



CCIL

Congreso sobre
Control Interno Local
Badajoz 10/19

“El nuevo rol de los órganos de control interno”



3 y 4 de octubre de 2019



Edificio Siglo XXI, Caja de Badajoz

Panel 8: El puzle del “compliance” y las funciones de control atribuidas al órgano interventor

Coordinador: José Fernando Chicano Jávega

Ponentes: Carlos Balmisa García-Serrano

Javier Requejo García

El puzzle del “compliance” y las funciones de control atribuidas al órgano interventor

Coordina: José Fernando Chicano (IGAT)

Email: jchicano@tarragona.cat

Linkedin: <http://linkedin.com/in/jose-fernando-chicano-871121183>

Panel 8: El puzle del “compliance” y las funciones de control atribuidas al órgano interventor

- El **objetivo del panel** es analizar la figura de responsable de cumplimiento en los entes instrumentales (auditor interno), complementado con el desarrollo de funciones de Compliance Penal y sus **relaciones con el órgano de control interno** municipal, intervenciones municipales, en cuanto a las competencias propias y sus funciones reservadas, y el **establecimiento de relaciones confiables**, previa evaluación, que permitan crear un **modelo eficiente y completo** de control, que planificara en función del análisis de riesgos, analizado en su conjunto.

Panel 8: El puzzle del “compliance” y las funciones de control atribuidas al órgano interventor



Panel 8: El Director de Auditoria. Funciones propias y adicionales

- Unidad de control de empresas vs Auditor interno vs Director auditoria
 - creación: per tamaño, complejidad, grupo...
- Responsable cumplimiento penal: **2 funciones y 1 figura (+ámbito de aplicación)**
 - Consideración de la figura como:
 - Un órgano **individual** (podría ser colectivo)
 - **Interno**, perteneciente a la organización (podría ser externo)
 - Con funciones **adicionales** o exclusivas
 - Entorno de **adscripción**
 - auditoria interna/asesoría jurídica
 - Instituto de Auditores Internos

Panel 8: Estructura de las funciones del director de auditoria

MPD

Modelo de Prevención de Delitos

SIIF

Sistema de control Interno de Información Financiera

PCN

Programa de Cumplimiento Normativo

Panel 8: Funciones del órgano de control interno en los entes instrumentales – Auditoría

Actuaciones obligatorias

- **Auditoría de Cuentas** a realizar anualmente: OOAA, EPEs, Fundaciones obligadas por su normativa específica, Fondos y Consorcios.

Actuaciones seleccionadas en función de riesgos

- **Auditoría de Cuentas:** Sociedades mercantiles y fundaciones no obligadas a auditarse.
- **Auditorías de Cumplimiento** de todo el sector institucional.
- **Auditorías Operativas** de todo el sector institucional.

Panel 8: Funciones del órgano de control interno en los entes instrumentales – Información financiera

Controles que influyen directamente en la **confiabilidad de los registros contables** y la **veracidad de los estados financieros, cuentas anuales y estados contables**



El **control contable** se desarrollará para permitir el cumplimiento de las finalidades de la contabilidad pública local



Panel 8: Coordinación y colaboración

El Control interno tiene que tener una **visión global** de la organización y evitar duplicidades y optimizar recursos

Para crear el clima de **confiabilidad** necesario, primero se tendrá que **evaluar** el trabajo y la calidad de la auditoría interna

Se tendrán que establecer **parámetros normalizados** de seguimiento periódico

El **seguimiento continuo** y las alertas tempranas (con los oportunos IR) deben ser el objetivo de información del sistema

Modelos de combined assurance_Sp

Para ello contamos con las dos visiones,

- la del Director de Auditoría de la CNMC: Carlos Balmisa, y
- la del Vice interventor del Ayuntamiento de Tarragona: Javier Requejo

Ponentes:

- ***Carlos Balmisa. Director del Departamento de Control interno de la CNMC.***
- ***Javier Requejo. Vice interventor General Ayuntamiento de Tarragona***

ORGANIZADORES



PATROCINADORES PLATINO



PATROCINADORES ORO



PATROCINADORES PLATA



COLABORADORES



MEDIA PARTNER



CON EL APOYO E IMPULSO DE

