



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

TRANSPARENCIA
EVALUACIÓN
LUCHA CONTRA EL FRAUDE

WWW.CONSEJODECUENTAS.ES



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

EL CONSEJO DE CUENTAS: DEFINICIÓN.

El Consejo de Cuentas. Art. 90 Estatuto de autonomía.

- **Es una Institución de control externo.**
- **Dependiente de las Cortes de Castilla y León.**
- **Realiza las funciones de fiscalización externa de la gestión económica, financiera y contable del sector público de la Comunidad Autónoma y demás entes públicos de Castilla y León.**
- **El control es posterior.**



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

TRANSPARENCIA

- “Sunlight is . . . the best of disinfectants.”
Louis Brandeis. Supreme Court Justice.

Escepticismo profesional del auditor



- Is Transparency the Best Disinfectant?
Amitai Etzioni



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

TRANSPARENCIA

“...to ensure the veracity of the information that is released, to promote releases that are **comprehensible to the public** and **comparable** to information released by other sources, and to secure that such information **will be regularly made available**, often requires **government regulation**...”

Amitai Etzioni



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

TRANSPARENCIA



DATOS



INFORMACIÓN

Tabla Periódica de los Elementos

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1 H 1.008 Sólido	No metales																2 He 4.003 Gas noble
2 Li 6.941 Sólido	3 Be 9.012 Sólido	Metales										7 N 14.007 Gas noble	8 O 15.999 Gas noble	9 F 18.998 Gas noble	10 Ne 20.180 Gas noble		
3 Na 22.990 Sólido	4 Mg 24.305 Sólido	Alcalinos		Alcalinotérreos		Lantánidos		Actínidos		11 Cu 63.546 Sólido	12 Zn 65.38 Sólido	13 Ga 69.723 Sólido	14 Ge 72.630 Sólido	15 As 74.922 Sólido	16 Se 78.96 Sólido	17 Br 79.904 Líquido	18 Kr 83.80 Gas noble
4 K 39.098 Sólido	5 Ca 40.078 Sólido	21 Sc	22 Ti	23 V	24 Cr	25 Mn	26 Fe	27 Co	28 Ni	29 Cu	30 Zn	31 Ga	32 Ge	33 As	34 Se	35 Br	36 Kr
5 Rb 85.468 Sólido	6 Sr 87.62 Sólido	39 Y	40 Zr	41 Nb	42 Mo	43 Tc	44 Ru	45 Rh	46 Pd	47 Ag	48 Cd	49 In	50 Sn	51 Sb	52 Te	53 I	54 Xe
6 Cs 132.905 Sólido	7 Ba 137.327 Sólido	57-71 Lantánidos	72 Hf	73 Ta	74 W	75 Re	76 Os	77 Ir	78 Pt	79 Au	80 Hg	81 Tl	82 Pb	83 Bi	84 Po	85 At	86 Rn
7 Fr 223.018 Sólido	8 Ra 226.025 Sólido	89-103 Actínidos	104 Rf	105 Db	106 Sg	107 Bh	108 Hs	109 Mt	110 Ds	111 Rg	112 Cn	113 Nh	114 Fl	115 Mc	116 Lv	117 Ts	118 Og
Busqueda # or Name																	
Las masas atómicas entre paréntesis se corresponden con las de aquellos isótopos que son más estables o más abundantes.																	
Ptable.com																	



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

TRANSPARENCIA

- El Plan Anual de Fiscalizaciones es Público.
- Los informes del Consejo son Públicos. (objetivos/alcance/conclusiones/recomendaciones/alegaciones).
- Las alegaciones presentadas por los entes se transcriben íntegras y se responden individualmente.
- Se presentan y debaten ante las Cortes.



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

TRANSPARENCIA

- Cada informe tiene su propio resumen y nota de prensa.
- Se están estudiando a nivel de coordinación sistemáticas e indicadores para fiscalizar el cumplimiento de las normas relativas a la transparencia por parte de las ICEX.
- Información en nuestra Página. Ejemplos:

CUENTAS RENDIDAS 2006-2018

(Actualizado a 10/11/2019)

