

# Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



*Som Auditors!*

jornada de auditoría del sector público

RIESGO REPUTACIONAL

REFORMA DEL CÓDIGO PENAL: SOCIEDADES MERCANTILES PÚBLICAS

RAZONES PARA EL COMPLIANCE EN EL SECTOR PÚBLICO

NORMATIVA INTERNACIONAL

CONTRATACIÓN PÚBLICA Y CORPORATE COMPLIANCE

# Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



*Som Auditors!*

jornada de auditoría del sector público

MODELO DE COMPLIANCE



DIAGNÓSTICO  
MAPA DE RIESGOS

CANALES DE  
DENUNCIAS

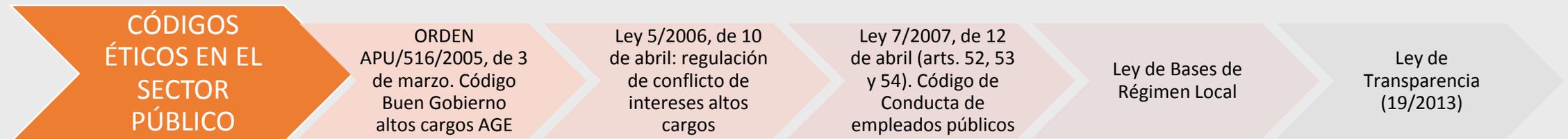
FORMACIÓN Y  
COMUNICACIÓN

# Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



*Som Auditors!*

jornada de auditoría  
del sector público



# Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



*Som Auditors!*

jornada de auditoría  
del sector público

## Contenido de los Códigos Éticos en el Sector Público

- Lenguaje sencillo, tono positivo, acceso a destinatarios
- Aceptación verdadera de los valores subyacentes y criterios éticos promovidos
- Normas jurídicas aplicables al puesto y a otros códigos profesionales o sectoriales vinculantes
- Promoción entre los empleados
- Debe alinearse con la Política de Calidad Institucional

# Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



*Som Auditors!*

jornada de auditoría  
del sector público

Penas aplicables a sociedades mercantiles públicas:

Art. 33.7 a) y g) del Código Penal:

- a) Multa por cuotas o proporcional*
- b) Intervención judicial para salvaguardar los derechos de los trabajadores o de los acreedores por el tiempo que se estime necesario, que no podrá exceder de cinco años*

# Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



*Som Auditors!*

jornada de auditoría  
del sector público

## EJEMPLOS DE COMPLIANCE EN EL SECTOR PÚBLICO

- Código europeo de conducta para la integridad política de los representantes legales
- Código de Buen Gobierno Local
- Ley 40/2015, de 1 de octubre, de régimen jurídico del sector público
- Proyecto de Ley de Contratos del Sector Público
- Directivas Europeas

# Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



*Som Auditors!*

jornada de auditoría  
del sector público

Artículo 57.6 de la Directiva 2014/24:

“El operador económico deberá demostrar que ha pagado o se ha comprometido a pagar la Indemnización correspondiente por cualquier daño causado por la infracción penal o la falta, que ha aclarado los hechos y circunstancias de manera exhaustiva colaborando activamente con las autoridades investigadoras y que ha adoptado medidas técnicas, organizativas y de personal concretas, apropiadas para evitar nuevas infracciones penales o faltas”.

# Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



*Som Auditors!*

jornada de auditoría  
del sector público

## ***ESPECIALIDADES DEL COMPLIANCE EN EL SECTOR PÚBLICO***

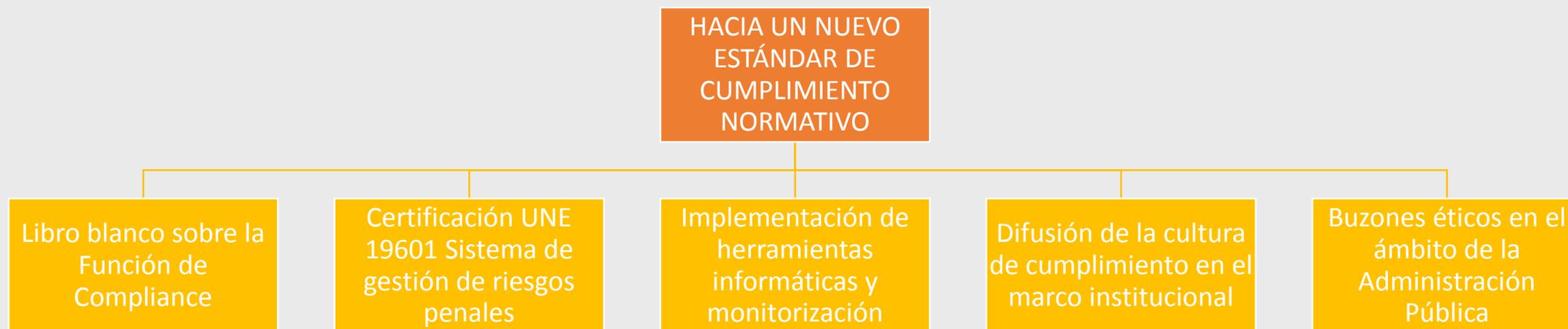
- Existencia de miembros de la clase política en Consejos de Administración
- Sindicalización en los entes públicos
- Subsistencia de Políticas o Procedimientos inmodificables
- Dificultades en la impartición de la formación y difusión de cultura de cumplimiento
- Duplicidad de controles en los entes públicos

# Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



*Som Auditors!*

jornada de auditoría  
del sector público



# Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



*Som Auditors!*

jornada de auditoría  
del sector público

# ¡Gracias!