

# **MASTER EN AUDITORÍA PÚBLICA**

## **ÍNDICE**

### **I BLOQUE: MATERIAS JURÍDICAS**

**MODULO 1. LA CONFIGURACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO**

### **II BLOQUE: MATERIAS CONTABLES**

**MÓDULO 2. LA CONTABILIDAD PÚBLICA**

### **III BLOQUE: MATERIAS DE AUDITORÍAS**

**MÓDULO 3. INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA**

**MÓDULO 4. EL CONTROL DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICO-FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO Y LA AUDITORÍA PÚBLICA**

## **MODULO 1. LA CONFIGURACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO**

### **UNIDAD DIDÁCTICA I. LA ADMINISTRACIÓN TERRITORIAL**

- I.1. Introducción: las administraciones territoriales
- I.2. La Administración General del Estado:
  - I.2.1. Órganos centrales y periféricos
  - I.2.2. Órganos consultivos y de control
- I.3. Las Comunidades Autónomas
  - I.3.1. Principios de regulación constitucional
  - I.3.2. Organización y competencias de las Comunidades Autónomas
  - I.3.3. Estructura de las Comunidades Autónomas: especial referencia a la administración de la Junta de Andalucía
  - I.3.4. Relaciones del Estado con las Comunidades Autónomas
- I.4. La Administración Local
  - I.4.1. Presupuestos constitucionales y legislación de régimen local
  - I.4.2. Tipología de los entes locales
  - I.4.3. El municipio, la provincia y otras entidades locales: naturaleza y competencias
  - I.4.4. Relaciones entre las entidades locales y las Administraciones estatales y autonómicas
  - I.4.5. La Ley de Autonomía Local de Andalucía.
- I.5. La Administración Institucional
  - I.5.1. Naturaleza y tipos de entidades institucionales en los distintos ámbitos territoriales: estatales, autonómicos y locales
  - I.5.2. Entidades instrumentales de la Administración de la Junta de Andalucía:
    - I.5.2.1. Agencias: administrativas, públicas empresariales y de régimen especial.
    - I.5.2.2. Entidades instrumentales privadas: sociedades mercantiles y fundaciones del sector público andaluz
  - I.5.3. Entidades instrumentales en las Corporaciones Locales: entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y otros tipos de entes.

### **UNIDAD DIDÁCTICA II. INTRODUCCIÓN AL ESTUDIO DEL DERECHO DE LOS GASTOS PÚBLICOS.**

- II.1. Del Derecho presupuestario al Derecho de los Gastos Públicos.
  - 1.1. Concepto.
  - 1.2. Contenido.
  - 1.3. Fuentes normativas en los distintos ámbitos territoriales.
- II.2. Las diferentes concepciones del gasto público: económica, jurídica y contable.
- II.3. Los principios constitucionales en materia de gasto público.
  - 3.1. Principio de legalidad o competencia presupuestaria.
  - 3.2. Principio de justicia material del gasto.
    - 3.2.1. Asignación equitativa del gasto público.
    - 3.2.2. Eficacia, eficiencia y economía.
- II.4. La distribución de competencias de gasto entre el Estado, CCAA y EELL.
- II.5. Función y significado del Presupuesto.
- II.6. Tipos de presupuestos en el ámbito público.
  - 6.1. Presupuestos administrativos.

- 6.2. Presupuestos de explotación y capital.
- II.7. Técnicas de presupuestación: de medios, funcional, por objetivos, por programas, base cero, gestión estratégica por objetivos.

