

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



LA MEJORA DE LA GESTIÓN DE LOS FONDOS PÚBLICOS: AUDITORIA OPERATIVA VS. EVALUACIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS

Coordinador: Julio García Muñoz
Ponentes: Katharina Bryan & Eduardo Ruiz García

Auditoría operativa vs evaluación: procesos y herramientas

Katharina Bryan



Del control europeo al control interno local....

Ejemplos del Tribunal de Cuentas Europeo en Auditoría operativa: sus métodos y herramientas

Una oportunidad para la auditoría interna...

- Poner el foco en los resultados de la gestión
- Añadir valor a la gestión
- Enfrentarse a los riesgos cubriéndolos mejor



TRIBUNAL
DE CUENTAS
EUROPEO





¿Cuáles son los riesgos del presente y del futuro...?

THE GLOBAL RISKS LANDSCAPE 2020

TOP 5 GLOBAL RISKS IN TERMS OF LIKELIHOOD

	2016	2017	2018	2019	2020
1	Involuntary migration	Extreme weather	Extreme weather	Extreme weather	Extreme weather
2	Extreme weather	Involuntary migration	Natural disasters	Climate action failure	Climate action failure
3	Climate action failure	Natural disasters	Cyberattacks	Natural disasters	Natural disasters
4	Interstate conflict	Terrorist attacks	Data fraud or theft	Data fraud or theft	Biodiversity loss
5	Natural catastrophes	Data fraud or theft	Climate action failure	Cyberattacks	Human-made environmental disasters

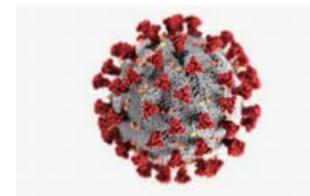
■ Economic
 ■ Environmental
 ■ Geopolitical
 ■ Societal
 ■ Technological

Figura 8.
Fuente: Global Risks Report 2020

TOP 5 GLOBAL RISKS IN TERMS OF IMPACT

	2016	2017	2018	2019	2020
1	Climate action failure	Weapons of mass destruction	Weapons of mass destruction	Weapons of mass destruction	Climate action failure
2	Weapons of mass destruction	Extreme weather	Extreme weather	Climate action failure	Weapons of mass destruction
3	Water crisis	Water crisis	Cyberattacks	Extreme weather	Natural disasters
4	Involuntary migration	Natural disasters	Climate action failure	Water crisis	Extreme weather
5	Energy price shock	Climate action failure	Water crisis	Natural disasters	Water crisis

Hoy en día resulta más probable que el valor de una compañía, pública o privada, se pueda ver afectado por un riesgo de carácter no financiero que por uno tradicional o meramente financiero (sujeto a mayores controles).



Ejemplos reales: métodos y herramientas...



Análisis rápido de casos
Divulgación de información sobre la sostenibilidad: situación en las instituciones y en los organismos de la UE

Junio de 2019



Divulgación de información sobre sostenibilidad

- Informando sobre el impacto **económico, ambiental y social**
- Los valores y el modelo de gobernanza de la organización, y el vínculo entre su **estrategia** y su **compromiso** con la sostenibilidad
- No solamente un informe, sino un proceso
- Usado para tomar decisiones y rendir cuentas



Fuente: Tribunal de Cuentas Europeo, a partir del documento de consulta de la Comisión sobre la actualización de las directrices no vinculantes sobre divulgación de información no financiera.

Métodos y herramientas utilizadas

Obtención de datos	Análisis de datos
Entrevistas	Análisis de ratios
Encuestas	Análisis de regresión
Revisión documental	Análisis comparativo
Grupos focales	Abstracción y codificación
Evaluación comparativa	Análisis de varianza
Inspección	Análisis de tendencias
Observación	Análisis gráfico
Investigación	<i>“Sentimental análisis”</i>

[Performance Audit Manual \(europa.eu\)](http://europa.eu)

[Performance Audit V1-2021 \(idi.no\)](http://idi.no)



Entrevistas...

