

Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



Aplicación del Marco Integrado de Control Interno, COSO, en el Sector Público español

Margarita García Muñoz

Secretaria General del Instituto de Auditores Internos de España

Directora de Control Interno de la Comisión Nacional del Mercado de Valores



Contenidos

- I. Concepto de Control Interno
- II. Sector Público y Modelo COSO
- III. Componentes del Control Interno y Sector Público
- IV. Consideraciones finales

Marco Integrado de Control Interno (COSO)

- En 1992 el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó Marco Integrado de Control Interno (el marco original)

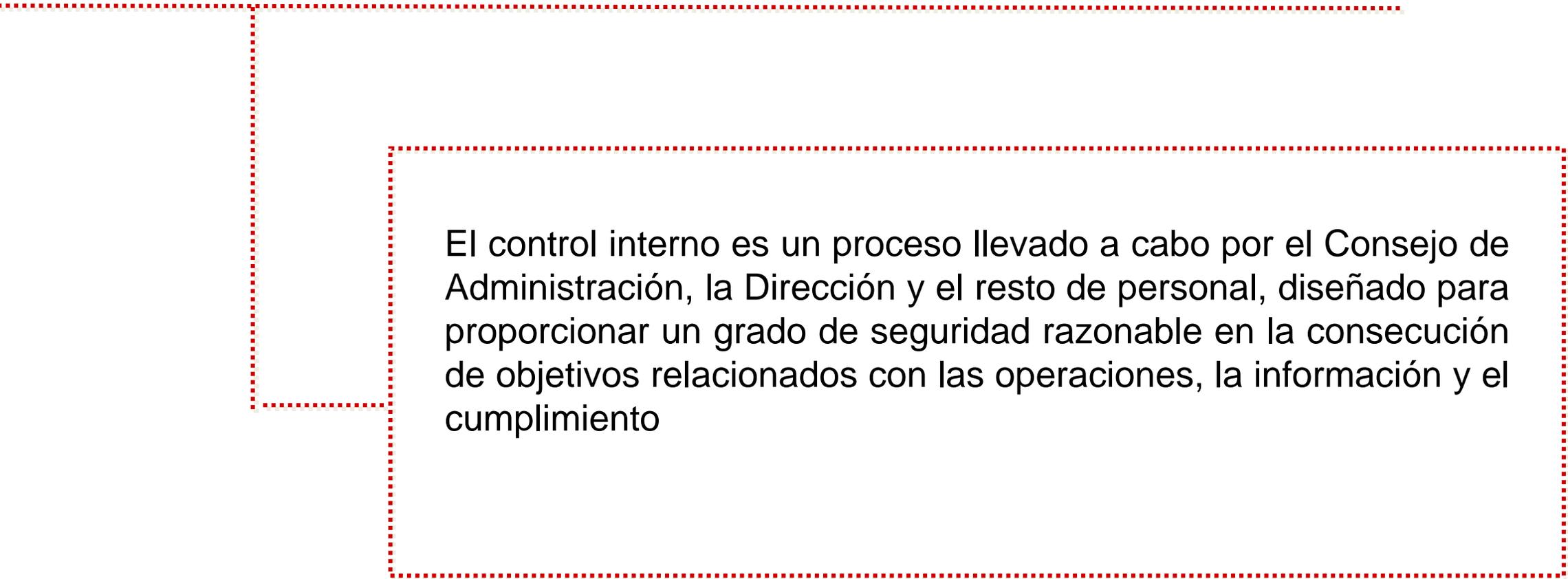
- En 2013 COSO presenta la versión actualizada de Control Interno – Marco Integrado

- Es reconocido como el marco líder para diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad

Sponsors COSO



Concepto de Control Interno



El control interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto de personal, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable en la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento

Objetivos del Control Interno

● Operativos

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Rendimiento financiero y operativo
- Protección de activos frente a pérdidas

● De Información

- Información financiera y no financiera, interna y externa
- Confiabilidad
- Oportunidad
- Transparencia