### **UNIDAD DIDÁCTICA III. DERECHO DE LOS GASTOS PÚBLICOS EN EL ÁMBITO DEL ESTADO.**

- III.1. Régimen de la Hacienda Pública estatal.
- III.2. Los Presupuestos Generales del Estado.
  - 2.1. Concepto legal.
  - 2.2. Efectos de la Ley de Presupuestos.
    - 2.2.1. En relación a los gastos.
    - 2.2.2. En relación a los ingresos.
  - 2.3. Naturaleza jurídica de la Ley de Presupuestos.
  - 2.4. Alcance subjetivo y contenido de la Ley de Presupuestos.
  - 2.5. Las modificaciones tributarias en la Ley de Presupuestos.
    - 2.5.1. Las “Leyes de Acompañamiento”.
  - 2.6. Estructura de los Presupuestos.
    - 2.6.1. Estado de gastos.
      - 2.6.1.1. Estructura orgánica.
      - 2.6.1.2. Estructura económica.
      - 2.6.1.3. Estructura por programas.
      - 2.6.1.4. Estructura funcional.
    - 2.6.2. Estado de ingresos.
      - 2.6.2.1. Estructura orgánica.
      - 2.6.2.2. Estructura económica.
- III.3. Los principios presupuestarios en el ordenamiento jurídico.
  - 3.1. Principios configuradores del Presupuesto.
  - 3.2. Principios y reglas de programación presupuestaria.
  - 3.2. Principios y reglas de gestión presupuestaria.
- III.4. La programación presupuestaria y el objetivo de estabilidad presupuestaria.
  - 4.1. Establecimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria.
  - 4.2. Límite máximo anual de gasto no financiero.
  - 4.3. Escenarios presupuestarios.
  - 4.4. Programas presupuestarios.
- III.5. El ciclo presupuestario.
  - 5.1. Introducción. La separación de poderes en el ciclo presupuestario.
  - 5.2. Preparación del Presupuesto.
  - 5.3. Aprobación por las Cortes Generales.
    - 5.3.1. Limitaciones a la presentación de enmiendas.
    - 5.3.2. Tramitación parlamentaria.
    - 5.3.3. La prórroga del Presupuesto.
  - 5.4. La ejecución del Presupuesto (remisión).
  - 5.5. Control del Presupuesto.
    - 5.5.1. Clases de control.
    - 5.5.2. Control interno por la IGAE.
      - 5.5.2.1. La función interventora.
      - 5.5.2.2. El control financiero permanente.
      - 5.5.2.3. La auditoría pública.

- 5.5.3. El control externo.
  - 5.5.1. Tribunal de Cuentas.
  - 5.5.2. Cortes Generales.

## **UNIDAD DIDÁCTICA IV. LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES LOCALES.**

- IV.1.-Ambito de aplicación, concepto y contenido del Presupuesto General
- IV.2.- Elaboración y aprobación del Presupuesto General
- IV.3.- Principios presupuestarios
- IV.4.- Estructura presupuestaria
- IV.5.- Consolidación de los Presupuestos
- IV.6.- Prórroga del presupuesto
- IV.7.- Créditos del Presupuesto de Gastos
- IV.8.- Niveles de vinculación jurídica
- IV.9.- Modificaciones presupuestarias
- IV.10.- Ejecución del Presupuesto de Gastos
- IV.11.- Ejecución del Presupuesto de Ingresos
- IV.12.- Financiación afectada y Desviaciones de Financiación
- IV.13.- Liquidación del Presupuesto
- IV.14.- Cuenta General

## **UNIDAD DIDÁCTICA V: LA EJECUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS ADMINISTRATIVOS**

- V.1. Los créditos presupuestarios
- V.2. Las fases presupuestarias de los créditos presupuestarios:
  - 2.1. Autorización
  - 2.2. Disposición
  - 2.3. Reconocimiento de las obligaciones
  - 2.4. Ordenación del pago y pago material
- V.3. Las modificaciones presupuestarias:
  - 3.1. Transferencias de crédito
  - 3.2. Generaciones
  - 3.3. Ampliaciones
  - 3.4. Créditos Extraordinarios y Suplementos de crédito
  - 3.5. Incorporaciones de crédito
  - 3.6. Traspasos de remanentes de créditos comprometidos.

