

ÍNDICE

I. AUDITORÍA Y CONTROL DE LA RESPUESTA AL COVID-19 Y DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA INICIATIVA NGEU

1. LA ENVOLVENTE FINANCIERA QUE AGUARDA A LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

SANTIAGO LAGO-PEÑAS

1. Déficit público y consolidación fiscal
 2. El impacto permanente de la pandemia sobre el gasto
 3. La metabolización de los mecanismos extraordinarios de liquidez
 4. Reforma de las reglas fiscales
 5. Reforma fiscal
 6. Reforma de la financiación autonómica
 7. Marco institucional
 8. Otras reformas importantes
- Referencias bibliográficas

2. LOS FONDOS NEXT GENERATION Y EL ROL DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL EXTERNO

JOSÉ MARÍA GIMENO FELIU

1. Introducción
 2. Una primera aproximación a los retos Next Generation. Hacia una cultura funcional y no formal
 3. A propósito de la prevención del fraude en la gestión NGEU: Hacia un nuevo rol de los OCEX
 4. Conclusiones propositivas
- Bibliografía

3. INTEGRIDAD PÚBLICA Y PREVENCIÓN: A PROPÓSITO DEL DISEÑO Y APLICACIÓN DE LAS MEDIDAS DE PREVENCIÓN EN LOS PLANES ANTIFRAUDE EN LA GESTIÓN DE FONDOS EUROPEOS

RAFAEL JIMÉNEZ ASENSIO

1. Preliminar
2. La prevención como elemento integrante del sistema de control interno en la gestión de los fondos europeos
 2. 1. La gestión paralela: rasgos generales e implicaciones sobre las actividades de control interno
 2. 2. El sistema de control interno en la gestión de fondos europeos
3. Las medidas de prevención en los planes antifraude: finalidad, tipología y contenido
 3. 1. Introducción
 3. 2. ¿Qué medidas de prevención se pueden adoptar en la gestión de fondos europeos?

3. 3. ¿Cómo reforzar las medidas preventivas en los procesos de adaptación de los planes antifraude para la gestión de fondos europeos?

ANEXO I. Fortalecimiento de las herramientas de prevención recogidas en los planes antifraude

ANEXO II. Incorporación de nuevas medidas de fortalecimiento de la prevención en la esfera de ejecución de fondos europeos en los planes antifraude

4. LAS OPORTUNIDADES DE LOS FONDOS EUROPEOS NEXT GENERATION CON LOS ODS Y LA INTEGRIDAD PÚBLICA PLANES ANTIFRAUDE EN EL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA

CONCEPCIÓN CAMPOS ACUÑA

1. Introducción: la integridad que viene de Europa, el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia
2. Los sistemas de Integridad como fórmula para la gestión de riesgos en la gestión pública más allá de los Fondos Europeos
 2. 1. Marco general de integridad previo: instrumentos internacionales y public Compliance
 2. 2. Instituciones sólidas, justas y transparentes: la conexión con la Agenda 2030 y los ODS
3. Diseño y elaboración de los Planes de Medidas Antifraude: claves para su eficacia
 3. 1. Requisitos exigidos para la elaboración del Plan de Medidas Antifraude
 3. 2. Similitudes de los Planes Antifraude con los programas de Compliance
4. La gestión de los conflictos de intereses como piedra angular de la integridad
 4. 1. Aproximación conceptual, destinatarios y tipología
 4. 2. Medidas a adoptar en relación a los conflictos de intereses
 4. 2. 1. Medidas de prevención
 4. 2. 2. Medidas para abordar los posibles conflictos de interés existentes
5. El doble riesgo en la gestión de la integridad de los Fondos NGEU: un enfoque formalista y la suspensión del procedimiento
6. Conclusiones: buen gobierno y buena administración como ejes de gestión de los Fondos NGEU

Bibliografía

5. EL PLAN DE RECUPERACIÓN ESPAÑOL Y LOS DESAFÍOS EN LA EVALUACIÓN DE LA INICIATIVA NEXT GENERATION EU

SERAFÍN PAZOS-VIDAL

1. Introducción
 1. 1. MRR y FF. EE
 1. 2. Hitos y Objetivos en el MRR
2. El Plan “España Puede”
3. La evaluación del PNRR español
 3. 1. Antecedentes en el “performance budgeting” en los fondos europeos
 3. 2. Hitos y Objetivos en el PNRR español

3. 3. Performance budgeting en el PNRR: el ejemplo de la reforma laboral y políticas afines
 4. A modo de conclusión: perspectivas de evaluación del MRR por los OCEX
- Bibliografía

6. NEXT GENERATION UE: RIESGOS Y OPORTUNIDADES DE CAMBIO EN EL CONTROL INTERNO Y LA FISCALIZACIÓN

EDUARDO RUIZ GARCÍA

1. Next Generation: impulsar la transformación del sistema de gestión y control
2. Los riesgos
 2. 1. Riesgo de una baja absorción
 2. 2. Riesgo de calidad de los proyectos
 2. 3. Riesgos de control
 2. 4. Incidencia sobre el riesgo de irregularidad y fraude
3. Una oportunidad para impulsar un control interno más eficaz
4. Avanzar en la gestión de la integridad pública
5. Adaptación del control externo y de la rendición de cuentas
6. Conclusión

7. ¿QUÉ HAN HECHO LOS IMPUESTOS PROPIOS POR LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y QUÉ PUEDE HACER POR ELLOS EL CONTROL EXTERNO?