Provincia	Descripcion	Ejercicio						
		2.012	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018
Burgos	Municipio de Abajas	17/10/2013	30/10/2014	9/9/2015	21/10/2016	26/10/2017	24/10/2018	17/10/2019
	Municipio de Adrada de Haza	17/6/2013	20/5/2014	18/5/2015	29/8/2016	26/9/2017		
	Municipio de Aguas Cándidas	23/10/2013	1/10/2014	9/10/2015	4/11/2016	16/10/2017	27/9/2018	24/10/2019
	Municipio de Aguilar de Bureba	20/9/2013	17/7/2014	29/9/2015	4/10/2016	19/9/2017	9/10/2018	30/10/2019
	Municipio de Albillos	15/10/2013	23/12/2014	28/12/2015	7/4/2017	21/3/2018	20/3/2019	
	Municipio de Alcocero de Mola	31/7/2013	27/8/2014	23/9/2015		18/10/2017	18/10/2018	6/11/2019
	Municipio de Alfoz de Bricia	7/11/2013	9/10/2014	22/2/2016	23/2/2017	18/4/2018	5/2/2019	31/10/2019
	Municipio de Alfoz de Quintanaduéñas	30/10/2013	27/10/2014	26/10/2015	1/12/2016	25/10/2017	25/10/2018	5/11/2019
	Municipio de Alfoz de Santa Gadea	8/11/2013	6/10/2014	24/2/2016	22/2/2017	16/4/2018	4/2/2019	
	Municipio de Altable	15/10/2013	17/10/2014	26/10/2015	1/12/2016	18/10/2017	31/10/2018	23/10/2019
	Municipio de Altos (Los)	30/10/2013	27/10/2014	14/10/2015	26/10/2016	26/10/2017	7/10/2019	28/10/2019
	Municipio de Ameyugo	6/12/2013	19/3/2015	7/6/2016	30/6/2017	23/3/2018		
	Municipio de Anquix	27/5/2014	4/12/2014	29/10/2015	2/11/2016	1/12/2017	17/12/2018	
	Municipio de Aranda de Duero	17/2/2014	29/10/2014	30/10/2015	28/10/2016	27/10/2017	31/10/2018	31/10/2019
	Municipio de Arandilla	9/7/2013	2/7/2014	14/10/2015	29/10/2016	24/10/2017	15/10/2018	30/10/2019
	Municipio de Arauzo de Miel	30/10/2013	29/10/2014	8/10/2015	25/10/2016	29/9/2017	22/10/2018	28/10/2019
	Municipio de Arauzo de Salce	24/9/2013	7/10/2014	29/10/2015	31/10/2016	24/10/2017	29/10/2018	5/9/2019
	Municipio de Arauzo de Torre	1/10/2013	29/11/2014	28/10/2015	28/10/2016	26/10/2017	25/10/2018	16/9/2019
	Municipio de Arcos	16/9/2013	23/9/2014	3/7/2015	16/11/2016	29/8/2017	6/9/2018	7/6/2019
	Municipio de Arenillas de Ropisuerga	31/10/2013	13/11/2014	19/11/2015	3/11/2016	29/11/2017		
	Municipio de Aría	18/10/2013	15/10/2014	28/9/2015	11/10/2016	31/10/2017	27/8/2018	
	Municipio de Arlanzón	21/6/2013	19/9/2014	9/9/2015	2/12/2016	28/11/2017	29/11/2018	
	Municipio de Arroya de Oca	12/6/2013	11/7/2014	15/5/2017	23/5/2017	6/11/2017		
	Municipio de Atapuerca	23/10/2013	22/10/2014	14/10/2015	2/11/2016	30/10/2017	21/9/2018	
	Municipio de Ausines (Los)	11/7/2013	7/10/2014	16/10/2015	27/10/2016	21/9/2017	27/6/2018	24/5/2019
	Municipio de Avellanosa de Muñío	21/10/2013	25/9/2014	26/10/2015	31/10/2016	31/10/2017	9/11/2018	28/10/2019
	Municipio de Bahabón de Esgueva	26/9/2013	21/10/2014	28/10/2015	22/11/2016	19/9/2017	25/9/2018	3/10/2019
	Municipio de Balbases (Los)	10/10/2013	21/10/2014	8/10/2015	13/10/2016	20/10/2017	29/9/2018	28/10/2019
	Municipio de Baños de Valdearados	11/10/2013	17/10/2014	16/9/2015	31/10/2016	10/10/2017	19/10/2018	28/10/2019
	Municipio de Bañuelos de Bureba	14/9/2013	4/10/2014	21/10/2015	21/9/2017	4/12/2017	29/10/2018	
	Municipio de Barbadillo de Herreros	14/8/2013	22/10/2014	22/10/2015	28/10/2016	20/10/2017	31/10/2018	
	Municipio de Barbadillo del Mercado	18/10/2013	31/10/2014	30/10/2015	3/11/2016	27/10/2017	12/7/2018	29/5/2019
	Municipio de Barbadillo del Pez	3/7/2013	10/10/2014	28/9/2015	31/8/2016	7/9/2017	18/7/2018	
	Municipio de Barrio de Muñío	17/9/2013	21/10/2014	30/10/2015	25/11/2016	30/10/2017	31/10/2018	13/6/2019
	Municipio de Barrios de Bureba (Los)	30/10/2013	9/10/2014	30/10/2015	7/10/2016	5/10/2017	10/12/2018	28/8/2019
	Municipio de Barrios de Colina	25/10/2013	14/10/2014	20/10/2015	24/10/2016	24/10/2017	24/10/2018	
	Municipio de Basconcillos del Tozo	18/10/2013	14/10/2014	29/10/2015	31/10/2016	14/9/2017	24/10/2018	
	Municipio de Bascuriana	14/9/2013	4/10/2014	21/10/2015	17/10/2016	22/10/2017	7/10/2018	29/9/2019
	Municipio de Belbimbre	17/9/2013	21/10/2014	30/10/2015	25/11/2016	30/10/2017	31/10/2018	13/6/2019
	Municipio de Belorado	23/10/2013	27/10/2014	28/10/2015	14/12/2016	30/10/2017		
	Municipio de Berberana	13/10/2013	18/10/2014	30/10/2015	26/10/2016	29/10/2017	26/10/2018	27/10/2019
	Municipio de Berlangas de Roa	24/10/2013	14/10/2014	20/10/2015	18/10/2016	24/10/2017	24/10/2018	16/10/2019
	Municipio de Berzosa de Bureba	29/10/2015	7/9/2015	29/10/2015	27/12/2017	4/10/2017	26/10/2018	29/10/2019
	Municipio de Bozobó	4/12/2013	14/4/2015	25/5/2016	7/6/2017	29/6/2018	30/10/2019	
	Municipio de Brazacorta	15/7/2013	11/8/2014	20/10/2015	29/10/2016	24/10/2017	16/10/2018	30/10/2019
	Municipio de Briviesca	16/10/2013	10/9/2014	28/10/2015	2/11/2016	6/3/2018	21/5/2019	
	Municipio de Bugedo	7/2/2014	14/4/2015	8/7/2016	27/6/2017	2/3/2018	1/8/2019	
Municipio de Buniel	3/7/2013	21/10/2014	8/7/2015	29/11/2016	8/9/2017	30/7/2018	14/6/2019	
Municipio de Burgos	23/8/2013	27/10/2014	21/10/2015	27/10/2016	19/1/2018	25/10/2018	29/10/2019	

SELECCIONE FILTROS:

Fecha inicio
12/01/2004

Fecha Fin
10/11/2019

Ejercicio
Valores múltiples

Tipo de Entidad:
 Comarca
 Consorcio
 Diputación
 Entidad Local Menor
 Mancomunidad y Otras Entid.
 Municipio

Provincia
Burgos

Ambito Geografico
Todo

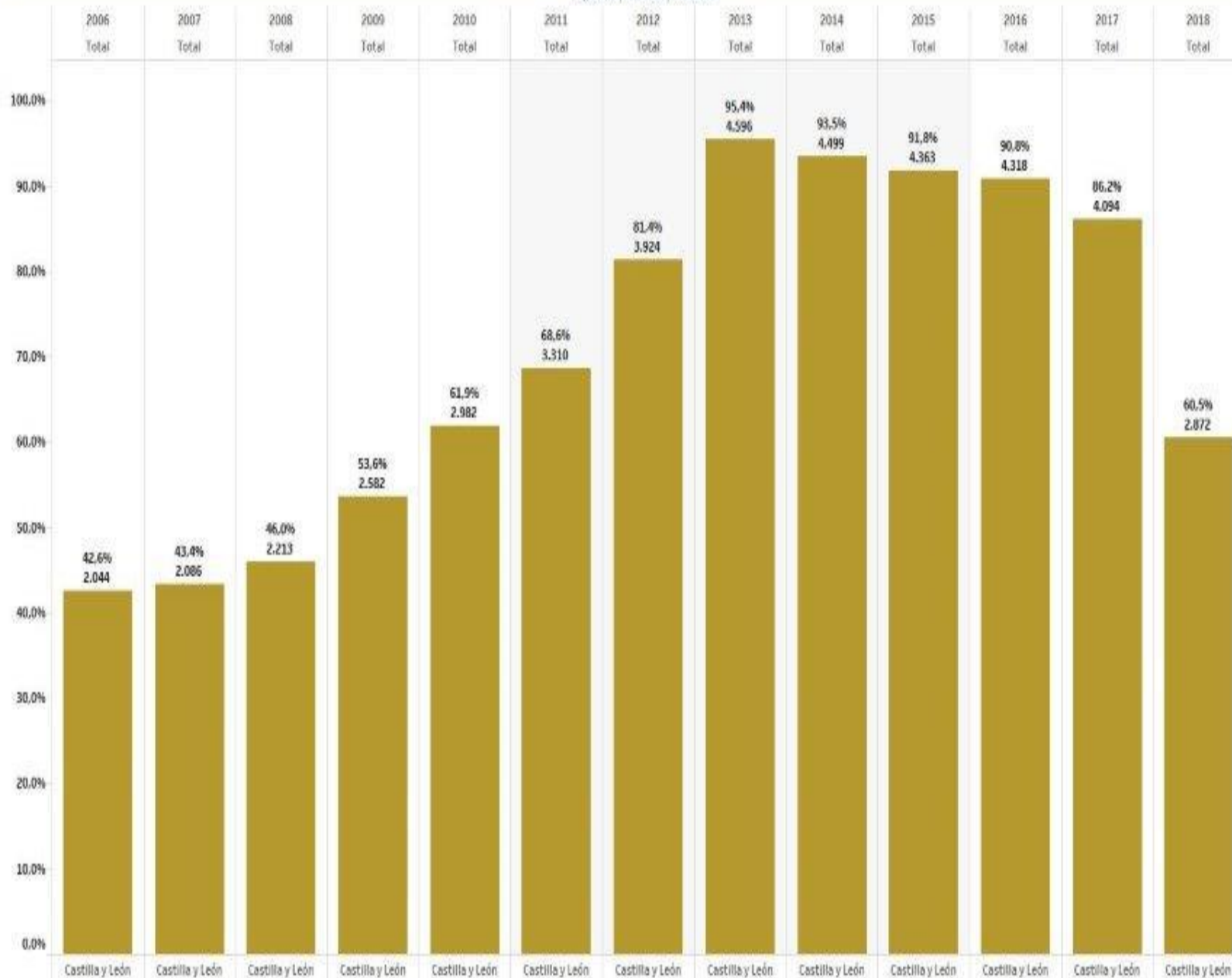
Buscar por:
(Pulsar Intro)
Todo

Formato
 Nulo
 Dentro de plazo
 Fuera de plazo

CUENTAS RENDIDAS: GRÁFICO POR ENTIDADES

(Actualizado a fecha 10/11/2019)

Ejercicio / Entidad / Provincia



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

Seleccione Filtros:

Ejercicio:

Todo

Tipo de Entidad:

- Ayuntamiento
- Comarca
- Consorcio
- Diputación
- Entidad Local Menor
- Mancomunidad y Otras Ent.
- Total

Ámbito territorial:

Castilla y León

Entidad

Total



Seleccione filtros:

Ejercicio
Todo

Tipo de Entidad:
Diputación

Provincia:
Palencia

Nombre de la Entidad:
Diputación de Palencia

Nombre Entidad Local Menor:
Todo

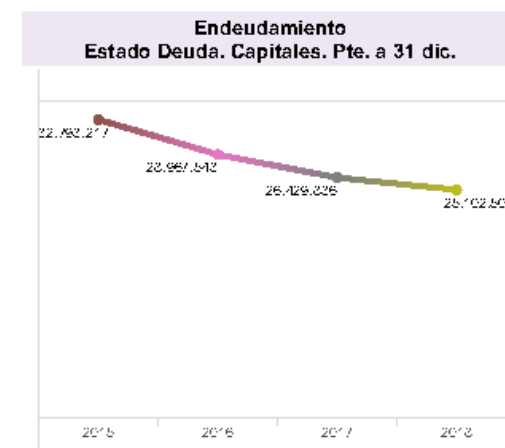
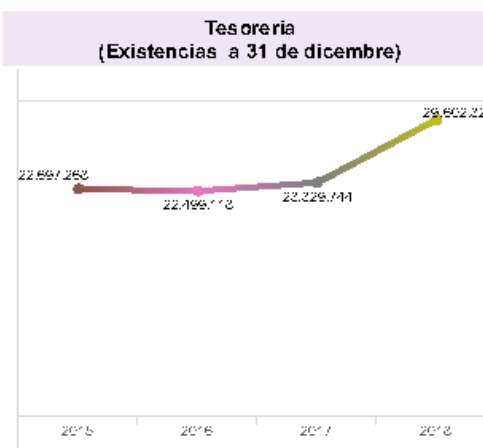
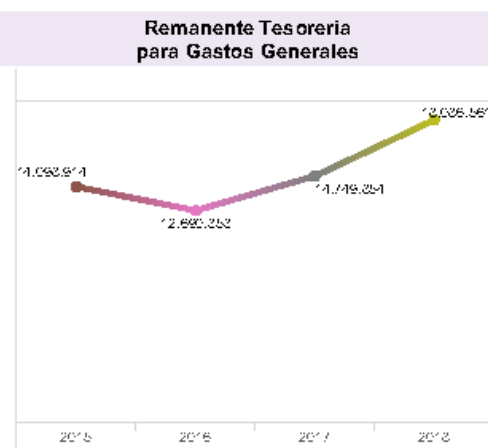
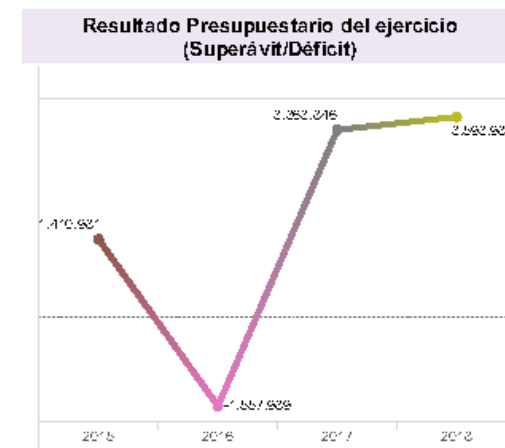
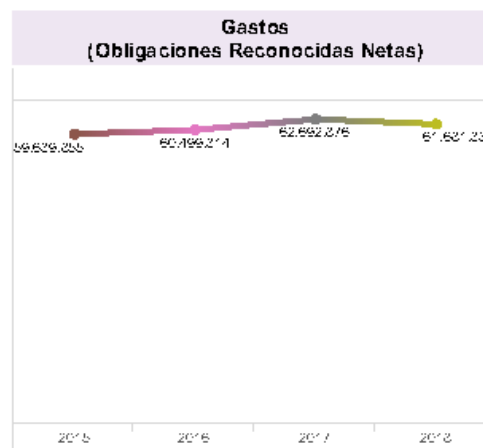
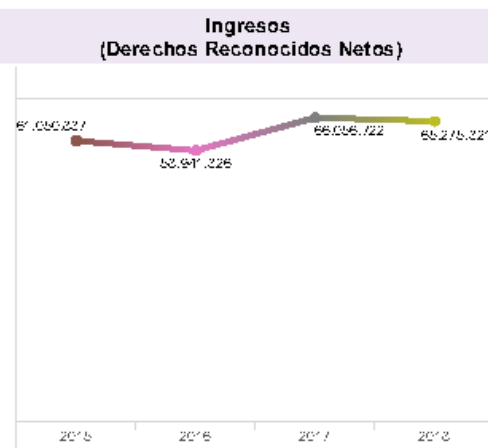


Tabla datos contables- (Actualizado a 3/11/2019)

Ejercicio	Ingresos (DerRecNetos)	Gastos (ObligRecNetas)	Resultado Presupuestario del ..	Remanente Tesorería Gastos G..	Tesorería Saldo 31_dic	Deuda C/P 31 dic	Deuda L/P 31 dic	Deuda Total Pte.31_dic
2015	61.050.837	59.639.855	1.410.981	14.098.914	22.697.268	0	0	32.793.217
2016	58.941.326	60.499.314	-1.557.989	12.690.353	22.499.118	0	0	28.967.543
2017	66.056.722	62.692.876	3.363.846	14.749.854	23.329.744	0	0	26.429.836
2018	65.275.321	61.681.331	3.593.989	18.086.561	29.602.321	0	0	25.102.507

FICHA-RESUMEN INDICADORES



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

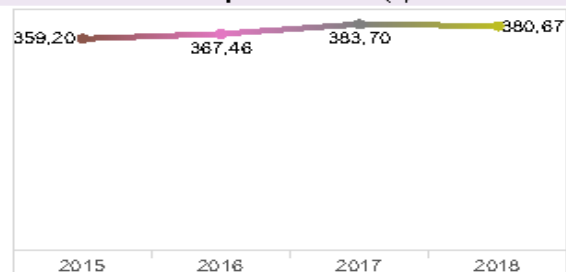
Ejercicio:
Todo

Tipo de Entidad:
Diputación

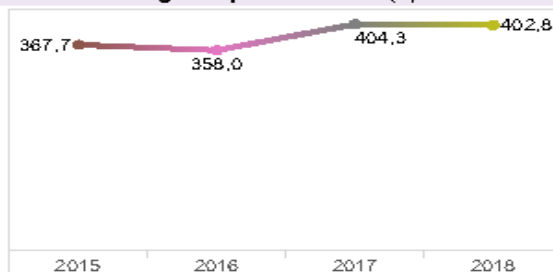
Provincia:
Palencia

Nombre de la Entidad:
Diputación de Palencia

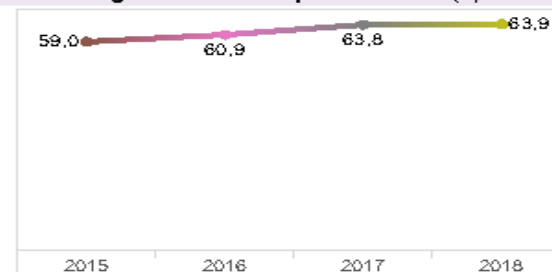
Gasto por habitante (€)



