



CCIL

III Congreso sobre
Control Interno Local
Palencia 10/23

Consolidando el modelo. Fortaleciendo la profesión



5 y 6 de octubre



Teatro Ortega



@macastega

El control interno automatizado: Más allá de una expectativa de futuro

Matilde Castellanos Garijo





ÍNDICE

De dónde venimos



La transformación



Resultados



Nuestras propuestas
de futuro





01 intervención omnipresente

Repercusión directa en el proceso





01 contablecentrismo

El control como invitado

- Sistemas contables con módulos de control
- Datos de calidad en la contabilidad pero no en el control: OIRESCON
- La unión con la gestión se hacía en papel



MINISTERIO DE HACIENDA

DECRETO 6/1992, de 18 de enero, sobre mecanización de la contabilidad de gastos públicos.

Transcurridos cincuenta años desde la promulgación de la Ley de Administración y Contabilidad de la Hacienda Pública, de uno de julio de mil novecientos once, que regula fundamentalmente la administración de fondos del Estado y su contabilidad, no puede ignorarse que la evolución de las estructuras económicas y administrativas durante este periodo ha determinado ineludiblemente una insuficiencia en el precepto legal básico, cuya revisión viene constituyendo, para el Ministerio de Hacienda, un objetivo esencial. La tarea de esta revisión ha sido ya acometida por el Departamento, aun cuando haya de transcurrir algún tiempo, dada su importancia y complejidad, antes de presentar el resultado del trabajo en un nuevo texto de la Ley de Administración y Contabilidad.

No obstante, es urgente e imprescindible iniciar la reorganización de la Contabilidad del Estado, basándose en las posibilidades de modernas máquinas de contabilidad que permiten realizar mejoras en la utilización de los datos y obtención de resultados, proporcionar una rápida información con absoluta garantía de exactitud, prescindir de trámites innecesarios y facilitar el análisis estadístico económico que debe hoy seguir a todo sistema de contabilidad.

La modificación de preceptos legales a que obliga la mecanización de los servicios de contabilidad no ha de constituir, toda vez que la experiencia obtenida en el



01 administración electrónica

sálvese quien pueda!!



- El expediente electrónico: un anhelo difícil de encontrar STS 1818/2021 NO al amontonamiento de expedientes
- Los sistemas electrónicos existentes son departamentales y estancos: no piensan en el control interno.
- La transformación digital no es un portafirmas electrónico





01 administración electrónica

Imprescindible tener estrategia



Diferentes estrategias:

- Crear un canal de remisión expedientes.
- Estar en aplicaciones "rol"interventor
- Integración de sistemas





01 next generation

¿un paréntesis o inspiración para otro control?

- España principal beneficiada en reparto de fondos.
- Diferentes normativas reducen los extremos a verificar en fiscalización previa. De 27 a 2! Datos del impacto de las medidas adoptadas?
- Orientación COSO: Las intervenciones pasan a un control de segundo nivel.