ROBERTO FERNÁNDEZ LLERA

1. Introducción
 2. Objetivos extrafiscales: el énfasis ambiental
 3. Resumen de planteamientos generales sobre tributación autonómica
 4. En busca de la coordinación perdida
 5. Lo que puede aportar el control externo
 6. Conclusiones y reflexiones finales
- Bibliografía

8. RESPONSABILIDAD CONTABLE Y LA NECESIDAD DE SU REFORMA: DOS EJEMPLOS A LA LUZ DE LA JURISPRUDENCIA CONTABLE

MARÍA BEGOÑA VILLAVERDE GÓMEZ

1. Introducción
2. Responsables contables: ¿quién responde de la gestión de los fondos públicos de los entes instrumentales?
 2. 1. Un punto de partida: identificar al responsable contable
 2. 2. Entes instrumentales y responsabilidad contable: ¿quién es responsable contable?

- 2. 2. 1. La convivencia de las normas de derecho público con las normas de derecho privado y sus efectos en la responsabilidad contable
- 2. 2. 2. La responsabilidad contable en las entidades públicas mercantiles en recientes pronunciamientos del TCu
- 3. La interpretación jurisprudencial de las reglas sobre la prescripción de la responsabilidad contable en supuestos de concurrencia de delito
 - 3. 1. La prejudicialidad en la jurisdicción contable: ¿es la prescripción elemento previo necesario?
 - 3. 2. Nueva interpretación del carácter prejudicial de la prescripción
 - 3. 3. Sobre un posible alcance continuado y la aplicación de reglas especiales para su prescripción

II. AUDITORÍA DE LA RESPUESTA AL COVID-19

PRESENTACIÓN

GUILLERMO A. ÁLVAREZ ROPERO

1. CONTRATACIÓN Y COVID-19: ADAPTACIÓN DE LAS HERRAMIENTAS

CLARA EUGENIA DE LA FUENTE RUIZ

ANA ISABEL DE LAS HERAS DÍAZ-PLAZA

- 1. Introducción a la situación 2020-2021 y situación actual. COVID-19
 - 1. 1. Relación con la Sede Electrónica en 2020. Teletrabajo y ajuste digital necesario
 - 1. 2. Universo, validación y análisis
 - 1. 3. Uniformidad de la información
- 2. Adaptación de las herramientas informáticas a la fiscalización de la contratación frente a la COVID-19
 - 2. 1. Formularios, tablas de nuestra Base de Datos “Olegario” y papeles de trabajo
 - 2. 2. Hojas de cálculo, cuadros, gráficos y su posible automatización
 - 2. 3. Interrelación de la información. Elaboración del Anteproyecto de Informe
 - 2. 4. Conclusiones, reflexión y evaluación para futuros trabajos

2. AUDITORÍA DE LEGALIDAD DE LAS SUBVENCIONES CONCEDIDAS POR MOTIVO COVID-19 POR LA ADMINISTRACIÓN DE LA GENERALITAT VALENCIANA EN EL EJERCICIO 2020. RIESGOS Y METODOLOGÍA DE AUDITORÍA. UNA EXPERIENCIA PRÁCTICA

GABRIEL MARTÍNEZ MARTÍ

- 1. Significatividad de los fondos destinados por la Administración de la Generalitat en 2020 a transferencias y subvenciones COVID-19
- 2. Alcance de la auditoría de cumplimiento de la legalidad

3. Riesgos generales en la gestión y control de las subvenciones concedidas por motivo COVID-19
 3. 1. Riesgos de auditoría en el procedimiento general
 3. 2. Riesgos de auditoría en la fase de concesión
 3. 3. Riesgos de auditoría en la fase de ejecución y pago
4. Metodología y principales procedimientos de respuesta ante los riesgos de auditoría
 4. 1. Normativa COVID-19 extraordinaria de modificación de los principios generales de gestión y control de las subvenciones
 4. 2. Obtención de la población a fiscalizar íntegra y fiable
 4. 3. El objeto de la actividad subvencionada deben estar adecuadamente determinado y vinculado a los objetivos de paliar los efectos COVID-19
 4. 4. La utilización del procedimiento excepcional de la concesión directa
 4. 5. Subvenciones COVID-19 concedidas a entidades locales
 4. 6. Procedimiento selectivo de entidades y proyectos a los que se concede la subvención directa
 4. 7. Sustitución de la cuenta justificativa por una certificación o declaración responsable
 4. 8. Falta de coordinación y colaboración entre Administraciones
 4. 9. Pago de la subvención. Abonos a cuenta y pagos anticipados. Retrasos en el pago. Utilización del confirming
 4. 10. Procedimiento de reintegros eficiente y eficaz
 4. 11. Entorno informatizado
5. A modo de conclusiones

