

ÍNDICE

	<u>Págs.</u>
AGRADECIMIENTOS	15
ABREVIATURAS UTILIZADAS	17
INTRODUCCIÓN	19
CAPITULO I. EL MARCO INSTITUCIONAL DEL CONTROL EXTERNO	27
1. <i>Poder político y control</i>	27
2. <i>El control del gasto público en la génesis del constitucionalismo</i>	31
3. <i>La constitucionalización de los sistemas de control externo del gasto público</i>	34
3.1. Control político y control del gasto público	34
3.2. Aproximación histórica	38
3.3. Los propósitos del control presupuestario	40
4. Aproximación al subsistema de control externo	45
4.1. La conceptualización de las EFS como órganos de relevancia constitucional	45
4.2. Fundamentos orgánicos del control externo	51
4.3. La Declaración de Lima de la INTOSAI	53
4.4. Inserción de las EFS en la arquitectura constitucional	54
4.5. El control externo en el Estado de Partidos	60

PRIMERA PARTE EL NUEVO MARCO DE LA ACCIÓN ESTATAL

CAPITULO II. DEL GOBIERNO A LA GOBERNANZA	67
1. <i>Antecedentes</i>	68
2. <i>Del gobierno a la gobernanza</i>	70
2.1. Gobernanza como movilización de las fuerzas políticas	73
2.2. Gobernanza como forma de políticas públicas	74
2.3. Gobernanza como conformación de las instituciones políticas..	76
3. <i>Fundamentos: legitimidad y eficacia</i>	78

	<i>Págs.</i>
3.1. El argumento de la eficacia: respuesta a la complejidad producida por los cambios sociales de la globalización y la postmodernidad	79
3.2. El argumento de la legitimidad: respuesta a la crisis de legitimidad de los sistemas políticos contemporáneos	84
4. <i>Los actores de la gobernanza</i>	88
5. <i>Un marco complejo para la democracia</i>	92
5.1. Interés público y actores privados	92
5.2. La «integridad competencial»	98
5.3. La rendición de cuentas	101
6. <i>Gobernanza y metagobernanza</i>	105
6.1. El papel del Estado	105
6.2. La metagobernanza	107
6.3. La «gestión de redes»	112
CAPITULO III. LA GOBERNANZA MULTINIVEL	117
1. <i>Aproximación conceptual</i>	117
2. <i>El impacto transformador de la gobernanza multinivel</i>	123
2.1. Nueva dinámica de movilización política	124
2.2. Nueva dinámica de políticas públicas	127
2.3. Proceso de transformación institucional	127
3. <i>Análisis normativo</i>	129
3.1. Legitimidad de origen	132
3.2. Legitimidad de ejercicio	136
3.3. Contribución a la democracia	142

SEGUNDA PARTE EL CONTROL DE LA ACCIÓN ESTATAL

CAPITULO IV. EL CONTROL DEL GASTO PÚBLICO	147
1. <i>Introducción al control presupuestario</i>	147
2. <i>La pirámide de control</i>	148
2.1. Control interno	149
2.2. Control externo	150
2.3. Control jurisdiccional	156
2.4. Control político	157
2.5. Control social	165
3. <i>Caracterización de la pirámide de control</i>	167
4. <i>La pirámide de control en la gobernanza multinivel</i>	171
5. <i>Funciones y objeto del control externo</i>	174
5.1. El objeto de la actividad fiscalizadora	176