De dónde venimos



La transformación



Resultados



Nuestras propuestas
de futuro





02 ejes de la transformación

no solo son TIC





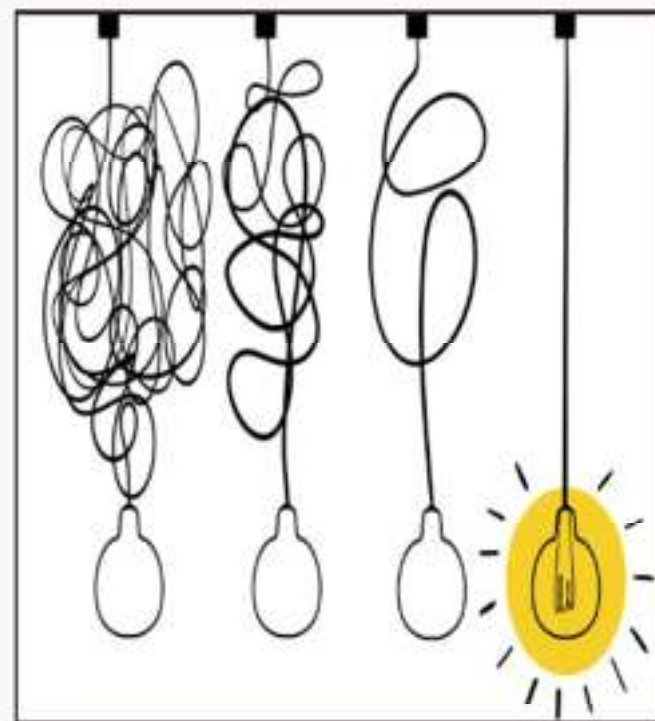
02 simplificando procesos

Ley de Hacienda



66 palabras que lo cambian todo

Arts 58 y 61 TRLHCLM :“ La competencia en materia de gestión de gastos corresponderá a quienes la ostenten para adoptar los actos o negocios jurídicos que los generen y ejecuten....a estos efectos, la ejecución presupuestaria quedará subsumida en los actos de gestión de los que derive, de tal manera que la adopción del acto o negocio jurídico que conlleve el gasto producirá la fase de gestión presupuestaria que le corresponda.





02 procesos

Operatoria Contable

- La contabilidad son datos
- Generación de apuntes contables
- La fase contable es una consecuencia y no el centro de la actuación
- Reconocimiento de la obligaciones
- Previsión y cobertura de automatizaciones

Antes: actos de ejecución presupuestaria independientes



Después: actos de ejecución presupuestaria sin entidad propia



■ actos administrativos
 ■ actos ejecución presupuestaria
 ■ actos de control
 ■ actos ejecución presupuestaria subsumidos



02 Fiscalización Requisitos Básicos

Soltando la mano de la gestión



- Orientación a COSO: reparto de responsabilidades
- DATOS: Estandariza el control, facilita la homogeneidad en su ejercicio
- Racionalizar procesos de control
- Previsión de Automatización de comprobaciones





02 TIC

Sembrando futuro



INTEGRACIÓN SISTEMAS

La opción prioritaria pero no depende de la Intervención sino de la madurez digital de la organización.



ICON

Herramienta transitoria que logra que el gestor nos remita la documentación y la asocia a los datos contables



ESCRITORIO

Entorno de trabajo de los interventores desde el que se efectúa la fiscalización, intervención, contabilización y evaluación del riesgo. Incorpora funcionalidades de Inteligencia Artificial



02 TIC

Inteligencia Artificial

- IA en control contratos menores
- IA en facilitar las comprobaciones en subvenciones
- IA para resaltar datos de documentos a comprobar

▼ Fechas

- › 20 de julio de 2023
- › 1 de enero de 2024
- › 19 de noviembre de 2002

▼ Cantidades

▼ Partida presupuestaria

- › G/313C/22103
- › G/313D/22103
- › G/313E/22103
- › G/311A/22103

Número de identificación

Nombres

▼ Direcciones



Documento Verificable en www.iccm.es mediante
Código Seguro de Verificación (CSV): 33844B59716FEE504B4435

licitadoras deberán acreditar estar en posesión de las condiciones mínimas de solvencia económica y financiera y técnica o profesional especificadas en el pliego del contrato.

Pues bien, en atención a la necesidad de acreditar niveles de solvencia suficientes para la ejecución del presente contrato, en cumplimiento de la obligación de justificación prevista en el artículo 116.4 de la LCSP, este órgano de contratación ha determinado la exigencia de los medios de solvencia que a continuación se establecen, los cuales se encuentran entre los previstos en los artículos 87 a 94 de la LCSP, guardan relación directa con el objeto del contrato, son proporcionales a la complejidad técnica del mismo y a su dimensión económica, no siendo discriminatorios ni restrictivos de la competencia.