III. CONTROL EXTERNO DE LA INICIATIVA NEXT GENERATION EU

PRESENTACIÓN

PATRICIA IGLESIAS REY

1. EL ENFOQUE EVALUADOR EN LA FISCALIZACIÓN DE LA PREPARACIÓN PARA LA GESTIÓN DE LOS FONDOS NEXT GENERATION POR LAS ENTIDADES LOCALES

SIMÓN REGO VILAR

1. Introducción: Los fondos Next Generation European Union (NGEU)
2. Los fondos NGEU y las entidades locales
 2. 1. Marco de gobernanza en España
 2. 2. Infraestructura de gestión NGEU
3. Los fondos NGEU y los organismos de control externo: el enfoque evaluador en la fiscalización de los fondos NGEU por las entidades locales
 3. 1. Legalidad y regularidad del gasto NGEU
 3. 2. Calidad de los datos de rendimiento
 3. 3. Auditorías operativas con enfoque evaluador

4. Conclusión

Bibliografía

2. LA AUDITORÍA DE RESULTADOS EN EL MECANISMO DE RECUPERACIÓN Y RESILIENCIA

CRISTINA QUIRÓS CASTRO

1. La finalidad del mecanismo de recuperación y resiliencia
2. El control del mecanismo de recuperación y resiliencia
2. 1. El Plan español de recuperación, transformación y resiliencia
3. La auditoría de resultados
4. El mecanismo de recuperación como inicio del desarrollo de la auditoría de resultados
 4. 1. ¿Qué técnicas de revisión van a aplicarse en la consecución de estos objetivos?
 4. 2. ¿Quién va a realizar estas auditorías de resultados?
5. Spending review: valoración de políticas y programas
 5. 1. El desarrollo del spending review. Fases de ejecución
6. La evaluación de las políticas públicas
7. Oportunidad de mejora, mayor conocimiento y desarrollo futuro

Bibliografía

3. EL CONTROL DE LOS FONDOS NEXT GENERATION EU EN GALICIA: LA PROPUESTA DE UN SISTEMA IDEAL Y LA ADAPTACIÓN FORZOSA DE UNA REALIDAD ADMINISTRATIVA ANCLADA EN EL SIGLO XX

JACINTO ÁLVAREZ SOMOZA

1. El (no tan) nuevo sistema de control
2. Algunas propuestas de aplicación práctica de las novedades previstas en la Orden HFP/1030/2021. Los Datos y aplicaciones informáticas como (no tan) nuevo eje del control
3. Las (no tan) nuevas banderas rojas de los fondos europeos

IV. AUDITORÍA OPERATIVA

PRESENTACIÓN

ELOY MORÁN MÉNDEZ

1. PROPUESTAS METODOLÓGICAS PARA LA MEDICIÓN DE LA BRECHA SALARIAL DE GÉNERO Y LA EVALUACIÓN DE LA EFICACIA DE LAS MEDIDAS DE APOYO A LA CONCILIACIÓN EN LA AUDITORÍA OPERATIVA DE LA IGUALDAD DE GÉNERO

SANTIAGO MARTÍNEZ ARGÜELLES

1. ¿Por qué fiscalizar la igualdad entre mujeres y hombres?

2. Midiendo la brecha salarial en las administraciones públicas
 2. 1. ¿Brecha salarial en las Administraciones públicas?
 2. 2. Calculando la brecha salarial: ¿Salario por hora?
 2. 3. Calculando la brecha salarial: ¿Qué salario bruto?
 2. 4. Brecha salarial no ajustada y brecha salarial ajustada
3. Índice de presencia relativa en medidas de posición (medianas y cuartiles)
4. La eficacia de las medidas adoptadas para corregir la situación de las mujeres funcionarias entre el personal del MAEUEC
5. Conclusiones

2. AUDITORÍA OPERATIVA DE LAS POLÍTICAS EN MATERIA DE VIOLENCIA DE GÉNERO Y LA RECUPERACIÓN INTEGRAL DE LAS VÍCTIMAS: SISTEMA DE INDICADORES DE GESTIÓN

ATENEA MELGAREJO VARGAS

1. Introducción
 2. Enfoque metodológico de la Auditoría Operativa en las Políticas de Violencia de Género
 3. Metodología sobre el Servicio de atención y acogida de las víctimas de violencia de género
 3. 1. Metodología para medir la Eficacia del Servicio Integral de atención y acogida
 3. 2. Metodología para medir la eficiencia en el Servicio Integral de acogida
 4. El análisis de la recuperación integral de las víctimas de violencia de género en Andalucía
 5. Conclusiones metodológicas
- Bibliografía

3. INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LAS MEDIDAS APROBADAS POR LAS CORTES DE CASTILLA Y LEÓN EN MATERIA DE DESPOBLACIÓN EN LAS ENTIDADES LOCALES DE CASTILLA Y LEÓN

SANTIAGO A. MARTÍN NÁJERA

1. Enfoque de la fiscalización y objetivos
2. Cuestiones de carácter previo
 2. 1. La comunicación de los resultados
 2. 2. El lenguaje
 2. 3. Doctrina y planificación
 2. 3. 1. Evolución de la población
 2. 3. 2. Evolución de los servicios
 2. 3. 3. Evolución de la actividad económica
 2. 3. 4. Medidas propuestas por las administraciones públicas contra la despoblación
 2. 3. 5. Medidas puestas en marcha por las entidades locales
3. Principales conclusiones del trabajo realizado

3. 1. Medidas de la Comisión de las Cortes de Castilla y León en materia de despoblación
3. 2. Agenda de población de Castilla y León (2010–2020)
3. 3. Resolución del Parlamento Europeo sobre despoblación (2017)
3. 4. Estrategia reto demográfico (2019)
3. 5. Actuaciones de las entidades locales
4. ¿Y ahora qué?
5. Seguimiento de recomendaciones
6. A modo de reflexión final

4. LA EVALUACIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN

EDUARDO CUBERO DEL BARRIO

1. Introducción
2. Análisis del sistema de evaluación y verificación del procedimiento
3. Análisis de la planificación presupuestaria
4. Adecuación y pertinencia de los indicadores manejados en la evaluación
5. Análisis del balance de los resultados y el informe de gestión relativo al cumplimiento de los programas presupuestarios

5. UNA PROPUESTA METODOLÓGICA PARA ABORDAR LA AUDITORÍA OPERATIVA: MODELO ISAM

NURIA GUERRERO LEBRÓN

FRANCISCO HERNÁNDEZ CONCEPCIÓN

1. Introducción
2. Acerca del Modelo ISAM
 2. 1. Partes interesadas
 2. 2. Enfoque integrado de gobierno (EIG)
3. Ejemplo de un diseño teórico de una auditoría operativa a través de la metodología ISAM, enfocada al logro de la meta nacional de la implementación de universalización de la educación infantil de 0 a 3 años
 3. 1. Un ejemplo teórico para su aplicación: la universalización de la educación infantil de 0 a 3 años en España
 3. 2. Matriz de partes interesadas y objetivos
 3. 3. Matriz de planificación o diseño de la auditoría
 3. 4. Matriz de hallazgos de la auditoría y formulación de las recomendaciones
4. Conclusión sobre el valor añadido que aporta la metodología ISAM a la auditoría operativa

6. AUDITORÍA OPERATIVA DE LA GESTIÓN DEL ALUMBRADO PÚBLICO EXTERIOR DE LOS MUNICIPIOS DE LA COMUNITAT VALENCIANA. EJERCICIOS 2015-2019

JOAQUÍN IZQUIERDO PERIS

RAQUEL GONZÁLEZ VIRGIDANO

1. Introducción
2. Metodología
 2. 1. Identificación y evaluación de los riesgos relacionados con la actividad auditada
 2. 2. Determinación del enfoque
 2. 3. Diseño de pruebas sustantivas
3. Alcance
4. Objetivos de la auditoría
5. Algunas observaciones de nuestro trabajo
 5. 1. En relación al subobjetivo 1. 1
 5. 2. En relación al subobjetivo 1. 5
 5. 3. En relación al subobjetivo 3. 2
 5. 4. En relación al subobjetivo 3. 3
6. Conclusiones

V. AUDITORÍA Y ADMINISTRACIÓN DIGITAL DE LOS OCEX

PRESENTACIÓN

MARÍA DEL MAR CIBREIRO CORDERO

1. ESTRATEGIA DE EXPLOTACIÓN DE DATOS EN CÁMARA DE CUENTAS DE ANDALUCÍA

PEDRO ÁNGEL ALCÁNTARA CAPISCOL

ÁNGEL CARRASCO NÚÑEZ

1. Plan Estratégico en materia de las Tecnologías de la Información de Cámara de Cuentas de Andalucía
2. Estrategia de Explotación de Datos: objetivos y planes
3. Premisa y primeros pasos
 3. 1. Infraestructura TIC
 3. 2. Modelo de datos integrado
 3. 3. Servicio de fiscalización
4. Conclusiones