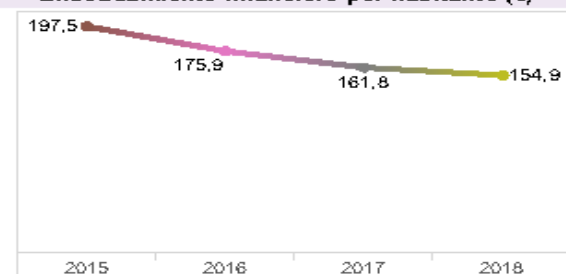
Ingreso por habitante (€)



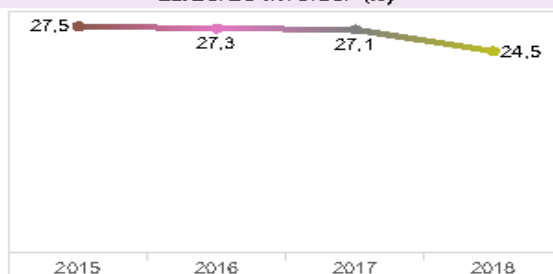
Ingreso tributario por habitante (€)



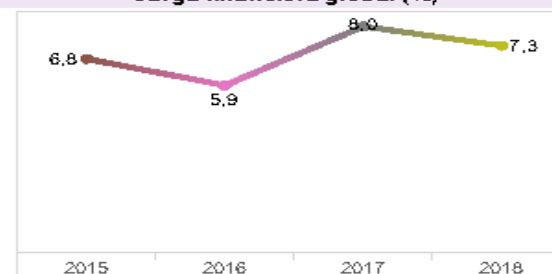
Endeudamiento financiero por habitante (€)



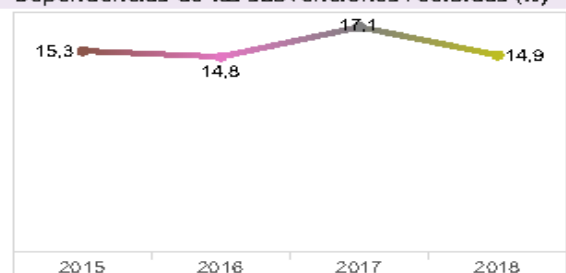
Esfuerzo inversor (%)



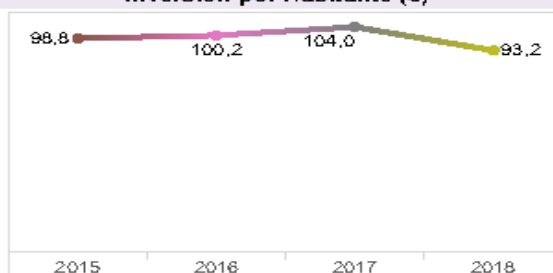
Carga financiera global (%)



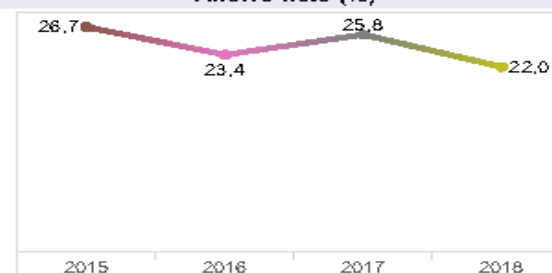
Dependencias de las subvenciones recibidas (%)



Inversión por Habitante (€)



Ahorro neto (%)



Resumen formato tabla- (Actualizado a 3/11/2019)

Ejercicio	Gasto por Hab.	Ingresos por Hab.	Ingresos Tributarios por Hab.	Endeudamiento por Hab.	Inversión	Carga Financ. Global	Dependencias de las subvenciones	Inversión por Hab.	Ahorro Neto
2015	359,2	367,7	59,0	197,5	27,5	6,8	15,3	98,8	26,7
2016	367,5	358,0	60,9	175,9	27,3	5,9	14,8	100,2	23,4
2017	383,7	404,3	63,8	161,8	27,1	8,0	17,1	104,0	25,8
2018	380,7	402,8	63,9	154,9	24,5	7,3	14,9	93,2	22,0

INDICADORES FINANCIEROS

Endeudam Financ por Habitante

Definición del Indicador / Provincia / Nombre Entidad / Ejercicio / Tramo

Endeudamiento financiero por habitante: determina el importe medio por habitante de los empréstitos y préstamos que tiene concertados la Entidad.
[Pasivo exigible financiero / Número de habitantes]

Palencia

Diputación de Palencia



Criterio Tramos población: 1 (<1.000); 2 (1.000-5000); 3 (5.001-20.000); 4 (20.001-50.000); 5 (>50.000)

Actualizado a 3/11/2019

Seleccione Filtros:

Ejercicio:

Todo

Tipo de Entidad:

Diputación

Municipio

Provincia:

Palencia

Nombre de la entidad:

Todo

Indicadores Financieros:

Endeudamiento General

Endeudam Financ por Habitante

Endeudam Financ sobre Ingresos corrientes

Liquidez Inmediata

Período Estimado de Amortización

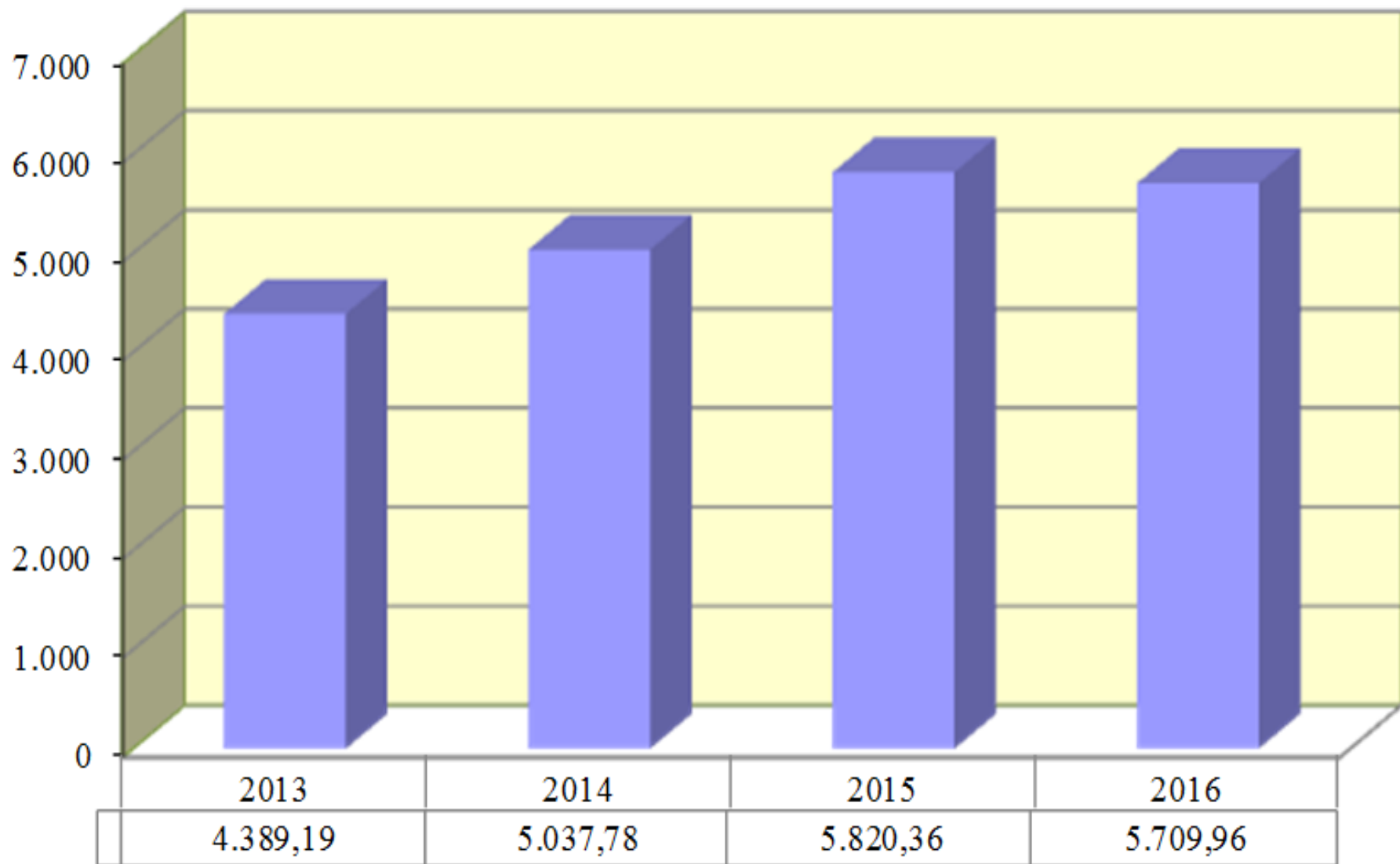
Liquidez(Solvencia) a corto plazo

Tasa Interés Medio Endeud Financ

Color: _____

Media autonómica del tramo correspondiente

SOLVENCIA



ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

TRANSPARENCIA

PLAN ESTRATÉGICO CONSEJO DE CUENTAS 2019-2022.



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

EVALUACION POLÍTICAS PÚBLICAS

Art. 5.2 Ley 2/2002 del Consejo de Cuentas

... fiscalizaciones **operativas o de gestión** para al análisis de la utilización de los recursos disponibles ...



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

EVALUACION POLÍTICAS PÚBLICAS

GRUPO DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE BANCO MUNDIAL (2006): Desarrollo de la capacidad de evaluación. DCE serie de documentos de trabajo. no. 16: mayo 2006.

“...en lugar de un sistema único y coordinado de evaluación, hay una **multiplicidad de organizaciones**, con mandatos y/o prácticas de evaluación, que no están interrelacionados entre sí. Estas organizaciones y sus respectivas prácticas han sido evolucionando **sin coordinación** en las últimas tres décadas”