Así, el criterio para la acreditación de la solvencia económica y financiera será el volumen anual de negocios de la entidad licitadora en el ámbito al que se refiere el contrato, referido al mejor ejercicio dentro de los tres últimos años disponibles en función de las fechas de constitución o inicio de actividades de la empresa y fecha de presentación de ofertas. Este volumen de negocios será de importe igual o superior al 100% de la anualidad media del contrato equivalente a **1.690.330,58€** (IVA no incluido) cuando se licite a TODOS los lotes; a **705.234,16 €** (IVA no incluido) cuando se licite al Lote 1; a **344.407,71€** (IVA no incluido) cuando se licite al Lote 2; a **377.493,11€** (IVA no incluido) cuando se licite al Lote 3; a **218.960,72€** (IVA no incluido) cuando se licite al Lote 4; y **44.214,88€** (IVA no incluido) cuando se licite al Lote 5; y se acreditará de conformidad con lo dispuesto en el



02 TIC

Automatización de gestión y control



- Automatización en contabilizaciones:
 - Retención de Credito
 - Modificaciones de Credito
 - Reajustes

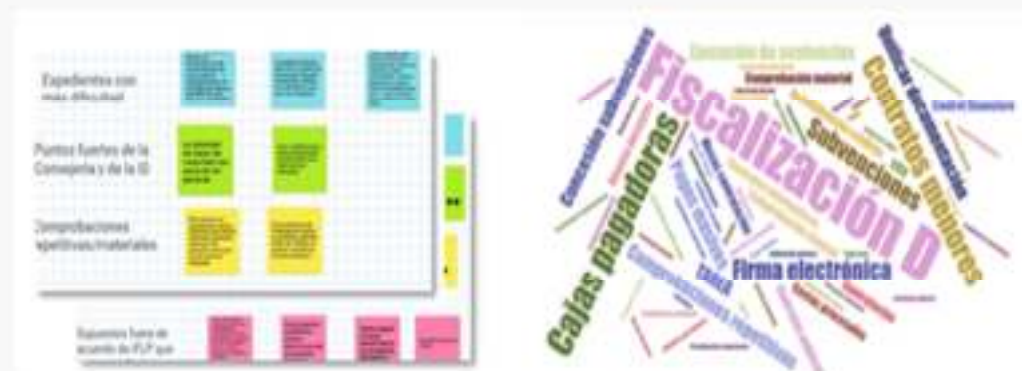




02 personas

lo verdaderamente importante

- Mentoría
- IA: aliados de los que se van
- Fomentando los equipos : apoyos ,
refuerzos, sustituciones poco traumáticas
- Equipos:
 - Wiki
 - Experiencia de usuario





De dónde venimos



La transformación



Resultados



Nuestras propuestas
de futuro





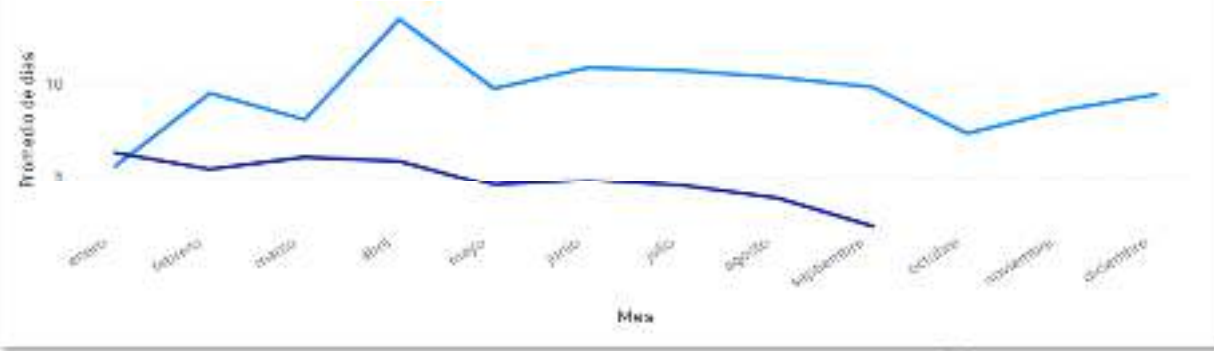
03 resultados

mucho más que menos documentos y mejora de plazos

- Conocemos con mucha precisión lo que hacemos
- Mejora de plazos: 50%
- Ahorro anual de 360.000 documentos
- Un equipo innovador: propuestas
- Equipos líquidos: refuerzos según picos
- Anticiparnos a los problemas

