

Barcelona
25 de abril de 2013

Análisis comparativo internacional

Réglementation des procédures comptables et des systèmes de contrôles internes et externes du secteur public local en France.

Regulación sobre los procedimientos contables y las auditorias internas y externas del sector público local en Francia

IV JORNADA DE AUDITORIA DEL SECTOR PÚBLICO

Jean-Michel Moreau

- L'organisation administrative du secteur public local en France
- Les référentiels comptables appliqués
- Les contrôles internes
- Les contrôles externes
- Les évolutions probables
- Organización administrativa del sector público local en Francia
- Bases de la contabilidad aplicada
- Las auditorias internas
- Las auditorias externas
- Probables evoluciones



Le secteur public non concerné

El sector público no incluido en la exposición

- L'Etat
- Les établissements publics nationaux (Universités, ...)
- Le secteur hospitalier
- Un rapprochement à terme ?
- El Estado
- Las instituciones públicas nacionales (universidades, ...)
- El sector hospitalario
- Un próximo acercamiento?

Le « millefeuille » Las « mil capas »



- Les collectivités territoriales :
 - Communes (36 786)
 - Départements (101)
 - Régions (26)
- Leurs regroupements :
 - Syndicats (14 787)
 - Communautés (2 581)
- Les satellites
- Los entes territoriales
 - Municipios
 - Provincias
 - Regiones
- Se reagrupan en :
 - Mancomunidades
 - Comarcas
- Personificaciones instrumentales dependientes

Les référentiels comptables

Las normas contables

- Instructions budgétaires et comptables
- M 14 (communes)
- M 52 (départements)
- M 71 (régions)
- M 4x (services publics industriels et commerciaux)
- Instrucciones presupuestarias y contables.
- M 14 (municipios)
- M 52 (provincias)
- M 71 (regiones)
- M 4x (servicios públicos industriales y comerciales)

Les principes comptables

Los principios contables

- ◉ Equilibre budgétaire
- ◉ Annualité
- ◉ Unité et universalité
- ◉ Sincérité
- ◉ Permanence des méthodes (?)
- ◉ Séparation ordonnateur / comptable
- ◉ Equilibrio presupuestario
- ◉ Periodicidad : anual
- ◉ Unidad y universalidad
- ◉ Imagen fiel
- ◉ Uniformidad ? (respecto a la metodología)
- ◉ Separación « autorización de pagos / contabilización »

Quid des IPSAS ?

International Public Sector Accounting Standards

⊙ Etat

- Certification 2006 + (Cour des comptes)
- Normes : CRC 99-02 + IFRS + IPSAS

⊙ Secteur public local

- Instructions spécifiques

⊙ El Estado

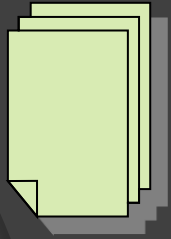
- Certificación 2006 + (cámara de cuentas)
- Normas : CRC99-02 + IFRS + IPSAS

⊙ Sector público local

- Instrucciones específicas

Etats financiers

Estados financieros



- ◉ Budget
- ◉ Compte administratif (exécution du budget chez l'ordonnateur)
- ◉ Compte de gestion (exécution du budget chez le comptable)
 - Bilan ?
 - Compte de résultat
 - Tableau de financement
 - Annexe ?
- ◉ Presupuesto
- ◉ Cuenta administrativa (ejecución del presupuesto responsabilidad de los ordenantes de pagos: ministros, presidentes, alcaldes)
- ◉ Cuenta de gestión (ejecución del presupuesto)
 - Balance ?
 - Cuenta de resultados
 - Cuadro de financiación
 - Anexo ?

Point fort principal du contrôle interne

Principales puntos fuertes del control interno

1962 >>> 2012

Ordonnateur

- Elu
- Budget
- Commande
- Constat du service fait
- Comptabilisation
- Mandat



1962 >>> 2012

Ordenante de pago

- Elección
- Presupuesto
- Pedido
- Constatación del servicio efectuado
- Contabilización
- Mandato

Comptable

- Fonctionnaire d'Etat
- Seul habilité à manier les fonds
- Contrôle du mandat
- Comptabilisation
- Paiement



Contable público

- Funcionario del Estado
- Único habilitado para manejar los fondos
- Controla el pedido
- Contabilización
- Pagos

L'audit interne

La auditoría interna

- ⦿ Souvent confondu avec :
 - Contrôle de gestion
 - Contrôle budgétaire
 - Contrôle juridique

- ⦿ Frecuentemente se confunde con:
 - El control de gestión
 - El control presupuestario
 - El control jurídico



Les contrôles externes

Auditorias externas



- Chambres régionales (et territoriales) des comptes
- Préfecture
- Cour des comptes
- Inspections générales de l'Etat
- Contrôle fiscal
- Contrôle social
- Audit contractuel
- Cámaras regionales y territoriales de cuentas
- Prefectura, (representante del Estado)
- Cámara de cuentas
- Inspecciones generales del Estado
- Control fiscal
- Control social
- Auditorias contratadas

Chambres régionales des comptes

Cámaras regionales de cuentas

- Absence de contrôle d'opportunité
- Jugement des comptes du comptable
 - Mise en débet
- Examen de la gestion
- Contrôle budgétaire
 - Evaluation des politiques publiques (assistance du Cour des comptes)
- Ausencia de control de oportunidad
- Control jurídico de las cuentas efectuadas por el contador
 - Responsabilidad por alcance o malversación
- Revisión de la gestión
- Control presupuestario
 - Evaluación de las políticas públicas (asistencia a la Cámara de cuentas)

Préfecture

Prefectura

- ⦿ Contrôle juridique a posteriori des actes administratifs
- ⦿ Transfert du budget déséquilibré à la chambre régionale des comptes
- ⦿ Control jurídico a posteriori de los actos administrativos
- ⦿ Transferencia del presupuesto desequilibrado a la Cámara regional de cuentas

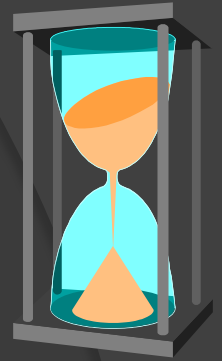
Inspections générales

Inspecciones generales

- ⦿ des finances
 - contrôle, audit, étude, conseil, évaluation
- ⦿ des affaires sociales
- ⦿ Sobre las finanzas
 - Control, auditoria, estudio, consejo, evaluación
- ⦿ Sobre los asuntos sociales

Evolution probable

Probable evolución



- ⦿ Evaluation du contrôle interne
- ⦿ Certification des comptes
- ⦿ Quel référentiel ?
- ⦿ Par qui ?
 - Cour des comptes ?
 - Commissaires aux comptes ?
- ⦿ Evaluación sobre el control interno
- ⦿ Certificación de las cuentas
- ⦿ Sobre que bases?
- ⦿ Por quien?
 - Cámara de cuentas ?
 - Auditores ?

IV Jornada de Auditoría del Sector Público
AUDITORÍA DEL SECTOR PÚBLICO LOCAL: NUEVOS RETOS

Muchas gracias
por su amable atención

