EL CONSULTOR
DE LOS AYUNTAMIENTOS

REVISTA TÉCNICA ESPECIALIZADA EN ADMINISTRACIÓN LOCAL
Especial • Madrid, Diciembre de 2018

Sumario

PRESENTACIÓN

¿Un riesgo no realizar un análisis de riesgos en las Entidades Locales?
Pilar Jiménez Rius 7

CUESTIONES PRÁCTICAS

1. ¿Quién es el responsable de la elaboración del Plan de control financiero en el ámbito local? 10
2. ¿Cuáles son efectos de la no aprobación de la cuenta general por parte del Pleno de la Corporación? 10
3. ¿Cuál es el valor de los informes de auditoría externa en el procedimiento de elaboración de la cuenta general? 12
4. ¿Sería plenamente discrecional el establecimiento de sistemas de evaluación del desempeño en una Entidad Local? 13
5. ¿Qué medidas y herramientas de gestión del fraude deben adoptar las Entidades Locales para cumplir con las exigencias de la Comisión Europea? 14
6. ¿Pueden dar lugar a responsabilidad contable las infracciones en materia de urbanismo que incurran en responsabilidad penal, administrativa sancionatoria o disciplinaria? 15
7. En una aproximación al control interno como la que se propone en el modelo COSO, ¿quién sería el responsable del control interno en una entidad pública? ¿Qué papel juegan los órganos de intervención y contabilidad? 16
8. A efectos de elaborar el Plan Anual de Control Financiero de una Entidad Local, ¿qué entendemos por riesgo? ¿Y por área de riesgo? 16
9. ¿Cuándo existe fraccionamiento irregular del objeto de un contrato? 17
10. ¿Se puede incurrir en responsabilidades penales por realizar contratos menores? 18

REFLEXIONES GENÉRICAS SOBRE ÁREAS DE RIESGOS: SOLUCIONES GLOBALES

Herramientas para el análisis de riesgos en el control interno local: de los indicadores de transparencia al checklist normativo
Enrique BENÍTEZ PALMA 19

Principales áreas de riesgo en las Entidades Locales
Emma RAMOS CARVAJAL 33

Análisis de riesgos en el control financiero de las Entidades Locales
Miguel MIAJA FOL 46

Factores clave para la planificación de las actividades de control a realizar por los órganos de control interno públicos
Jorge CASTEJÓN GONZÁLEZ 69

Claves abiertas por el enfoque de riesgos en la fiscalización local. Viaje a lo operativo. Cantidad o calidad
Julio GARCÍA MUÑOZ. 79

ÁREAS DE RIESGOS CONCRETAS: SOLUCIONES ESPECÍFICAS

• Riesgos en contratación pública

Breve análisis de los riesgos en la fase interna de la Ley de Contratos del Sector Público.
Justo Alberto HUERTA BARAJAS 93

Los principales riesgos en el uso de encargos de medios propios en la Ley de Contratos del Sector Público.
Carlos HUERTA MÉRIDA 116

Los riesgos de los contratos menores para una contratación socialmente eficiente.
José Manuel MARTÍNEZ FERNÁNDEZ 129

• Riegos en ingresos públicos

Riesgos en la gestión de ingresos del Sector Público Estatal.
Irene TORRIJOS RODRIGUEZ. 145

• Riesgos en gestión de fondos

La gestión de los riesgos de fraude en las Entidades Locales DUSI para el Marco comunitario 2014-2020.
José Antonio FERNÁNDEZ AJENJO 155

Riesgos en los procedimientos de gestión de las Entidades Locales relacionados con la aplicación del fondo de financiación de Entidades Locales.
Miguel Ángel SÁNCHEZ DEL ÁGUILA, Guillermo RIDRUEJO RODRÍGUEZ, 171

• Riesgos en materia de personal

La evaluación del desempeño como instrumento para la prevención de riesgos en la función pública local.
Juan José RASTROLLO SUÁREZ 186

ÁREAS DE RIESGOS Y RESPONSABILIDAD CONTABLE

La gestión de fondos públicos en la Administración Local y el control jurisdiccional a través del proceso contable y de la jurisdicción contencioso-administrativa
Ana María PÉREZ TÓRTOLA 203

La responsabilidad contable que enjuicia el Tribunal de Cuentas en materia de urbanismo
Carlos CUBILLO RODRÍGUEZ 215

El control externo de las Entidades Locales: el contenido del expediente para la formación de la cuenta general. Responsabilidades en el procedimiento de remisión
Fernando AGUADO BARRIALES 225