

Sumario

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN: TRANSPARENCIA Y EFICIENCIA EN LA GESTIÓN LOCAL A TRAVÉS DEL MODELO DE CONTROL INTERNO Y DEL COMPLIANCE... 7

CAPÍTULO II: BUEN GOBIERNO Y BUENA ADMINISTRACIÓN: LA DIMENSIÓN ECONÓMICA

2.1.- El buen gobierno como premisa de funcionamiento del sector público.....	15
2.2.- La construcción europea del derecho a una buena administración	16
2.3.- La proyección del buen Gobierno Económico.....	19
2.3.1.- Gobernanza económica	19
2.3.2.- El punto de inflexión en la reforma constitucional de 2011 y su impacto en la Ley Orgánica 2/2012.....	20
2.4.- El buen gobierno económico en la normativa sobre transparencia y buen gobierno	21
2.4.1.- Las dificultades de aplicación del ámbito subjetivo a las entidades locales	21
2.4.2.- Principios rectores del buen gobierno en su dimensión económica	22
2.4.3.- La aplicación del régimen sancionador	23
2.4.4.- Dificultades procedimentales en la aplicación del régimen sancionador al ámbito local	26
2.5.- Transparencia económica en los medios electrónicos	27
2.6.- Los indicadores económicos en la publicidad activa en el Índice de Transparencia de Ayuntamientos.....	28
2.6.1.- Transparencia económico-financiera	29
2.6.2.- Transparencia en las contrataciones, convenios, subvenciones y costes de los servicios	30

CAPÍTULO III: LA APLICACIÓN DEL COMPLIANCE EN EL ÁMBITO DEL SECTOR PÚBLICO LOCAL

3.1.- La configuración del <i>compliance</i> y su materialización en el Código penal.....	35
3.2.- La especialidad de las Sociedades mercantiles públicas locales y su responsabilidad penal.....	37
3.3.- Los marcos de integridad institucional y su reflejo en el <i>Public Compliance</i> ...	39
3.4.- Los códigos éticos en el empleo público	41

3.5.- La traslación de las técnicas de <i>compliance</i> al ámbito de la gestión pública local	42
3.6.- Compatibilidad con la reserva de funciones de habilitación nacional	43

CAPÍTULO IV: EL CONTROL INTERNO LOCAL COMO UNA VÍA PARA LA MEJORA DE LA TRANSPARENCIA Y LA EFICIENCIA

4.1.- Especialidades de las entidades locales y la necesidad de control: dimensionamiento y medios	49
4.2.- Dificultades derivadas de la indefinición del marco competencial	50
4.3.- El control interno como una modalidad de cumplimiento normativo	52
4.4.- El informe COSO y su visión del control interno	54
4.5.- El control interno y su plasmación en el nuevo modelo de gestión pública local...	55
4.5.1.- Características del ejercicio del control interno	56
4.5.2.- De las facultades del órgano de control	58
4.5.3.- El órgano interventor y el control financiero: su configuración en el RD 128/2018	59
4.6.- La configuración del control financiero	62
4.7.- El impacto de las nuevas tecnologías en el desarrollo de las funciones de control interno	63
4.8.- La auditoría de cumplimiento como puerta al <i>compliance</i>	65

CAPÍTULO V: LA ESCASA RELEVANCIA DE LA GESTIÓN DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD DEL SECTOR PÚBLICO LOCAL

5.1.- Planteamiento general	69
5.2.- La gestión de riesgos en la UNE Norma UNE-ISO 31000:2018	71
5.3.- Identificación de áreas de riesgo en la gestión pública local	73
5.4.- La gestión de riesgos como herramienta del control interno en el RD 424/2017	76
5.4.1.- Definición de riesgo a efectos del control interno local	76
5.4.2.- La utilización del <i>compliance</i> para la gestión del riesgo en la planificación del control financiero	78
5.4.3.- Fases de gestión del riesgo	79
5.4.4.- Las tres líneas de defensa para la gestión de riesgos en el Control interno local	80
5.5.- Una propuesta autonómica en materia de gestión de riesgos: SATAN	81

CAPÍTULO VI: LAS FUNCIONES DE COLABORACIÓN EN EL CONTROL INTERNO LOCAL

6.1.- El marco de la colaboración externa en el RD 424/2017	85
6.2.- Marco de integridad en la contratación pública para las tareas de colaboración al control interno	87
6.3.- Un examen a la doctrina del Tribunal de Cuentas sobre la colaboración externa	88

6.4.- Aproximación a las posibilidades de la colaboración externa en el control interno local	91
6.5.- Las NIA en el Sector Público Español y el Código Ético de la Auditoría Pública	92
 CAPÍTULO VII: <i>EL SISTEMA DE CONTROL MÁS ALLÁ DEL ÓRGANO INTERVENTOR</i>	
7.1.- El complejo ecosistema de órganos de control	97
7.2.- El régimen sancionador en materia de gestión económico-financiera en la LTBG	99
7.3.- El órgano interventor y el <i>Compliance Officer</i> en el modelo de control interno	99
7.4.- Evaluación y seguimiento del control y su eficacia	102
7.5.- Un apunte desde la experiencia local: el caso del Ayuntamiento de Tarragona	103
 CAPÍTULO VIII: <i>ALGUNAS CONCLUSIONES Y UNA REFLEXIÓN PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA LOCAL</i>	
.....	107