2. ROBOTIZACIÓN DE UNA FISCALIZACIÓN: CASO DE ÉXITO DE COLABORACIÓN ENTRE OCEX

MARIOLA PÉREZ RODRÍGUEZ

CRISTINA LÓPEZ RODRÍGUEZ

ÁNGEL CARRASCO NÚÑEZ

LAURA RODRÍGUEZ RUIZ

1. Descripción proceso rendición de cuentas de una entidad local
2. Descripción proceso revisión de cuentas del sector local por parte del OCEX
3. ¿Qué hacíamos hasta ahora?
4. ¿Cuál sería la propuesta robotizada de trabajo para este informe?
5. Resultados
6. Anexo

3. MAPAS INTERACTIVOS, MEDIANTE TABLEAU, GENERADOS POR LA RENDICIÓN DE CUENTAS EN MUNICIPIOS DE CASTILLA Y LEÓN

FERNANDO HERRERO CUESTA

GONZALO DE CELIS DE LA GALA

1. Antecedentes
2. Introducción
3. Descripción del proyecto
 3. 1. Idea y alcance
 3. 2. Diseño y funcionalidades
4. Conclusiones y trabajos futuros

4. PROCESO DE CERTIFICACIÓN DEL ESQUEMA NACIONAL DE SEGURIDAD

MANUEL D. SERRAT OLMOS

1. Introducción
2. El proyecto
 2. 1. Diagnóstico de la situación
 2. 2. Categorización del sistema
 2. 3. Análisis de riesgos
 2. 4. Declaración de aplicabilidad
 2. 5. Plan de Tratamiento del Riesgo
 2. 6. ¿Y después?
 2. 7. ¿Dónde estamos?

3. Lecciones aprendidas

3. 1. Conozca y use metodologías apropiadas
3. 2. Comience, no pare, y consiga ayuda
3. 3. El ENS no es un tema de TI
3. 4. Lo mejor es enemigo de lo bueno
3. 5. Construya, mida y gestione
3. 6. La confianza es el verdadero objetivo
3. 7. Recopile evidencias de todo

4. Conclusiones

5. REVISIÓN DE LOS CONTROLES BÁSICOS DE CIBERSEGURIDAD EN AYUNTAMIENTOS DE 10.000 A 20.000 HABITANTES

M.ª SOLEDAD GONZÁLEZ GONZÁLEZ

1. Resumen

2. Trabajo realizado

3. Desarrollo de la auditoría

3. 1. Trabajos previos y toma de contacto
3. 2. Obtención de información
3. 3. Realización de pruebas

4. Situación encontrada

4. 1. Entorno tecnológico
 4. 1. 1. Departamento TIC
 4. 1. 2. Contratación de servicios TIC

5. Resultados obtenidos

6. Recomendaciones

7. El punto de vista de los ayuntamientos

8. Trabajos futuros

6. ¿A QUÉ NOS HEMOS DEDICADO LOS OCEX DURANTE LA PANDEMIA? LA EXPERIENCIA DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

LORENZO PÉREZ SARRIÓN

0. Introducción y antecedentes

1. ¿Dónde estábamos los OCEX en marzo de 2020? ¿en la nube, o teníamos un plan?

1. 1. Mal que bien, teníamos un plan
1. 2. El 12-M, a casi todos nos pilló por sorpresa
1. 3. Adaptación, resiliencia e imaginación al poder
1. 4. Crisis, what crisis?

2. ¿Cómo estamos un año después? ¿Teletrabajando?

2. 1. Todo sigue igual, pero no. Regulando el teletrabajo
2. 2. Más con menos: aprender de los errores. Dotar de medios a la estructura operativa
2. 3. Gestionar la realidad. Preparar el futuro
3. ¿Qué planes tenemos a finales de 2021?
 3. 1. Consolidar el cambio
 3. 1. 1. A nivel interno
 3. 1. 2. A nivel externo
 3. 2. Ejecutar los planes
 3. 3. Verificar resultados
 3. 4. Repensar el futuro
4. Conclusiones
 4. 1. En las crisis hay oportunidades, siempre que las busquemos
 4. 2. La tecnología como indiscutible aliada de la fiscalización pública
 4. 3. El paso previo necesario: trabajo en equipo, poniendo al día y en valor el talento individual y colectivo
 4. 4. Innovación y mejora en nuestras organizaciones
 4. 5. La Función Pública del control externo de los OCEX: rigor, utilidad pública y mejora de la gobernanza de nuestras instituciones

7. LA EXPERIENCIA DE LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL EN LA CÁMARA DE CUENTAS DE LA COMUNIDAD DE MADRID BASADA EN DESARROLLOS PROPIOS

SILVIA GARCÍA DE MARÍA

MIGUEL ÁNGEL PUERTA BARROCAL

1. Antecedentes
2. Proyecto
 2. 1. Introducción
 2. 2. Aplicaciones
 2. 3. Ejemplo de tramitación electrónica de la fiscalización
 2. 4. Ejemplo de la utilidad de archivo
3. Conclusiones