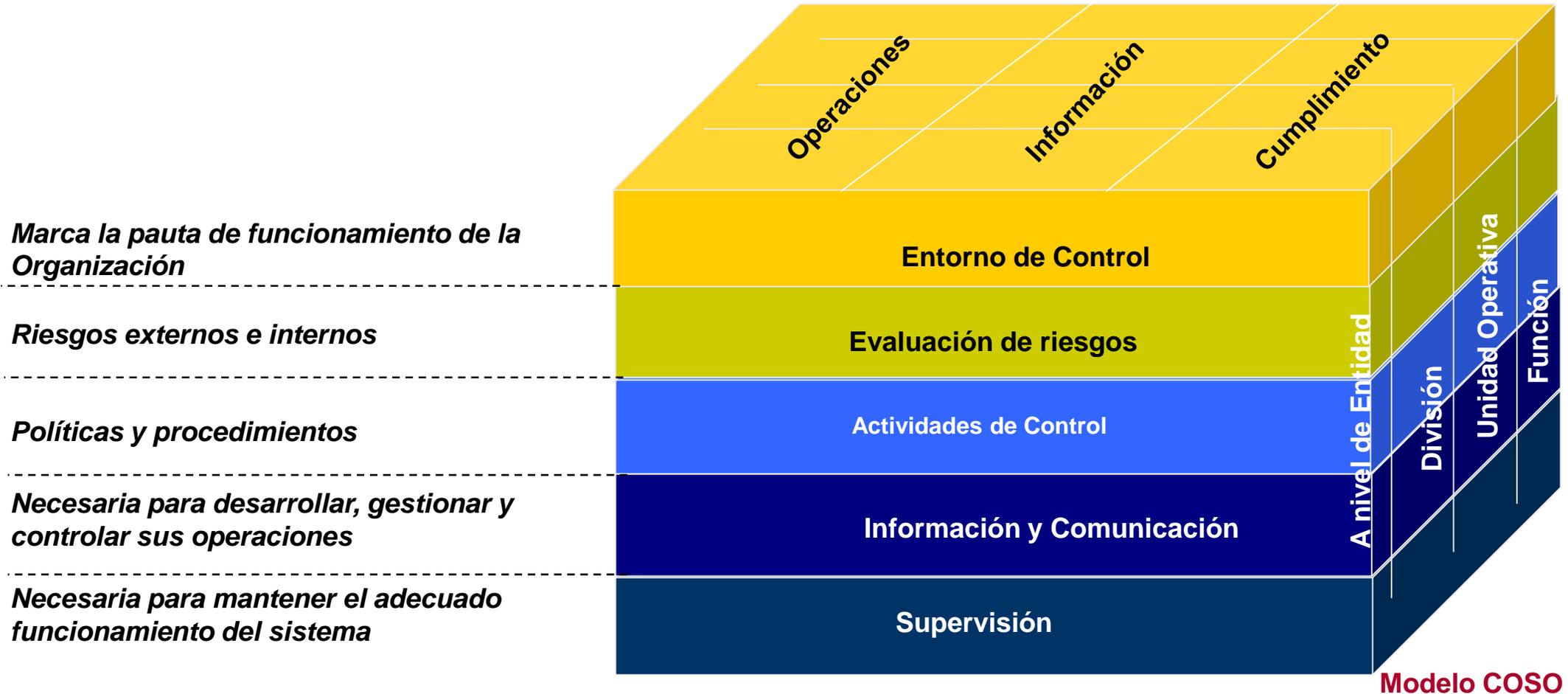
● De Cumplimiento

- Leyes y regulaciones

Componentes del Control Interno



Relación entre Objetivos y Componentes





¿ Se puede aplicar el modelo COSO en el sector público?



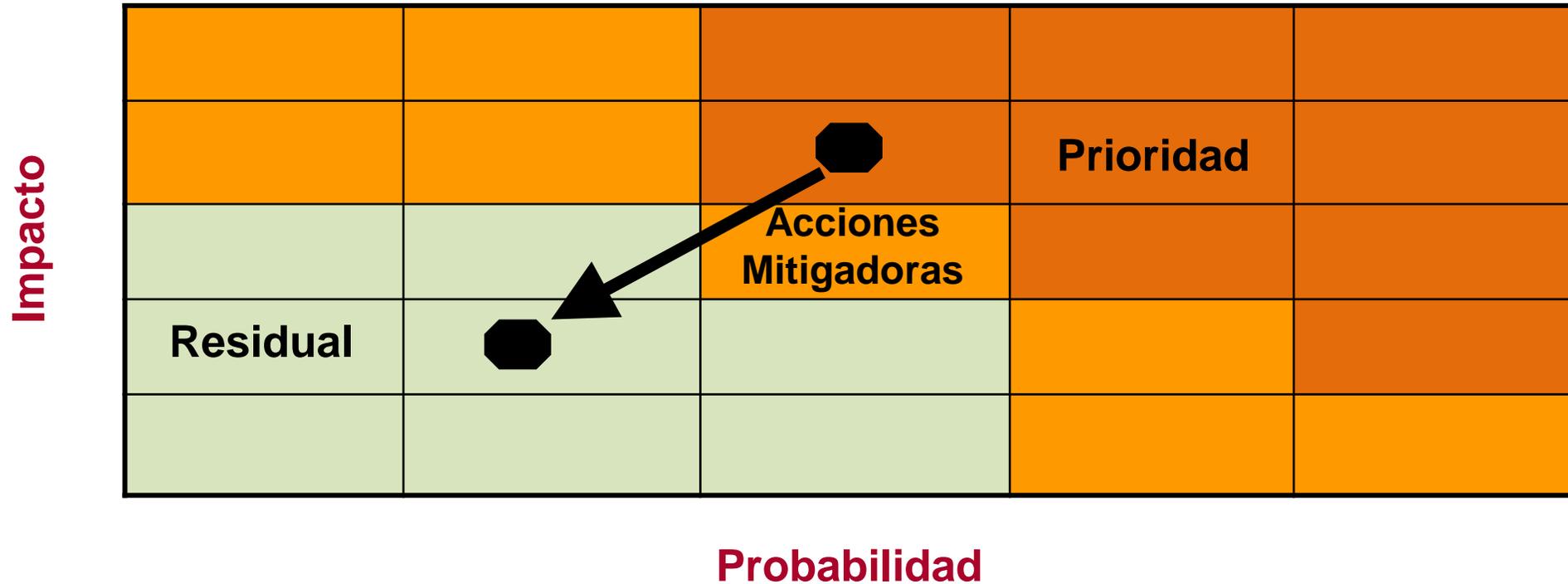
Conjunto de normas, procesos y estructuras que operan en una organización



