

EL CONSULTOR

DE LOS AYUNTAMIENTOS

REVISTA TÉCNICA ESPECIALIZADA EN ADMINISTRACIÓN LOCAL
Especial • Madrid, Septiembre de 2023

Sumario



PRESENTACIÓN

El fraude como elemento de riesgo en el control. ¿Cuál será el porvenir de nuestra profesión?
Mari Carmen Aparisi Aparisi.....

7



CUESTIONES PRÁCTICAS

1. En el supuesto de que, en los Informes trimestrales de estabilidad presupuestaria y de cumplimiento de regla de gasto a fin de ejercicio, el órgano interventor estime incumplimiento, ¿se debe emitir reparo a los expedientes tramitados con posterioridad?.....	12
2. ¿Qué aporta el informe resumen en una pequeña entidad local?	13
3. ¿Cuáles son las funciones de la Intervención en las mesas de contratación en relación con la tramitación de los contratos financiados con los fondos procedentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia?.....	13
4. ¿Cuál es el rol del Interventor en el nuevo contexto de ética pública?	15
5. ¿Cuáles son las consecuencias de la Ley europea de Inteligencia Artificial en la ejecución de los Fondos Next Generation?	16
6. ¿Si tuvieras que plantear una implementación en las sociedades municipales de los criterios y principios ESG, como lo harías?.....	17
7. ¿Qué mecanismos o actuaciones se pueden realizar desde el control previo para facilitar y orientar el control financiero?	18
8. ¿Cuáles son los procedimientos necesarios para implementar el Control Permanente Planificado en la Administración local?	18
9. ¿Cuáles son los beneficios más significativos del Control Permanente Planificado en la entidad local?	20
10. ¿Por qué el Control Permanente Planificado en una entidad pública?	21
11. ¿Cuáles son los elementos que se deben revisar y/o verificar para asegurar que existe una adecuada gobernanza de la ciberseguridad en la entidad local auditada?	22
12. ¿Por qué se aplica la importancia relativa en la auditoría financiera?	23
13. ¿Cómo se aplica la materialidad en la planificación y realización de trabajos de auditoría de las cuentas anuales de un organismo autónomo?.....	24
14. ¿Deben aplicarse los parámetros y porcentajes que fija la norma técnica de materialidad para las auditorías públicas de forma obligatoria?	25

15. En el supuesto excepcional de que el interventor local entendiera conveniente fijar otros porcentajes diferentes a los que fija la norma técnica de materialidad para las auditorías públicas, ¿debería pedir autorización a la Oficina Nacional de la IGAE?	26
16. ¿Qué consecuencias tiene la intervención de una persona incurso en conflicto de intereses en el procedimiento de contratación de un proyecto o subproyecto del PRTR?	26
17. ¿Cómo se deben remitir los hechos que pudieran dar lugar a la exigencia de responsabilidad contable al Tribunal de Cuentas?	27
18. ¿Cómo puede el órgano interventor preparar la comprobación material de la inversión en un contrato de limpieza con duración de tres años?	29
19. ¿Cómo generar sinergias entre la acción del órgano de control interno y los demás órganos que participan en la gestión y control de los fondos NGEU?	29
20. ¿Qué elementos comunes podemos hallar entre los objetivos que persigue el control interno local y los propios de la estrategia antifraude del ente local? ¿En qué grado los nuevos instrumentos previstos en el RD 424/2017 (como el Informe Resumen Anual de Control Interno o el Plan de Acción) pueden ayudar a la consecución de aquellos objetivos comunes?	30



INFOGRAFÍAS

Auditorías del sector público local, la experiencia de la Generalidad Valenciana. Los controles ex-post <i>Ignacio PÉREZ LÓPEZ</i>	32
---	----



LOS NUEVOS RETOS DEL CONTROL INTERNO LOCAL

El papel protagonista del órgano interventor en el control interno de la gestión presupuestaria y de las reglas fiscales en un escenario de cambios <i>Inmaculada GRAJAL CABALLERO</i>	36
Del «siempre se ha hecho así» a la mejora continua a través del control interno <i>Vicente León MIRAVET MÁRQUEZ</i>	55
Sostenibilidad y actualización tecnológica del control permanente planificado: presente y futuro <i>Magda GÓMEZ MARRASÉ</i>	62
Transformación del rol del interventor ante los nuevos retos en ética pública en las EELL de los Next Generation. Estudio del caso en el Ayuntamiento de Azuqueca de henares. <i>Fátima LOZANO VILLAVIEJA</i>	74



MODELOS DE REFERENCIA Y EXPERIENCIAS PRÁCTICAS

El control de la ejecución de los contratos. Una experiencia en el Ayuntamiento de Valladolid <i>Rafael SALGADO GIMENO</i>	92
---	----

La gobernanza de la ciberseguridad en las entidades locales. Auditorías de ciberseguridad de los quince mayores ayuntamientos y de las tres diputaciones de la Comunitat Valenciana

Antonio MINGUILLÓN ROY, Carlos GARCÍA BURGOS, Jorge SOLER IRANZO.

101



REFLEXIONES SOBRE EL CONTROL FINANCIERO Y LA AUDITORIA PÚBLICA

El órgano de control interno local y los asuntos ESG en las sociedades mercantiles locales

José Fernando CHICANO JÁVEGA

111

Las observaciones en los informes de fiscalización de requisitos básicos. Su utilización por el control permanente. Explicación de un modelo de gestión

Sandra SALVAT MIRÓ, Cèlia CASELLAS CANELA

120

Configuración de las relaciones entre las sociedades mercantiles íntegramente participadas y la entidad local como presupuesto para el ejercicio de la auditoria de cumplimiento

Javier REQUEJO GARCÍA

127

La nueva norma técnica de materialidad aplicable para las auditorias públicas

Enrique RUBIO HERRERA.

143



LA AUTOMATIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO: EL GOBIERNO DE LOS DATOS

Normativa europea y control en la economía digital: de la disponibilidad de los datos a la inteligencia artificial

Magdalena CORDERO VALDAVIDA.

158

La gestión de los conflictos de intereses como riesgo de corrupción. Un análisis de caso a través de la herramienta de data mining «Minerva»

Concepción CAMPOS ACUÑA.

175

El control de la ejecución de los contratos. Aplicación de la monitorización de proyectos al ámbito contractual

José Claudio ÁLVAREZ VILLAZÓN

184



LA GESTIÓN DE RIESGOS COMO MECANISMO DE CONTROL

La gestión de riesgos en la contratación pública de una entidad local. Los planes de medidas antifraude en los Fondos Next Generation EU

Patricia IGLESIAS REY

193

El cuadro de mando integral para el control de los fondos europeos en el ámbito local

Julio GARCÍA MUÑOZ, Manuel VILLASALERO.

208



LOS PLANES ANTIFRAUDE Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Los Planes de medidas antifraude y el desarrollo del marco integrado COSO de control interno en el sector público español <i>Miguel CALVO ANÍBARRO</i>	220
Sinergias entre los objetivos del control antifraude y los del órgano interventor en las entidades locales <i>M.^a José FERNÁNDEZ DOMÍNGUEZ</i>	237



EL CONTROL INTERNO LOCAL A LOS OJOS DEL TRIBUNAL DE CUENTAS

El control interno ejercido por los órganos de intervención de las entidades locales visto por el Tribunal de Cuentas <i>Esther RIQUELME MÁS</i>	252
---	-----