8. HERMES – COMUNICACIONES Y NOTIFICACIONES ELECTRÓNICAS

EDUARDO HERNÁNDEZ DE ANDRÉS

1. Consideraciones previas
 1. 1. ¿Por qué llamarlo HERMES?
2. Utilidades actuales
 2. 1. Utilidades para el usuario externo
 2. 2. Utilidades para el usuario interno demandante de información

- 2. 3. Utilidades para el usuario interno diseñador del trámite
- 2. 4. Mejoras técnicas
- 3. Funcionamiento: usuarios externos e internos (frontoffice vs backoffice)
 - 3. 1. Usuarios internos (backend)
 - 3. 2. Usuarios externos (frontend)
 - 3. 2. 1. Forma de acceso a los formularios
 - 3. 2. 2. Cumplimentación y consulta de expedientes
 - 3. 2. 3. Envío de la información al Tribunal de Cuentas
- 4. Datos estadísticos

9. LA AUTOMATIZACIÓN ROBÓTICA DE PROCESOS (RPA) Y SU APLICACIÓN A LA AUDITORÍA Y ADMINISTRACIÓN DIGITAL DE LOS OCEX

TXEMA ARNEDO

- 1. ¿Qué es RPA y cómo funciona?
- 2. ¿Qué beneficios ofrece?
- 3. ¿Qué procesos se pueden automatizar?
 - 3. 1. Complejidad del proceso
 - 3. 2. Retorno de la inversión
- 4. ¿En qué áreas funcionales es más viable RPA?
- 5. Casos de éxito
 - 5. 1. Prueba de Auditoría Sector Privado
 - 5. 2. Expediente de liquidación anual de presupuesto Sector Público
- 6. ¿Cómo abordar un proyecto RPA?
- 7. Conclusiones

VI. ADMINISTRACIÓN LOCAL: RETOS ANTE LAS NUEVAS FORMAS DE CONTROL

PRESENTACIÓN

LUIS FUENTES GARCÍA

1. EL ENTORNO DE CONTROL Y LA UTILIZACIÓN DE LA HERRAMIENTA DINTRE EN EL ÁMBITO DE LAS ENTIDADES LOCALES

M. ^a JOSÉ BROTONS SEMPERE

PILAR RÍOS SEGARRA

- 1. Algunos aspectos de la guía MSFC 2921
 - 1. 1. Modificación del nombre de la guía
 - 1. 2. Objetivos y alcance de la fiscalización
 - 1. 3. Objetivos específicos

1. 4. Actualización de los cuestionarios
 1. 5. Estructuras de las áreas
 1. 6. Metodología para la entidad local
 1. 7. Procedimientos a seguir por el equipo de auditoría
 1. 8. Informes a emitir
2. La revisión del entorno de control en la Sindicatura de Comptes
3. Organización del trabajo
 3. 1. Los cuestionarios
 3. 2. Puntuación
 3. 3. Tipos de preguntas
 3. 4. Tipos de informes
4. DINTRE
 4. 1. Ideas generales
 4. 2. Aplicado a los cuestionarios del entorno de control
5. Conclusión

2. ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES LOCALES DE LAS ILLES BALEARS DESDE LA PERSPECTIVA DEL MODELO COSO

MIQUEL PERELLÓ JULIÀ

NICOLÁS ALOMAR OLSON

1. Introducción
2. Marco integrado de control interno
3. Entorno de control
 3. 1. Integridad y valores éticos
 3. 2. Compromiso con la competencia
 3. 3. Estructura organizativa. Asignación de autoridad y responsabilidad
 3. 4. Políticas y prácticas relativas a recursos humanos
4. Evaluación de riesgos
 4. 1. Establecimiento de objetivos
 4. 2. Evaluación de riesgos
5. Actividades de control
 5. 1. Fiscalización previa
 5. 2. Acciones específicas
 5. 3. Control financiero permanente
 5. 4. Auditoría pública
 5. 5. Procesamiento de la información
 5. 6. Controles físicos
 5. 7. Segregación de funciones
6. Información y comunicación

- 6. 1. Plan anual de control financiero, informe resumen anual y plan de acción
- 6. 2. Cumplimiento de obligaciones con la Sindicatura de Comptes
- 7. Supervisión y seguimiento
 - 7. 1. Percepción de control
 - 7. 2. Supervisión del Pleno de la entidad local
- 8. Conclusiones
- Bibliografía

3. VALORACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES LOCALES DE LAS ILLES BALEARS

NICOLÁS ALOMAR OLSON

MIQUEL PERELLÓ JULIÀ

- 1. Introducción
- 2. Entorno de control
- 3. Evaluación de riesgos
- 4. Actividades de control
- 5. Información y comunicación
- 6. Supervisión y seguimiento
- 7. Sistema de control interno
- 8. Conclusiones
- Bibliografía

4. LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO LOCAL NO OBLIGADAS A RENDIR CUENTAS. ¿UNA LAGUNA LEGAL EN VÍAS DE SOLUCIÓN?