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

EVALUACION POLÍTICAS PÚBLICAS

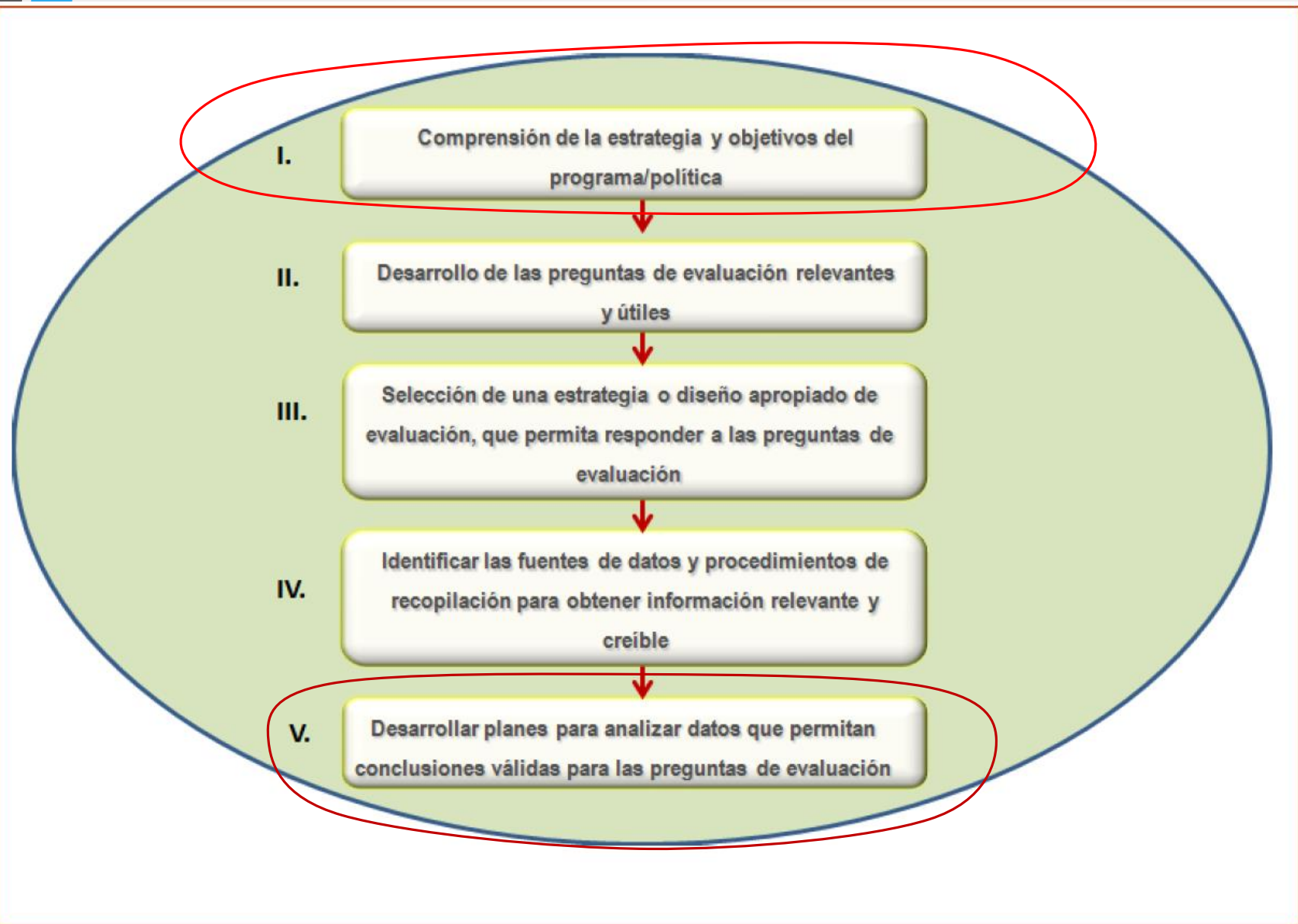
Instituto para la evaluación de las políticas públicas
(desaparición de la **AEVAL**), subdirección dentro del M^o
de Políticas Territorial y Función Pública (RD 863/2018)



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

EVALUACION POLÍTICAS PÚBLICAS

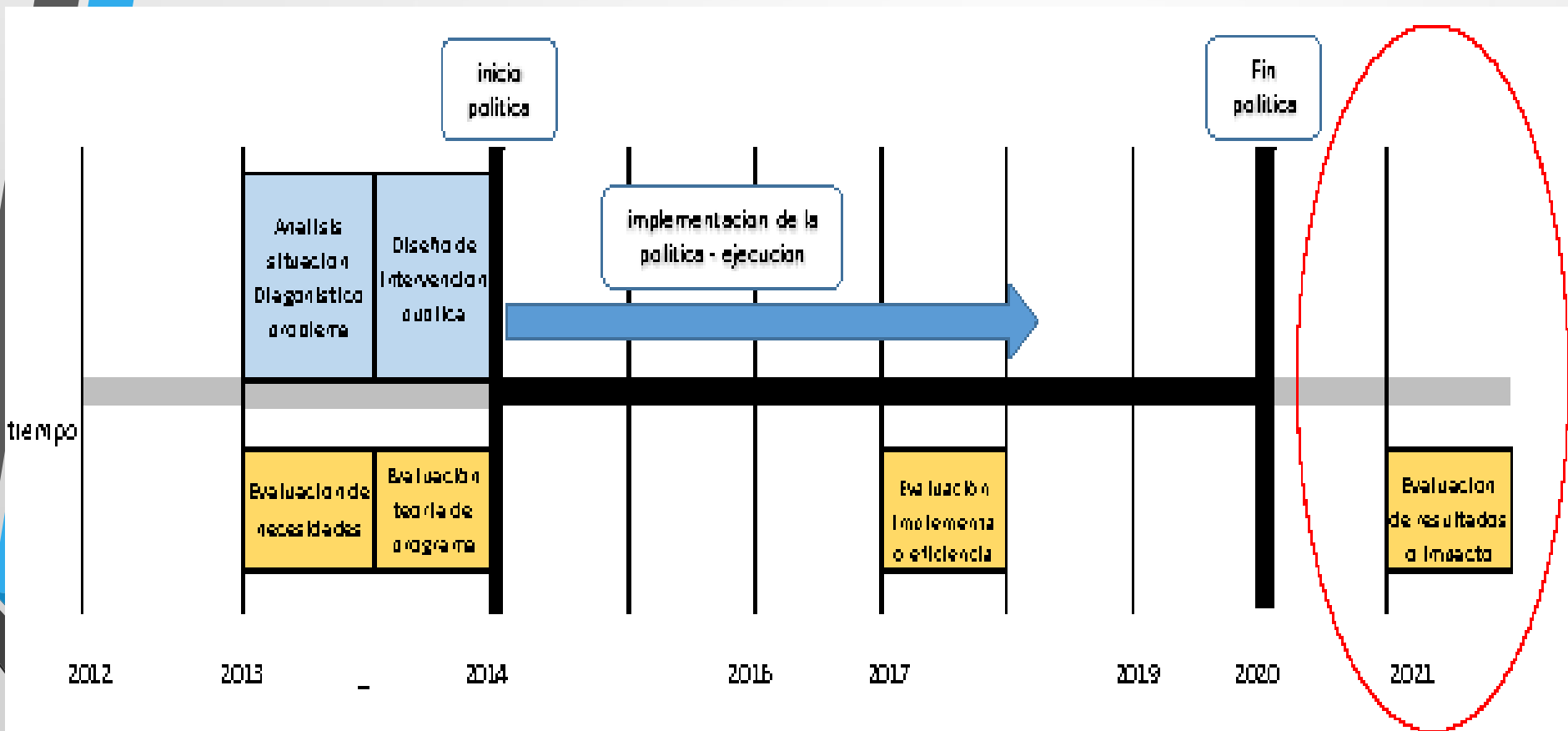
Art. 81. Ley 40/2015 de Régimen Jurídico del Sector Público.
“...entidades que integran el sector público institucional...**sistema de supervisión de sus entidades**, con el objeto de comprobar la subsistencia de los motivos que justificaron su creación y su sostenibilidad financiera...”