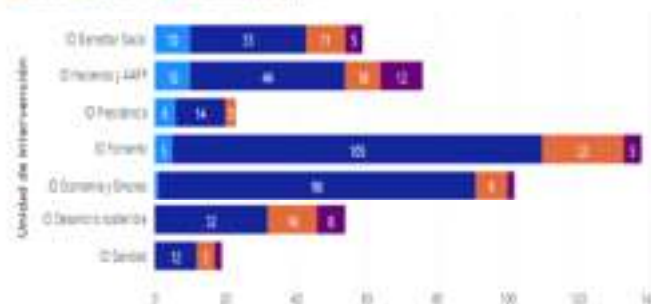
Promedio de días tramitación por Mes y Año

Año ● 2022 ● 2023

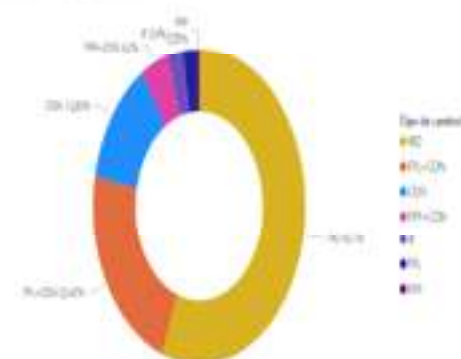


Actuación en tramitación

● Rtas. asignar ● En curso ● En subsección ● Rtas. gestión



Actuaciones por Tipo de control



• • • • • 5 •

29. ¿Cuándo aplica la verificación?

El nivel de datos de los documentos se refiere a cómo se organiza la información en todos los aspectos en los que la situación genera expectativa de parte de quienes participan el conflicto.

- Los mandados plurimales son los que permiten emitir de una sola vez varios mandados.

🔍 ¿Cómo se realiza la verificación?

Low levels of sodium water absorption is expectedly seen for a highly ion-exchanged zeolite.

- [illegible]

Exercice	Unités vendues	Chiffre d'affaires (€)
exercice 1	100	1000
exercice 2	100	1000
exercice 3	100	1000
exercice 4	100	1000
exercice 5	100	1000

- * For complete information, see our website www.backcountry.com/limited-editions <http://www.backcountry.com/limited-editions>

- [illegible]

* Los que han recibido una asignatura de idiomas extranjeros se ofrecen para enseñar en las aulas.

✶ *Sei un'azienda che produce e distribuisce prodotti e servizi. Quali sono i tuoi canali di distribuzione? Quali sono i tuoi canali di vendita? Quali sono i tuoi canali di distribuzione? Quali sono i tuoi canali di vendita? Quali sono i tuoi canali di distribuzione? Quali sono i tuoi canali di vendita?*

Tutti i diritti sono riservati. È vietata espressamente la ristampa o l'uso non autorizzato senza permesso scritto dalla Pearson Education, Inc.

[illegible]



ÍNDICE

De dónde venimos



La transformación



Resultados



Nuestras propuestas
de futuro





04 acciones de futuro

Integración con sistemas externos

- Maximiza automatizaciones
- Control por diseño y proactivo
- Control centrado en riesgo.
- Plantea dilemas ¿o no? sobre la transformación de tareas a realizar por el personal de las AAPP: mesas de contratación, comprobación material inversión



ORGANIZADORES



COLABORADORES



PATROCINADORES

Platino



Oro



Plata