## **UNIDAD DIDÁCTICA VI. INTRODUCCIÓN A LA FINANCIACIÓN DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS**

- VI.1. Regímenes de financiación en España y regulación normativa
- VI.2. Principios de la financiación de las CCAA
- VI.3. Autonomía financiera y la responsabilidad fiscal
- VI.4. Equidad y solidaridad interterritorial
- VI.5. Evolución del sistema de financiación de las Comunidades Autónomas

## **UNIDAD DIDÁCTICA VII. RECURSOS FINANCIEROS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS. ESPECIAL REFERENCIA A LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA**

- VII.1. Los recursos financieros: introducción (enumeración y clasificación de los ingresos)
- VII.2. Ingresos de derecho privado
- VII.3. Los tributos cedidos
- VII.4. Los tributos propios
- VII.5. Los recargos sobre los tributos del Estado
- VII.6. Las participaciones en los ingresos del Estado
- VII.7. Otros ingresos: Los Fondos de Compensación Interterritorial. Las subvenciones de la Unión Europea

## **UNIDAD DIDÁCTICA VIII. NUEVAS FÓRMULAS DE FINANCIACIÓN DE LOS PROYECTOS PÚBLICOS**

- VIII.1. La financiación no convencional de inversiones y servicios públicos en las Comunidades Autónomas
- VIII.2. Modelos de gestión y tipologías de financiación de las infraestructuras:
  - VIII.2.1. Modalidades con repercusión presupuestaria:
    - IX.2.1.1. Sistema tradicional
    - IX.2.1.2. Sistema alemán
    - IX.2.1.3. Peaje en sombra
    - IX.2.1.4. Creación de empresas y/o entes públicos
  - VIII.2.2. Modalidades sin repercusión presupuestaria
  - VIII.2.3. Modalidades privadas
  - VIII.2.4. Modalidades mixtas

## **UNIDAD DIDÁCTICA IX. FINANCIACIÓN DE LAS HACIENDAS LOCALES**

- IX.1. Introducción: El Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales
- IX.2. Recursos de las haciendas locales
- IX.3. Competencia en materia tributaria de las haciendas locales
- IX.4. Imposición y ordenación de tributos locales
- IX.5. Ingresos locales no impositivos
- IX.6. La participación de las entidades locales en los tributos de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

## **MÓDULO 2. LA CONTABILIDAD PÚBLICA**

### **UNIDAD DIDÁCTICA I. CONCEPTO DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

- I.1. Evolución del concepto de contabilidad pública
- I.2. Delimitación del ámbito subjetivo de la contabilidad pública
  - I.2.1. El entorno de la contabilidad
  - I.2.2. Entidades-sujetos de la contabilidad pública
  - I.2.3. Las entidades públicas en la contabilidad nacional
- I.3. Fines de la contabilidad pública
  - I.3.1. Demandantes de la contabilidad pública
  - I.3.2. Información relevante según el grupo de demandante
  - I.3.3. Fines de la contabilidad pública
- I.4. Principios y normas de contabilidad pública
  - I.4.1. Documentos de la IGAE
  - I.4.2. Referencia a las normas internacionales de contabilidad del sector público

### **UNIDAD DIDÁCTICA II. MARCO LEGAL DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN ESPAÑA**

- II.1. Marco Legal de la contabilidad pública
  - II.1.1. Contabilidad en la Administración del Estado
  - II.1.2. Contabilidad en la Administración Institucional
  - II.1.3. Contabilidad en las Comunidades Autónomas (especial referencia a la Comunidad Autónoma de Andalucía)
  - II.1.4. La Contabilidad en la Administración Local
  - II.1.5. La Contabilidad en la Seguridad Social
- II.2. El sector público empresarial y fundacional
- II.3. El Plan General de Contabilidad Pública

### **UNIDAD DIDÁCTICA III. EL SISTEMA CONTABLE EN LA JUNTA DE ANDALUCÍA**

- III.1. El sistema integrado de gestión presupuestaria, contable y financiera de la Administración de la Junta de Andalucía
  - III.1.1. Introducción
  - III.1.2. Normativa
  - III.1.3. Módulos que lo integran
  - III.1.4. Unidades administrativas
  - III.1.5. Delimitación y competencias Órganos gestores Centros contables - Tesorerías
  - III.1.6. La Central Contable Competencias Información a rendir
- III.2. Otros sistemas de información relacionados con el Sistema Júpiter:

## **UNIDAD DIDÁCTICA IV. LA CONTABILIDAD DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

### IV.1. Introducción

### IV.2. Esquema contable del presupuesto de gastos del ejercicio corriente

#### IV.2.1. Apertura del presupuesto: créditos iniciales

#### IV.2.2. Modificaciones de los créditos iniciales

#### IV.2.3. Fases de ejecución presupuestaria Retenciones de crédito Autorización

Disposición Reconocimiento de la obligación Ordenación del pago

Materialización del pago Anulaciones y rectificaciones

#### IV.2.4. Documentos contables de gastos

#### IV.2.5. Cierre del presupuesto de gastos Traspaso de saldos

#### IV.2.6. Pagos a justificar

#### IV.2.7. Anticipos de caja fija

### IV.3. Esquema contable de presupuestos cerrados

### IV.4. Rendición de cuentas

## **UNIDAD DIDÁCTICA V. LA CONTABILIDAD DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**

### V.1. Introducción

### V.2. Esquema contable del presupuesto de ingresos del ejercicio corriente

#### V.2.1. Apertura del presupuesto: previsiones iniciales

#### V.2.2. Modificaciones de las previsiones iniciales

#### V.2.3. Fases de ejecución presupuestaria Reconocimiento de derechos a cobrar

Recaudación y rectificaciones de derechos Anulación de derechos -

Devolución de ingresos

#### V.2.4. Documentos contables de ingresos

#### V.2.5. Cierre del presupuesto de ingresos

#### V.2.6. Traspaso de saldos

### V.3. Esquema contable de presupuestos cerrados

### V.4. Rendición de cuentas

## **UNIDAD DIDÁCTICA VI. CONTABILIDAD DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS**

### VI.1. Introducción

### VI.2. Esquema contable de las operaciones no presupuestarias

### VI.3. Documentos contables

### VI.4. Operaciones en formalización

### VI.5. Cierre del ejercicio y traspaso de saldos

### VI.6. Rendición de cuentas

## **UNIDAD DIDÁCTICA VII. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA**

### VII.1. Introducción

### VII.2. Repercusión de la ejecución de gastos con financiación afectada

#### VII.2.1. El coeficiente de financiación

#### VII.2.2. Desviaciones de financiación

### VII.3. Incidencias de las desviaciones de financiación en las principales magnitudes contables

- VII.3.1. En el saldo presupuestario
- VII.3.2. En el remanente de tesorería

## **UNIDAD DIDÁCTICA VIII. ENDEUDAMIENTO EN LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS. ESPECIAL REFERENCIA AL ENDEUDAMIENTO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA.**

- VIII.1. El régimen jurídico de la Deuda Pública.
- VIII.2. Operaciones de endeudamiento en el ámbito de las Administraciones Públicas.  
Especial referencia al endeudamiento de la Comunidad Autónoma de Andalucía.
- VIII.3. Endeudamiento en moneda extranjera.
- VIII.4. Tratamiento contable de las operaciones de endeudamiento.

## **UNIDAD DIDÁCTICA IX. EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

- IX.1. Estructura del Plan
- IX.2. Principios contables
- IX.3. Cuentas anuales
- IX.4. El nuevo Plan General de Contabilidad Pública de la Administración del Estado.  
Principales novedades

## **UNIDAD DIDÁCTICA X. LAS CUENTAS ANUALES**

- X.1. Introducción
- X.2. Cuenta General de la Deuda Pública
- X.3. Cuenta General del Endeudamiento
- X.4. Cuenta del Inmovilizado
- X.5. Cuenta de Avaes
- X.6. Cuenta General

