

ÍNDICE

PRESENTACIÓN. Luis Vacas García-Alós. Magistrado de lo Contencioso-Administrativo. Letrado del CGPJ. Ex Director Técnico de la Sección de Enjuiciamiento del Tribunal de Cuentas 13

LAS RELACIONES ENTRE EL TRIBUNAL DE CUENTAS Y OTROS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES CON ESPECIAL REFERENCIA A LAS CORTES GENERALES. Gregorio Cuñado Ausín. Director Técnico de la Presidencia de la Sección de Fiscalización. Tribunal de Cuentas 21

- I. El Tribunal de Cuentas en la Constitución Española 23
- II. La Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, del Tribunal de Cuentas (LOTCu) y la Ley 7/1988, de 5 de abril, de funcionamiento del Tribunal de Cuentas (LFTCu) 24
- III. Ámbito de actuación del Tribunal de Cuentas 26
- IV. El modelo de control del Sector público 29
- V. Alcance de la función fiscalizadora 33
- VI. El control externo y el Parlamento 36
- VII. El Tribunal de Cuentas y otros Órganos Constitucionales.. 40
- VIII. Conclusión 41

FUNCIÓN FISCALIZADORA Y TIPOS DE PROCEDIMIENTOS (FISCALIZACIÓN FINANCIERA, DE LEGALIDAD, DE SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS Y OPE-

RATIVA). Laura Atance Aparicio. Subdirectora Técnica Adjunta Departamento 7.º Sección de Fiscalización. Tribunal de Cuentas	43
I. Concepto de fiscalización	45
II. La función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas	46
1. Normativa reguladora	46
2. La Sección de Fiscalización del Tribunal de Cuentas..	48
A) El Pleno	49
B) Sección de Enjuiciamiento.....	49
C) Fiscalía	50
D) Sección de Fiscalización	50
E) Otros órganos del Tribunal de Cuentas.....	51
3. Ámbito subjetivo de la actuación fiscalizadora del Tribunal de Cuentas.....	51
III. Procedimiento fiscalizador	53
1. Iniciativa	53
2. Planificación de las fiscalizaciones.....	57
3. Ejecución del trabajo	60
4. Contenido de los informes.....	61
5. Elaboración de los informes, mociones y notas.....	63

LA FISCALIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICO-FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO: ANALOGÍAS Y DIFERENCIAS CON LA AUDITORÍA.

Domingo Fidalgo Pérez. Subdirector Técnico Departamento 5.º Sección de Fiscalización. Tribunal de Cuentas	67
I. Introducción.....	69
II. Función fiscalizadora.....	70
III. Auditoría.....	72
IV. Analogías y diferencias entre fiscalización y auditoría.....	77
1. La fiscalización se acota al Sector público y es realizada por órganos de naturaleza pública.....	77
2. La auditoría como auxiliar de la fiscalización	78
3. La auditoría como resultado de la fiscalización	80
4. La rigidez en la tramitación del procedimiento fiscalizador	80

LA LEGITIMACIÓN ACTIVA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE RESPONSABILIDAD CONTABLE. ESPECIAL REFERENCIA AL MINISTERIO FISCAL. Mariano Sola Fernández. Letrado del Tribunal de Cuentas.....	83
I. La función jurisdiccional del Tribunal de Cuentas	86
1. Concepto y naturaleza	86
2. Justificación	90
3. Extensión y límites. Compatibilidad con la jurisdicción penal.....	91
A) Extensión.....	91
B) Compatibilidad con la jurisdicción penal	94
4. Límites	97
5. La responsabilidad contable. Naturaleza jurídica	98
A) La responsabilidad contable.....	98
B) Naturaleza jurídica	101
6. El proceso contable.....	102
A) Concepto	102
B) Órganos de la jurisdicción contable.....	103
C) La pretensión.....	105
D) Las partes	106
II. La legitimación activa en los procedimientos de responsabilidad contable. Referencia al Ministerio Fiscal	107
1. Planteamiento general.....	107
2. La legitimación activa propia	110
A) Consideración sustantiva de la legitimación activa de la Administración o entidad pública perjudicada.	110
B) Tratamiento procesal de la legitimación activa	114
3. La acción popular contable.....	116
A) Planteamiento	116
B) Justificación de la acción popular contable	118
C) Requisitos para el ejercicio de la acción popular contable	123
D) Cuestiones prácticas.....	126
a) Cuestiones relativas al planteamiento de la acción	126
b) Cuestiones relativas a su admisión a trámite....	127
4. El Ministerio Fiscal y el enjuiciamiento contable.....	131

