

AUDITORIA Y CONTROL EN EL ÁMBITO MUNICIPAL: ANÁLISE EMPÍRICA EN PORTUGAL CON BASE EN LA GESTIÓN DE RIESGOS CORPORATIVOS

Lúcia Maria Rodrigues dos Santos

Doctoranda en Ciencias Económicas y Empresariales
Profesora, de auditoria y control interno
Departamento de Contabilidade y Auditoria do ISCAC
Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Coimbra
IPC- Coimbra - Portugal
Quinta Agrícola - Bencanta
3040-316 Coimbra Portugal
Teléfono: 00351 963 382 909
l.santos.88@sapo.pt

Autora para correspondencia:

Lúcia Maria Rodrigues dos Santos
Rua Dr. Fernando Mouga, N.º 64 – 2.º Esq.
3500 – 069 Viseu - Portugal
l.santos.88@sapo.pt
Telefono: 351 963 382 909

Área Temática: F) SECTOR PÚBLICO

Palabras clave: Auditoria externa, Controllo Interno, Modelo de Gestión de Riesgo Corporativo, Administración Local, Controllo, Gobierno Corporativo

AUDITORIA Y CONTROL EN EL ÁMBITO MUNICIPAL: ANÁLISE EMPÍRICA EN PORTUGAL CON BASE EN LA GESTIÓN DE RIESGOS CORPORATIVOS

RESUMEN

El objetivo global del presente trabajo es analizar la importancia, de lo control interno en los municipios, basados en una gestión de riesgos corporativos, partiendo de lo concepto de la utilidad de la información contable-financiera y de la evaluación del grado de implantación de lo POCAL, a la luz, de los modelos de lo COSO y las normas profesionales de auditoría. El método utilizado para la recogida de la información ha sido un cuestionario remitido a una muestra de los Revisores Oficiales de Cuentas. Los resultados obtenidos demostraron que los controles internos locales a inda son insuficientes existiendo varias irregularidades.

ABSTRACT

The global objective of the present work is to analyze the importance, of the internal control in the municipalities, based on a management of corporative risks, dividing of the concept of the utility of the financial information and the evaluation of the degree of implementation of the POCAL, to the light, of the models COSO and the professional standards of audit. The method used for the collection of the information has been a questionnaire sent to a sample of the Chartered Accountants. The obtained results demonstrated that the local internal controls are still insufficient, existing several irregularities.

Keyword: External audit, Internal Control, Enterprise Risk Management (ERM), local administration, control, Corporate Governance