ANTONIO MIRA-PERCEVAL PASTOR

VII. PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN

PRESENTACIÓN

MANUEL J. SANTANA SUÁREZ

1. EL CONSELLO DE CONTAS. UN PROYECTO DE COLABORACIÓN PARA LA CONSTRUCCIÓN DE UNA POLÍTICA DE INTEGRIDAD

CONSTANTINO CARREIRAS SOUTO

- 1. Resumen
- 2. Colaborar. Una nueva función a integrar en la actividad del Consello
- 3. Colaborar. Actividad ajena a un órgano de control externo

4. Colaborar. Función con exigencias y riesgos
5. Colaborar. Construcción y sentido de la función
6. Colaborar. Un proyecto: Administración General de la Xunta de Galicia
7. A modo de conclusión

2. LA ORDEN 1030/2021 DEL MHFP Y EL MODELO DE PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN EN EL CONSELLO DE CONTAS

ULPIANO L. VILLANUEVA RODRÍGUEZ

1. Introducción
 2. La Orden HFP/1030/2021 y el modelo gallego de prevención de la corrupción
 3. La estructura de los planes de prevención: especial referencia a los mapas de riesgo
 3. 1. Estructura tipo de un plan de prevención de riesgos
 3. 1. 1. Introducción
 3. 1. 2. Caracterización de la entidad pública
 3. 1. 3. Compromiso con la integridad
 3. 1. 4. Identificación de riesgos y medidas de prevención
 3. 1. 5. Seguimiento, revisión y actualización del plan
 3. 2. Ejemplo práctico de aplicación de la metodología de gestión de riesgos del Consello de Contas a una entidad local
 3. 2. 1. Identificación de actividades y procesos
 3. 2. 2. Identificación de factores de riesgo y enumeración de riesgos
 4. Conclusiones
- Bibliografía
- Documentos técnicos consello de contas de galicia

3. EL PROGRAMA MARCO DE INTEGRIDAD INSTITUCIONAL Y DE PREVENCIÓN DE RIESGOS DE GESTIÓN DE LA XUNTA DE GALICIA 2021-2024 UNA EXPERIENCIA DE COLABORACIÓN BASADA EN LA CONFIANZA

JESÚS OITAVÉN BARCALA

1. Antecedentes
2. Las razones de oportunidad de la aprobación del Programa Marco de Integridad
3. El contenido del Programa Marco de Integridad
4. Reflexión final

4. FISCALIZACIÓN DE LOS SISTEMAS DE PREVENCIÓN DE RIESGOS PENALES EN PARTIDOS POLÍTICOS POR EL TRIBUNAL DE CUENTAS

PILAR MORENO CABRERA

1. La responsabilidad penal de la persona jurídica: antecedentes normativos
2. Alcance de la fiscalización de los Sistemas de Prevención de Riesgos Penales en los partidos políticos por el Tribunal de Cuentas
3. Determinación de los requisitos esenciales de un SPRP adaptado a las formaciones políticas
4. Cuestionario sobre el estado o grado de avance en el diseño de un SPRP
5. Desarrollo de los trabajos de ejecución
6. Presentación de resultados, conclusiones y recomendaciones
7. Conclusión personal

VIII. PONENCIAS II ENCUENTROS JURÍDICOS: LOS FONDOS EUROPEOS NEXT GENERATION COMO ELEMENTO DE TRANSFORMACIÓN DE LA GESTIÓN DE LA CONTRATACIÓN PÚBLICA. EL NUEVO ROL DE LOS OCEX

PRESENTACIÓN

PATRICIA IGLESIAS REY

1. LA FISCALIZACIÓN DE LA LEGALIDAD DE LOS CONTRATOS DE EMERGENCIA EN SITUACIÓN DE PANDEMIA

CARLES ROSSINYOL I VIDAL

1. La fiscalización de los contratos de emergencia
2. La complicada transposición de la directiva
3. Actuaciones normativas poco acertadas
4. Conclusiones

2. CUESTIONES DE LEGALIDAD EN LA GESTIÓN DE LA CRISIS COVID-19

JOSÉ LUIS EZQUERRO ROYO

1. Introducción
2. Objetivos y conclusiones del Informe
3. Marco normativo aplicable en Navarra a la gestión por la ACFN de la Covid-19 y procedimientos de gestión aplicados
4. Gastos fiscalizados
 4. 1. Gasto de personal
 4. 2. Gasto corriente en bienes y servicios
 4. 3. Gasto en transferencias corrientes
5. Recomendaciones

3. CUESTIONES JURÍDICAS SOBRE LA GESTIÓN DE SUBVENCIONES FINANCIADAS CON FONDOS NG. IMPACTO DE LA SIMPLIFICACIÓN DE LA JUSTIFICACIÓN DE EN LOS REINTEGROS, SANCIONES Y RESPONSABILIDAD CONTABLE