Proceso de identificación y valoración de los riesgos con impacto potencial en los objetivos

Definición de Riesgo

Riesgo inherente(Prioridad)=Impacto x Probabilidad





Acciones establecidas para mitigar los riesgos



Difusión de la información relevante,
tanto interna como externamente



Evaluaciones realizadas para verificar el cumplimiento de requisitos

Conclusiones

● El modelo COSO nace con una idea de universalidad que permite que sea adaptable a las distintas estructuras que puedan presentarse en una organización, sean de carácter administrativo o empresarial

● La diferencia entre las distintas organizaciones se deberá en gran medida a la misión que les sean asignados en el Sector Público

● En el sector público pueden plantearse límites a la aplicación íntegra del modelo en los términos en los que está desarrollado, esta circunstancia se ha de solventar con las adaptaciones que cada organización requiera

● La consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento, objeto del Control interno, no difieren en el sector público y en el privado

● El control interno es asunto de todos. El impulso, como en muchas iniciativas de organización y gestión puede proceder de los órganos de control-internos o externos- pero solo con la participación de las altas instancias, directivos y todo el personal, es posible tener un sistema de control interno consistente

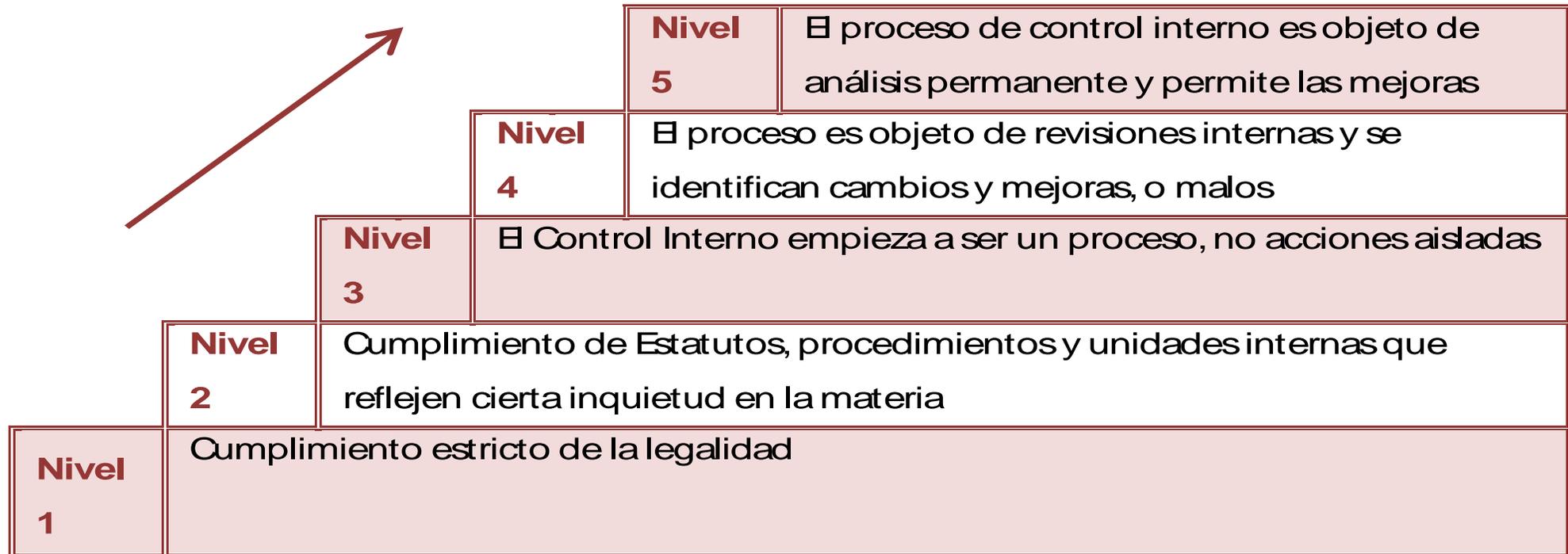


OBSERVATORIO SECTORIAL



Aplicación del Marco Integrado de Control Interno (COSO) en el Sector Público español

Aplicación del modelo COSO en el Sector Público Español: Resultado del análisis de madurez



Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



Som Auditors!

jornada de auditoría
del sector público

Muchas gracias