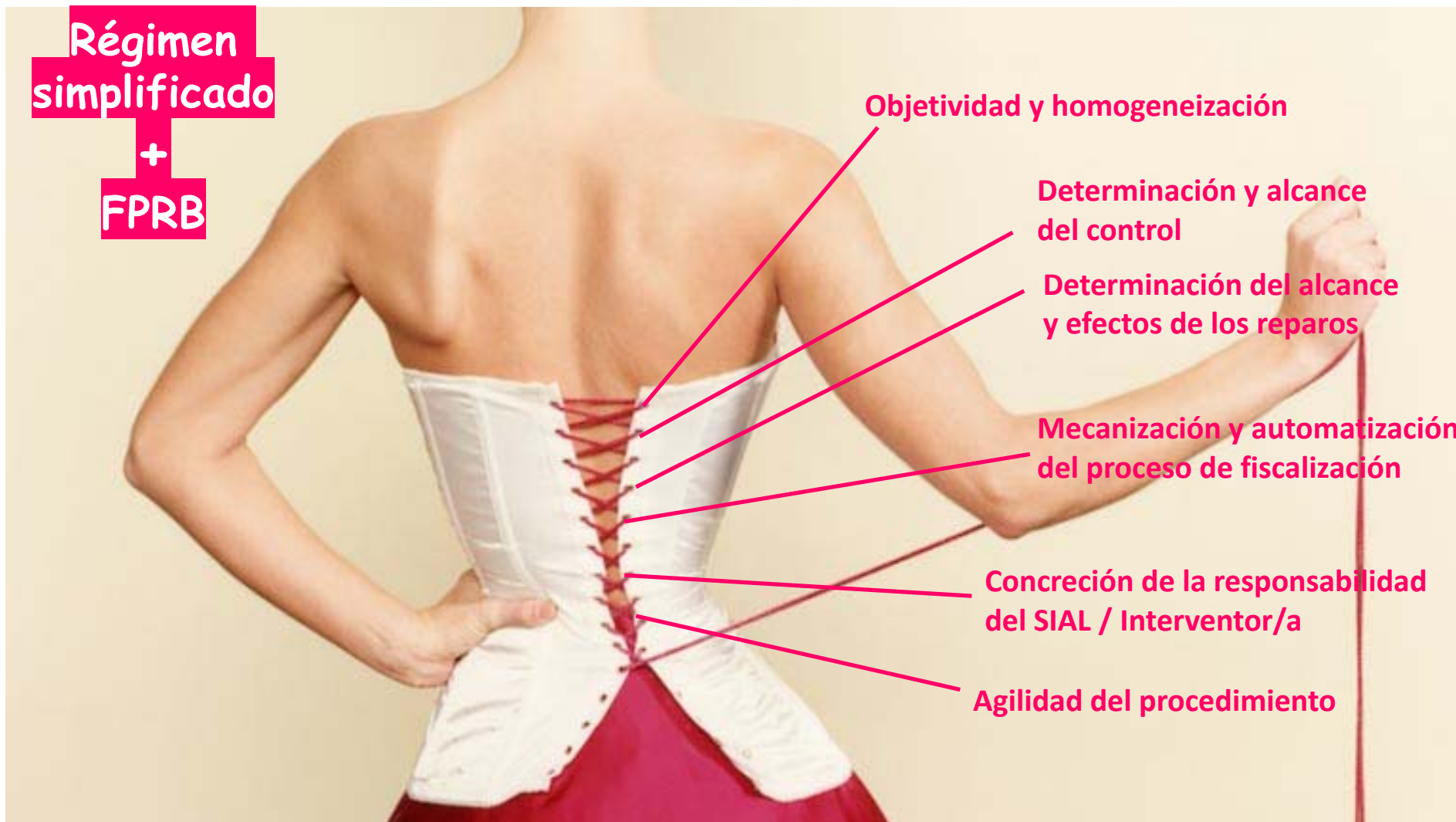
**Determinación y alcance
del control**

**Determinación del alcance
y efectos de los reparos**

**Mecanización y automatización
del proceso de fiscalización**

**Concreción de la responsabilidad
del SIAL / Interventor/a**

Agilidad del procedimiento





CONCLUSIONS

- ① **Oportunidad única** para sustituir un modelo de Control anticuado
- ② **Cambio cualitativo:** control de los principios de la buena gestión financiera
- ③ Introduce la **mejora continua** en el control interno



9 DE CADA 10 FHN RECOMIENDAN
EL NUEVO MODELO DE CONTROL INTERNO
APLICADO A LAS PYMEL

ORGANIZADORES



COLABORADORES



PATROCINADORES

Oro



Plata



CON EL APOYO E IMPULSO DE