Comisión Europea	Consejo de la Unión Europea	Otras instituciones y órganos de la UE	Instituciones internacionales, asociaciones y empresas de auditoría
Comisarios: Vicepresidente Franz Timmermans, Vicepresidente Jyrki Katainen, Comisario Günther Oettinger y sus Gabinetes	Grupo «Agenda 2030 de Desarrollo Sostenible» (Agenda 2030)	Banco Europeo de Inversiones: División de Responsabilidad Social	Accountancy Europe
Secretaría General de la Comisión		Oficina de Propiedad Intelectual de la Unión Europea: Coordinación de Control Interno	KPMG, PWC, E&Y, Deloitte
Dirección General del Servicio de Auditoría Interna		Contacto con la Dirección General de Políticas Internas de la Unión del Parlamento Europeo	EFS de Canadá
Directora del Centro Europeo de Estrategia Política			OCDE: División de Presupuestación y Gasto Público, Unidad de Coherencia de las Políticas para el Desarrollo
Direcciones Generales de la Comisión Europea (DG): Presupuestos, Eurostat, Recursos Humanos y Seguridad, Estabilidad Financiera, Servicios Financieros y Unión de los Mercados de Capitales, Centro Europeo de Estrategia Política			

Encuesta...

Objetivo

- Practica de divulgación de información sobre la sostenibilidad
- Información cuantitativa y cualitativa

- ¿Quién?

53 instituciones, agencias y otros organismos de la UE

- ¿Cómo?

- Breve cuestionario (7 preguntas)
- “electrónico”: Word & Excel

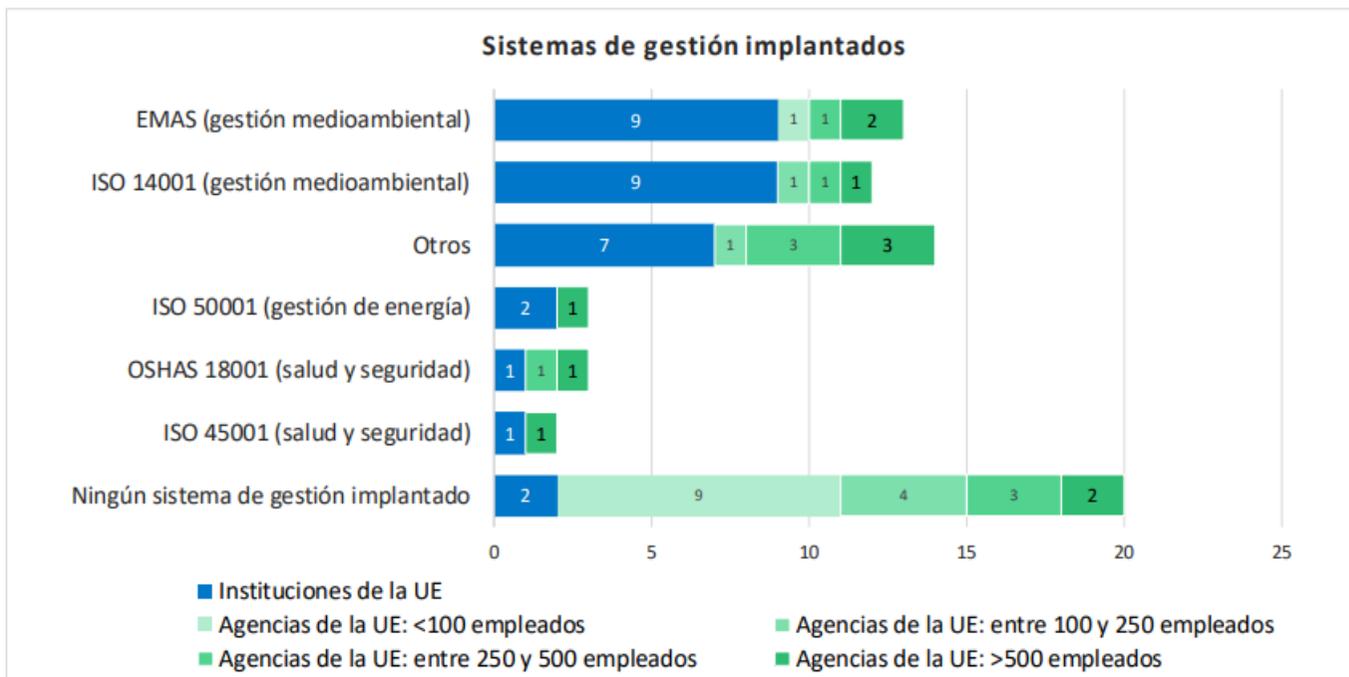
Importante: Datos Personales (DPO)



Resultados...