ÍNDICE

	Págs.
5.2. La función jurisdiccional	179
5.3. La función consultiva de los órganos de control	181
6. <i>La posibilidad de involucrar actores privados en el control presupuestario</i>	182
CAPITULO V. EL CONTROL DE GESTIÓN COMO MODELO DE GOBERNANZA	
1. <i>El control de gestión como control del intervencionismo público</i>	187
1.1. El control en el Estado social de Derecho	187
1.2. Economía, eficiencia y eficacia	193
1.3. Otros parámetros del control de gestión (equidad y medio ambiente)	197
2. <i>El control de gestión y la pirámide de control presupuestario</i>	199
2.1. La gobernanza del control de gestión	199
2.2. Las EFS como actores de gobernanza	207
CAPITULO VI. EL CONTROL DEL GASTO PÚBLICO EN ENTES POLÍTICOS DESCENTRALIZADOS. EL CASO DE ESPAÑA.....	
1. <i>Los problemas de organización y coordinación</i>	211
1.1. Modos de articulación de competencias. Dirección, coordinación y cooperación	217
1.2. La arquitectura del control presupuestario en escenarios descentralizados	221
2. <i>La articulación territorial del subsistema de control externo en España</i>	224
2.1. La posición de supremacía del TCu en el Estado autonómico	229
2.2. La división competencial del subsistema de control externo en España	232
2.3. Concurrencia entre Estado Central y Comunidades Autónomas	234
2.4. El principio de coordinación como pauta de articulación de los sistemas de control	237
2.5. El principio de cooperación	245
2.6. Dimensión institucional de la coordinación y cooperación entre TCu y OCEX	250
2.7. La multiplicidad de criterios contables	252
3. <i>La sentencia 31/2010, sobre el estatuto de autonomía de Cataluña. Implicaciones para la articulación territorial del subsistema de control externo</i>	253
4. <i>El control interno del gasto público en entes políticos descentralizados. El caso de España</i>	256
4.1. El subsistema de control interno de los fondos europeos en España	262

TERCERA PARTE
EL CONTROL DEL GASTO EN LA UNIÓN EUROPEA

CAPITULO VII. LA PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA EUROPEA	271
1. <i>La dimensión constitucional del presupuesto europeo. Precisiones conceptuales en torno al constitucionalismo supranacional</i>	271
2. <i>La programación presupuestaria europea</i>	274
2.1. El sistema de recursos propios	277
2.2. Análisis del carácter supranacional del sistema de recursos propios	283
CAPITULO VIII. EL SISTEMA DE CONTROL DE LOS FONDOS EUROPEOS	289
1. <i>Un modelo complejo de ejecución presupuestaria</i>	289
2. <i>Un modelo complejo de control</i>	291
3. <i>El control externo</i>	294
3.1. El Tribunal de Cuentas de la Unión Europea	294
3.2. La posición central del control externo en el sistema de control del gasto público europeo	301
3.3. La actividad de auditoría realizada por el TCEu	304
3.4. La evaluación de riesgos. Riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de auditoría	336
3.5. Aproximación al concepto de error financiero	337
3.6. La materialidad	339
3.7. La problemática del fraude	348
3.8. El control de sistemas	352
3.9. El concepto de «buena gestión financiera» en el sistema de control del gasto europeo	354
3.10. La cooperación entre EFS y TCEu	358
4. <i>El control interno</i>	370
4.1. El Servicio de Auditoría Interna	374
4.2. Las Estructuras de Auditoría Interna	376
4.3. El Comité de Seguimiento de las Auditorías	377
4.4. La consideración por el subsistema de control externo del subsistema de control interno	377
4.5. La posición de OLAF	383
4.6. Los actores implicados en la ejecución presupuestaria	384
4.7. La cooperación entre los subsistemas de control interno supranacional y nacional	394
5. <i>Actores transnacionales de gobernanza. Los estándares de auditoría y de control</i>	395
5.1. Actores transnacionales de gobernanza	395
5.2. Estándares de auditoría y de control en la Unión Europea	398

ÍNDICE

	<i>Págs.</i>
CAPITULO IX. EL SUBSISTEMA DE CONTROL POLÍTICO DEL	
GASTO DE LA UNIÓN.....	401
1. <i>Las peculiaridades del control político</i>	401
1.1. El procedimiento de aprobación de la gestión presupuestaria	403
1.2. La posición del Consejo	413
2. <i>La problemática rendición de cuentas en la ejecución del presupuesto de la Unión</i>	415
2.1. Importancia y limitaciones de las correcciones financieras	420
2.2. Soluciones a la problemática de la rendición de cuentas	425
2.3. Los avances aportados por el Reglamento Financiero 966/2012..	440
3. <i>La problemática de la divergencia de intereses en la gestión compartida. Análisis particular de la política de cohesión</i>	443
3.1. El control de los fondos estructurales. Gobernanza multinivel y metagobernanza.....	450
3.2. Análisis de la problemática del control de los fondos sometidos a gestión compartida. Especial referencia a los fondos estructurales	455
3.3. La metagobernanza como forma de superar las limitaciones de la gobernanza financiera de los fondos estructurales. El Marco de Control Interno Integrado	456
CONCLUSIONES	477
BIBLIOGRAFÍA.....	499