Fuente: Javier Rico a partir de GAO (2012)
PROCESO EVALUACION GAO



EVALUACION POLÍTICAS PÚBLICAS





CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

EVALUACION POLÍTICAS PÚBLICAS





CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

EVALUACION POLÍTICAS PÚBLICAS

- Fiscalización de las actuaciones en **materia medioambiental**
- Fiscalización de las subvenciones destinadas a la explotación de servicios deficitarios de **transporte público regular ...**



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

EVALUACION POLÍTICAS PÚBLICAS

- Informe de las consecuencias económico-financieras de la aplicación de las medidas establecidas en la **Ley estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en las entidades locales ...**
- Informe acerca de la **situación y actividad económico-financiera de la Comunidad Autónoma, ...**



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

EVALUACION POLÍTICAS PÚBLICAS

- Fiscalización de los **procesos de extinción de entidades de la Comunidad Autónoma de Castilla y León** como consecuencia de la **reestructuración** de su sector público, ...
- Fiscalización operativa de la **renta garantizada** de ciudadanía



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

EVALUACION POLÍTICAS PÚBLICAS

- Fiscalización de la **gestión de la investigación** de las Universidades Públicas de Castilla y León
- Informes sobre el **Patrimonio inmobiliario Diputaciones provinciales**



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

EVALUACION POLÍTICAS PÚBLICAS

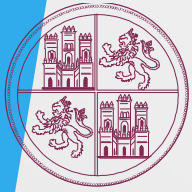
- En curso:
 - **Dependencia**, en colaboración con el TCU;
 - **Despoblación**;
 - Gastos corrientes de **hospitales**;



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

MUCHAS GRACIAS

WWW.CONSEJODECUENTAS.ES



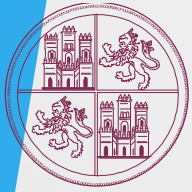
CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

PREVENCION DEL FRAUDE

INFORME GRECO JUNIO 2019.

“Ha llegado el momento de acometer una **estrategia global y coordinada** contra la corrupción...

...las autoridades españolas han realizado esfuerzos positivos...**leyes y reglamentos** contra la corrupción...sin embargo , **la supervisión y la rendición de cuentas son su aspecto más débil**. En la actualidad, existe una gran diferencia entre la legislación y su aplicación en la práctica”



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

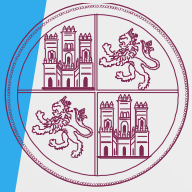
PREVENCION DEL FRAUDE

Conceptos Guía fiscalización OCEX 1240 (NIA-ES 240)/Oficina antifraude Valencia/Oficina antifraude Andalucía

Abuso	Corrupción
Fraude	Error
Incumplimiento	Irregularidad
Conflicto de intereses	Prácticas fraudulentas

Infracción

Responsabilidad contable/delito

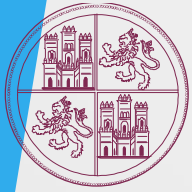


CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

PREVENCIÓN DEL FRAUDE

La finalidad directa de los informes de las ICEX no es la detección del fraude, sin perjuicio de:

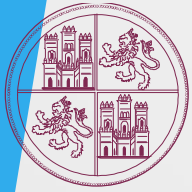
- 1.** Poner de manifiesto incumplimientos.
- 2.** Carácter de prueba privilegiada de los informes.
- 3.** Envío de los informes al Tribunal de Cuentas.
- 4.** Convenio del Consejo de Cuentas con la Fiscalía del Tribunal de Cuentas.



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

PREVENCIÓN DEL FRAUDE

- **Las denuncias. Tramitación:**
 1. Ratificación.
 2. Indicios razonables.
- **Ultimas novedades:**
 1. El contenido del Art 5 RD 424/2017.
 2. Directiva 'whistleblowing'



PREVENCIÓN DEL FRAUDE

1. Estructuras existentes:

- 1. Tribunal de Cuentas: Sección enjuiciamiento.**
- 2. Galicia, Canarias dentro del OCEX. Modelo PREVENCIÓN-INTEGRACIÓN AUDITORÍAS.**
- 3. Otras Comunidades: Oficinas antifraude. Cataluña/Valencia**
- 4. Nuevos proyectos: Andalucía y Navarra**

2. La cuestión de la Coordinación:

Valencia/Andalucía/Dictamen 1/2017 del Consejo de Navarra.



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

TRANSPARENCIA- EVALUACIÓN-FRAUDE

- **Son aspectos de la buena gestión pública.**
- **El diseño institucional es básico para reforzar la prevención de las malas prácticas y la mejora en la toma de decisiones y la dación de cuentas.**
- **Los OCEX tienen en la actualidad y aspiran a tener en el futuro un papel relevante en ellas.**
- **La implantación de la cultura de la evaluación (que incluye a la transparencia y a la lucha contra el fraude) es la mayor garantía de la buena gestión.**



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

MUCHAS GRACIAS

WWW.CONSEJODECUENTAS.ES