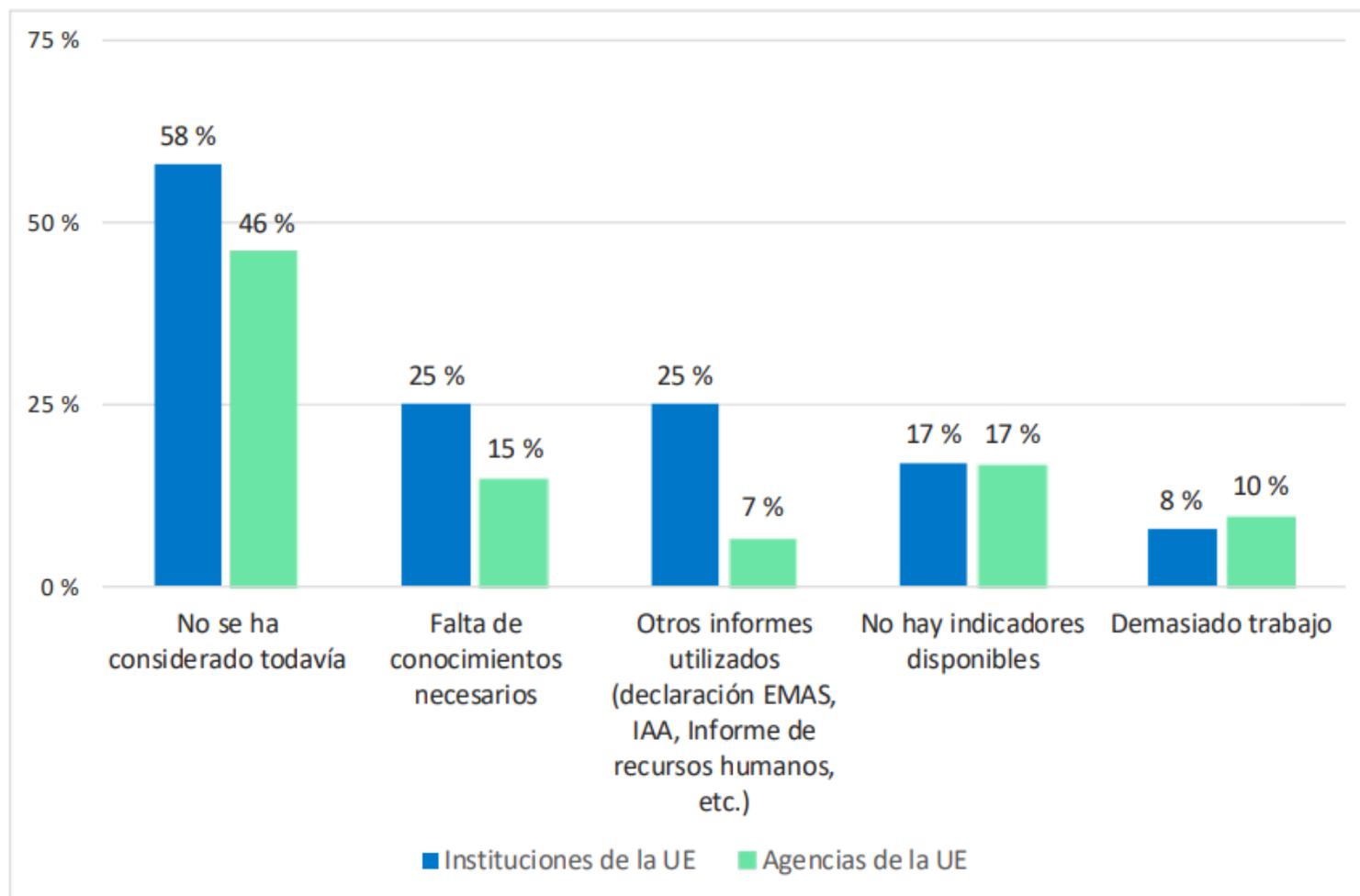
índice de respuesta: 100 %

Ilustración 11 – Sistemas de gestión implantados por las instituciones y los organismos de la UE



Fuente: Tribunal de Cuentas Europeo.