MARÍA MÉNDEZ MARTÍNEZ

1. Introducción
2. Aplicatoriedad por las CCAA de las especialidades contempladas en materia de subvenciones en el RD-Ley 36/2020 que no tienen carácter básico
3. Riesgos en las novedades normativas introducidas en el proceso de concesión de subvenciones financiadas con fondos NG
4. Singularidades en la justificación de subvenciones y consecuencias en los reintegros y sanciones
5. Reforzar el control externo para evitar fraudes y detectar posibles responsabilidades contables

4. LA PERSPECTIVA DE GÉNERO EN EL MARCO NORMATIVO DE LOS FONDOS NGUE

MIRTA GARCÍA ROSA

1. Introducción
 2. Contribución del control externo al seguimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y la Agenda 2030
 3. La presupuestación con perspectiva de género como objetivo de la UE
 4. La perspectiva de género en las actuaciones financiables en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia
 4. 1. Marco normativo nacional para la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia
 4. 2. “Una España sin brechas de género” como eje transversal del PRTR
 4. 2. 1. Instrumentos jurídicos para la contribución a las políticas de igualdad
 4. 2. 2. Implementación del PRTR en clave de género: preguntas clave y recomendaciones
 5. Conclusiones
- Bibliografía

IX. PUBLICACIÓN DEL ACCÉSIT II EDICIÓN PREMIO CARLOS G. OTERO DÍAZ

1. LA PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA DEL SECTOR LOCAL: EL CASO DEL ÁREA METROPOLITANA DE BARCELONA

JAVIER MIRANZO DÍAZ

AGUSTÍ CERRILLO I MARTÍNEZ

JUDITH CASTRO CARRANZA

RAMÓN GALINDO CALDÉS

1. Introducción
2. Estructura y contenido

3. Metodología y limitaciones del estudio

4. Marco conceptual y jurídico

4. 1. Bases para la gobernanza: los códigos éticos y los órganos de supervisión especializados

4. 1. 1. Los códigos éticos

4. 1. 2. Los órganos de supervisión especializados

4. 2. Transparencia y datos abiertos

4. 2. 1. Elementos sobre la calidad de la información: hacia una transparencia efectiva

4. 3. Los conflictos de interés

4. 3. 1. Las declaraciones de intereses y declaraciones de bienes

4. 3. 2. Declaraciones de ausencia de conflictos de interés

4. 3. 3. El procedimiento de declaración de conflicto de interés en un procedimiento de contratación

4. 3. 4. La implicación de los licitadores

4. 3. 5. La implantación de nuevas tecnologías

4. 4. Los canales de denuncia

4. 4. 1. El ámbito subjetivo de aplicación

4. 4. 2. El órgano receptor de la denuncia

4. 4. 3. Forma de recepción de las denuncias

4. 4. 4. Protección del denunciante

5. Diagnóstico del nivel de cumplimiento en las entidades del AMB

5. 1. Bases para la gobernanza: los códigos éticos y los órganos de supervisión especializados

5. 1. 1. Los códigos éticos

5. 1. 2. Los órganos de supervisión

5. 2. Transparencia y datos abiertos

5. 2. 1. Accesibilidad del perfil del contratante

5. 2. 2. Dispone de espacio de solicitud de acceso a la información pública

5. 2. 3. Obligaciones generales de transparencia

5. 2. 4. Contratos menores

5. 2. 5. Medios propios

5. 2. 6. Planificación y objetivos

5. 2. 7. Calidad de la información

5. 3. Los conflictos de interés

5. 3. 1. Declaraciones de bienes

5. 3. 2. Las declaraciones de ausencia de conflicto de interés

5. 3. 3. Procedimiento para la declaración del conflicto de interés

5. 4. Canales de denuncias

5. 4. 1. Canales de denuncia internos para empleados

5. 4. 2. Forma de las denuncias

5. 4. 3. Protección al denunciante

5. 4. 4. Otras posibles vías de información

6. Propuestas de actuación y desarrollo

6. 1. Códigos éticos

6. 2. Organismos de supervisión

6. 3. Transparencia y datos abiertos

6. 3. 1. Disponibilidad del perfil del contratante

6. 3. 2. Espacio para solicitar acceso a la información pública

6. 3. 3. Obligaciones generales de transparencia

6. 3. 4. Contratos menores

6. 3. 5. Encargos a medios propios

6. 3. 6. Planificación y objetivos

6. 3. 7. Calidad de la información

6. 4. Conflictos de interés

6. 4. 1. Declaraciones de bienes

6. 4. 2. Declaraciones de ausencia de conflicto de interés

6. 4. 3. Procedimiento para la declaración de conflicto de interés

6. 5. Canales de denuncia

7. Conclusiones y propuestas

8. Bibliografía