LA LEGITIMACIÓN PASIVA EN LOS PROCEDIMIENTOS JURISDICCIONALES DE RESPONSABILIDAD CONTABLE. Juan Carlos López López. Letrado del Tribunal de Cuentas	137
Presentación.....	139
I. Introducción.....	140
II. La jurisdicción contable no persigue a los perceptores finales. La excepción en el caso de percepción de subvenciones. El art. 55 de la Ley de Funcionamiento	142
III. El "extraneus". El no llamado a la fase de actuaciones previas.....	161
1. El "extraneus"	161
2. El no llamado a la fase de actuaciones previas.....	165
IV. Especial referencia a la posición procesal del Ministerio Fiscal.....	166
V. La transmisión de la responsabilidad contable. Interpretaciones. El art. 38.5 de la Ley Orgánica	168
VI. La figura del "litisconsorcio pasivo necesario" en la jurisdicción contable.....	176
VII. Aspectos procesales. El saneamiento del proceso en la audiencia previa a la luz de las características especiales de la legitimación pasiva en la jurisdicción contable.....	178
VIII. A modo de conclusiones	179
LAS SUBVENCIONES PÚBLICAS. EL PROCEDIMIENTO JURISDICCIONAL CONTABLE PARA SU REINTEGRO. Diego Navarro Corbacho. Director Técnico. Departamento 3.º Sección de Enjuiciamiento. Tribunal de Cuentas	181
I. Introducción.....	183
II. Diferencia entre subvenciones y otras figuras afines	184
III. Concepto de subvención y ayuda. Sujetos concedentes ...	187
IV. Subvenciones en especie y otras subvenciones especiales .	191
V. Legitimación.....	193
VI. Responsabilidades	197
VII. Procedimientos de reintegro de subvenciones	198

VIII. Compatibilidad entre la jurisdicción contable y la jurisdicción contencioso-administrativa	204
IX. El dolo y la culpa grave en la percepción de subvenciones indebidas.....	206
X. Devolución de ingresos indebidos.....	208
XI. Compatibilidad de la jurisdicción contable y penal	209
XII. El delito de fraude de subvenciones.....	211
XIII. Créditos y avales	215
LOS RECURSOS CONTRA LAS RESOLUCIONES DE LOS ÓRGANOS DE LA JURISDICCIÓN CONTABLE. Carlos Cubillo Rodríguez. Letrado del Tribunal de Cuentas	219
I. Introducción.....	221
II. Los medios de impugnación en el procedimiento de reintegro por alcance	226
1. Diligencias preliminares.....	226
A) Recurso del art. 48 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas	227
B) Recurso del art. 46 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas	228
C) Recurso de súplica	228
2. Actuaciones Previas.....	230
3. Fase de primera instancia	232
A) Recurso de súplica	232
B) Recurso de apelación	232
C) Recurso de queja.....	233
4. Fases ante la Sala de Justicia del Tribunal de Cuentas ..	234
III. Los medios de impugnación en el juicio de cuentas.....	237
IV. Los medios de impugnación en los expedientes administrativos de responsabilidad contable.....	239
V. Reflexión final	240
CONCLUSIONES. Concepción Gutiérrez García. Letrada del Tribunal de Cuentas. Subdirectora Técnica. Departamento 1.º Sección Enjuiciamiento	241

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA SOBRE EL TRIBUNAL DE CUENTAS 247

- I. Libros..... 250
- II. Artículos 252
 - 1. Artículos sobre la función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas..... 252
 - A) Aspectos generales de la función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas 252
 - B) Aspectos de la función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas en relación con los informes y los procedimientos de fiscalización 254
 - C) Aspectos de la función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas en relación con la gestión pública y la contratación administrativa del Estado y de los Organismos e Instituciones públicas..... 256
 - D) Aspectos de la función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas en relación con la Seguridad Social.... 256
 - E) Aspectos de la función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas en relación con el sector público empresarial 257
 - F) Aspectos de la función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas en relación con el sector público territorial.. 257
 - G) Aspectos de la función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas en relación con la contabilidad de los partidos políticos 259
 - H) Aspectos de la función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas en relación con el control de las subvenciones públicas 260
 - 2. Artículos sobre la función jurisdiccional del Tribunal de Cuentas..... 261
 - A) Aspectos generales de la función jurisdiccional del Tribunal de Cuentas 261
 - B) Aspectos de la función jurisdiccional del Tribunal de Cuentas en relación con la competencia de los órganos de la jurisdicción contable y con la actuación de las partes..... 265

- C) Aspectos de la función jurisdiccional del Tribunal de Cuentas en relación con las infracciones contables y con la responsabilidad contable 267
- D) Aspectos de la función jurisdiccional del Tribunal de Cuentas en relación con las actuaciones y procesos para la exigencia de responsabilidades contables 269