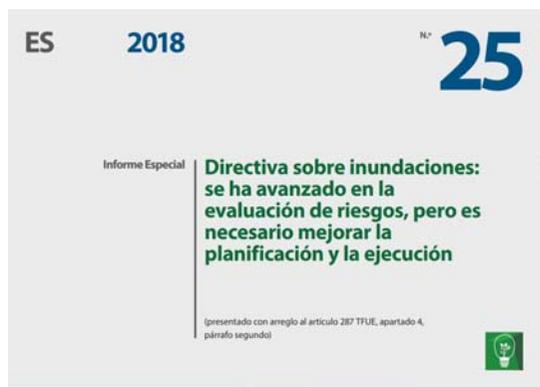
Ilustración – Principales motivos por los que no se publica un informe de sostenibilidad



Fuente: Tribunal de Cuentas Europeo.

Más ejemplos reales: métodos y herramientas

Top 3 riesgos (resultado preliminar): La falta de control sobre la efectiva realización de la actividad subvencionada y su coste





Más ejemplos reales: métodos y herramientas

...poner el foco en la auditoría de subvenciones

Top 3 riesgo (resultado preliminar del CCIL)

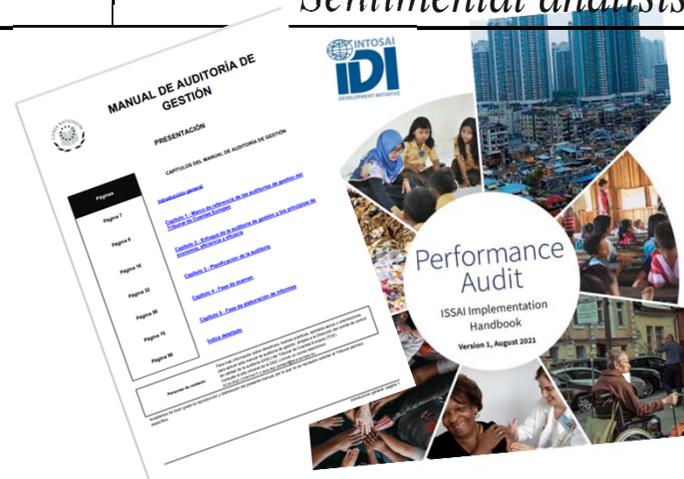
“La falta de control sobre la efectiva realización de la actividad subvencionada y su coste”

Métodos y herramientas utilizadas

Obtención de datos	Análisis de datos
Entrevistas	Análisis de ratios
→ Encuestas	Análisis de regresión
→ Revisión documental	→ Análisis comparativo
Grupos focales	Abstracción y codificación
Evaluación comparativa	Análisis de varianza
→ Inspección	Análisis de tendencias
→ Observación	→ Análisis gráfico
Investigación	“Sentimental análisis”

[Performance Audit Manual \(europa.eu\)](http://europa.eu)

[Performance Audit V1-2021 \(idi.no\)](http://idi.no)

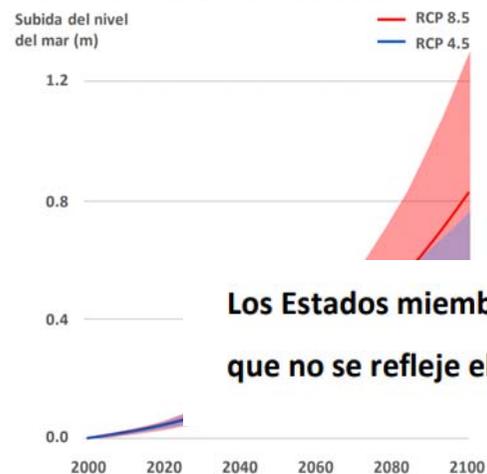


....Si Estados miembrostomaron debidamente en consideración algunos de los principales desafíos para el futuro: inundaciones, subida del nivel del mar, desertificación

Cuadro 1 – Síntesis de fenómenos relacionados con el cambio climático y su impacto en las inundaciones

Fenómeno relacionado con el cambio climático	Impacto en la gravedad de...		
	Inundaciones fluviales	Inundaciones pluviales	Inundaciones costeras
Más precipitaciones anuales en algunas partes de Europa, más casos de precipitaciones intensas	↑	↑	
Menos precipitaciones anuales en otros lugares, pero más escorrentía y más fenómenos intensos	↓	↑	
Aumento del nivel del mar	↑ (estuarios)		↑
Fenómenos extremos de todo tipo más frecuentes, intensos y duraderos	↑	↑	↑

Ilustración 6 – Proyecciones de subida del nivel del mar para el siglo XXI

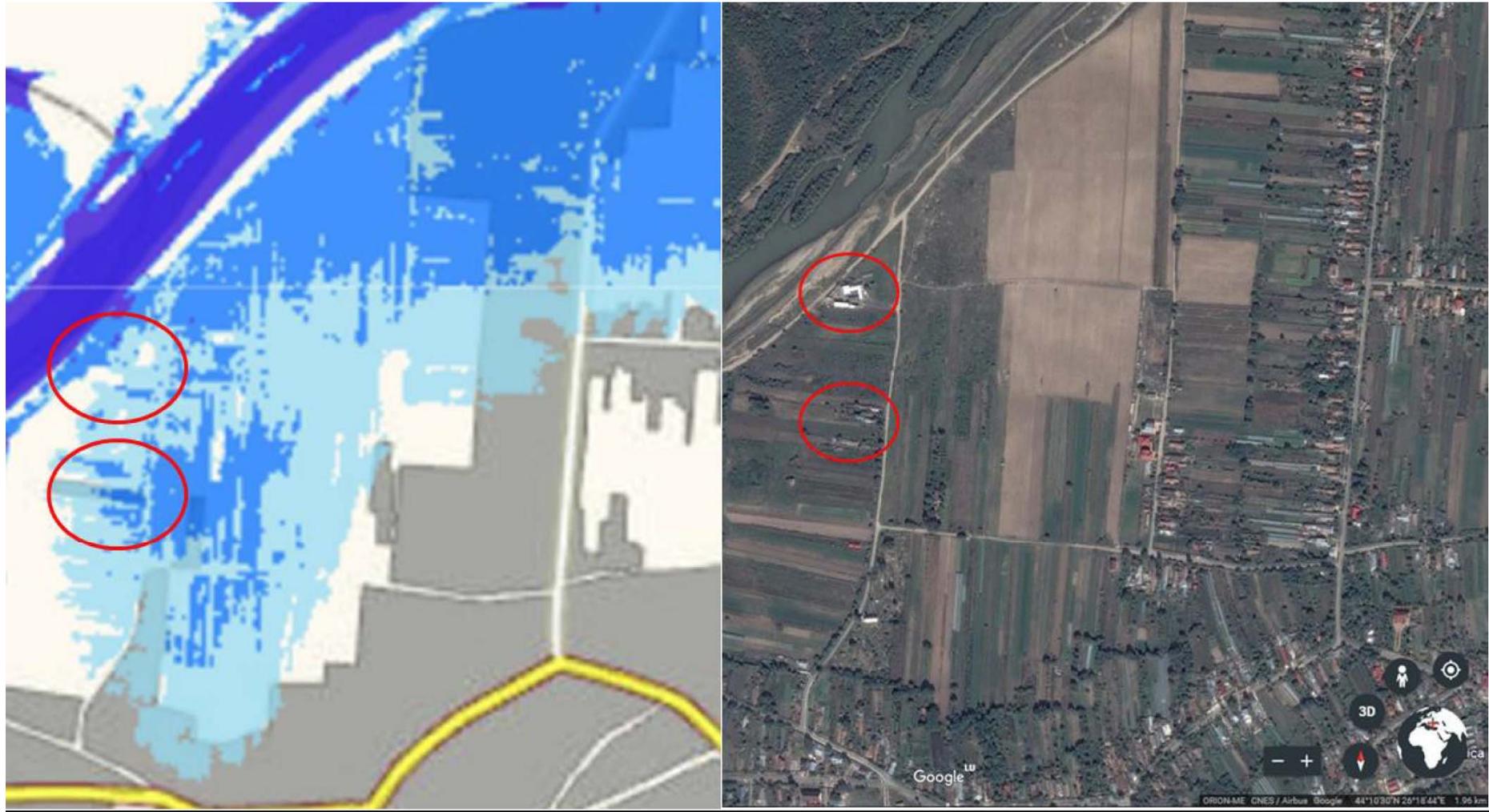


Los Estados miembros utilizaron en general datos históricos por lo que existe el riesgo de que no se refleje el aumento de los riesgos asociados al clima

Las RCP o Representative Concentration Pathways (trayectorias de concentración representativas) son trayectorias de concentración de gases de efecto invernadero utilizadas por el IPCC. Se espera que, para el período 2081-2100, la RCP 8.5 dará lugar a un incremento de la temperatura del aire en superficie con respecto a la media del período 1850-1900 (preindustrial), que oscilará probablemente entre 3,2 y 5,4°C (una media de 4,3°C). Se espera que la RCP 4.5 dará lugar a un incremento de la temperatura que oscilará probablemente entre 1,7 y 3,2°C (una media de 2,4°C).

Fuente: Tribunal de Cuentas Europeo, adaptado de Mengel, Levermann et al. AEMET, 2016.

Análisis visual: planes des inundaciones vs Satelite data (Google)



Observación y análisis de proyectos

Recuadro 11 – Los proyectos relativos a inundaciones suponen un riesgo para el cumplimiento de la Directiva marco sobre el agua en Bulgaria

En los tres proyectos fluviales visitados no se efectuaron evaluaciones de impacto ambiental.

En uno de los proyectos se cubrieron con cemento casi 8 km del lecho de un río. Este cambio en el lecho del río afectó al «buen estado» que exige la Directiva marco sobre el agua. El Tribunal halló un campo río arriba, en un pueblo cercano, que podría haberse tenido en cuenta como medida de retención natural.



Río en estado natural



Río después del proyecto

Fuente: Tribunal de Cuentas Europeo.



Problemas de sostenibilidad de un proyecto de silvicultura de lucha contra la desertificación



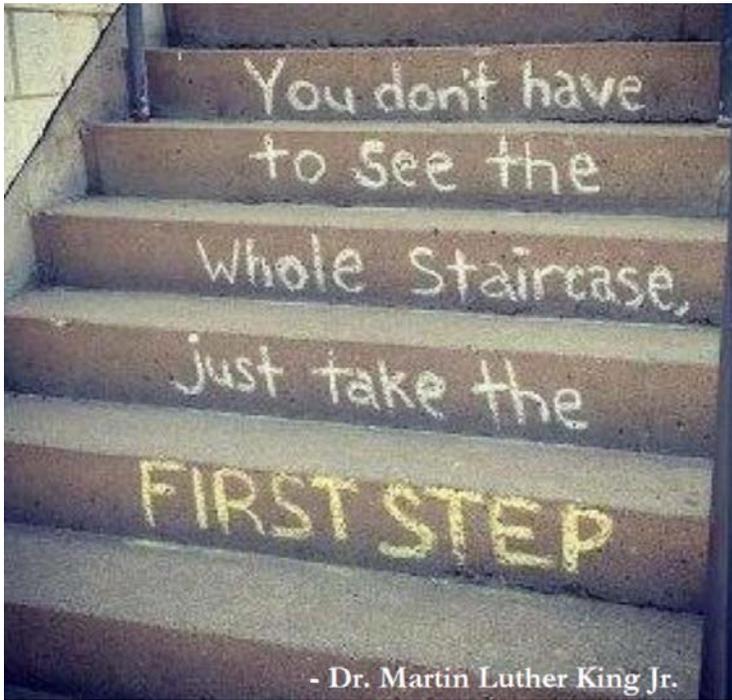
Fuente: Tribunal de Cuentas Europeo.

En un proyecto cofinanciado por el Feader de repoblación forestal en Chipre, el Tribunal observó que alrededor del 20 % de los árboles plantados no habían sobrevivido durante un mínimo de cinco años tras la finalización del proyecto, puesto que algunas especies no estaban bien adaptadas a las condiciones climáticas.

A modo de conclusión...

La auditoría operativa es una oportunidad para la auditoría interna...

- Poner el foco en los resultados de la gestión
- Añadir valor a la gestión
- Enfrentarse a los riesgos cubriéndolos mejor
- con métodos flexibles que se pueden integrar paso a paso



- Dr. Martin Luther King Jr.



ORGANIZADORES



COLABORADORES



PATROCINADORES

SPAI innova

Oro



Plata



CON EL APOYO E IMPULSO DE