## **UNIDAD DIDÁCTICA XI. LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA**

- XI.1. Introducción
- XI.2. Proceso de formación
  - XI.2.1. Contenido
  - XI.2.2. Rendición y plazos
- XI.3. Estado de liquidación del presupuesto.
- XI.4. El Balance
- XI.5. Cuenta del resultado económico-patrimonial
- XI.6. Memoria
  - XI.6.1. El cuadro de financiación
- XI.7. Otros estados financieros y magnitudes relevantes contenidos en la memoria
  - XI.7.1. El remanente de tesorería
  - XI.7.2. El resultado presupuestario
  - XI.7.3. El estado de flujos de tesorería
- XI.8. Los estados Contables en el nuevo Plan General de Contabilidad Pública de la Administración del Estado

## **UNIDAD DIDÁCTICA XII. CONTABILIDAD NACIONAL**

- XII.1. Delimitación del sector de las Administraciones Públicas y de las Empresas Públicas
  - XII.1.2. Concepto de unidad institucional
  - XII.1.3. Concepto de unidad pública en contabilidad nacional
  - XII.1.4. Definición de productor de mercado y no mercado
  - XII.1.5. Composición del subsector Comunidades Autónomas: unidades dependientes de la Comunidad Autónoma de Andalucía
- XII.2. Conceptos básicos de la Contabilidad Nacional
  - XII.2.1. Marco jurídico y conceptual: el ámbito jurídico y el marco contable
  - XII.2.2. Operaciones
  - XII.2.3. Criterios de valoración y de imputación temporal
- XII.3. Cuentas del sector Administraciones Públicas y de las Empresas Públicas Sucesión de cuentas y principales operaciones de las Administraciones Públicas:
  - XII.3.1. Cuenta de producción
  - XII.3.2. Cuentas de distribución y utilización de la renta
    - XII.3.2.1. Cuentas de distribución primaria de la renta
    - XII.3.2.2. Cuentas de distribución secundaria de la renta
    - XII.3.2.3. Cuentas de distribución de la renta en especie
    - XII.3.2.4. Cuenta de utilización de la renta
  - XII.3.3. Cuentas de acumulación
    - XII.3.3.1. Cuenta de capital
    - XII.3.3.2. Cuenta financiera
    - XII.3.3.3. Cuenta de otras variaciones de los activos
- XII.4. Supervisión de las Finanzas Públicas por la Unión Europea
  - XII.4.1. El protocolo sobre el Procedimiento de Déficit Excesivo (PDE) en la Unión Europea: el déficit público y la deuda pública
  - XII.4.2. Controles realizados por la Comisión Europea (Eurostat).
- XII.5. Nuevas fórmulas de inversión pública
- XII.6. Proceso de elaboración de las cuentas de la Administraciones públicas y de las Empresas públicas
  - XII.6.1. Periodicidad de las cuentas
  - XII.6.2. Fuentes de información
  - XII.6.3. Relaciones entre las Empresas públicas y las Administraciones públicas

## **UNIDAD DIDÁCTICA XIII. LA CONTABILIDAD ANALÍTICA**

- XIII.1. Antecedentes legislativos
- XIII.2. La normalización de la Contabilidad Analítica Pública española: Grupo 9 y Proyecto CANOA
- XIII.3. Los Principios de Contabilidad Analítica de las Administraciones Públicas
  - XIII.3.1. Objetivos y ámbito de aplicación
  - XIII.3.2. Definiciones básicas
  - XIII.3.4. Elementos, centros y actividades
  - XIII.3.5. Ingresos y márgenes
  - XIII.3.6. Relaciones entre estructuras: modelos de captación

- XIII.3.7. Outputs de información: documentos e informes
- XIII.3.8. Relaciones entre los sistemas de información de la organización y la conciliación de la información

XIII.4. Estudio del caso: universidades y servicios municipales

#### **UNIDAD DIDÁCTICA XIV. LOS INDICADORES DE GESTIÓN**

- XIV.1. Concepto y utilidad de los indicadores
- XIV.2. Propiedades o requisitos de deben cumplir los indicadores
- XIV.3. Clasificación de los indicadores en las Administraciones Públicas
  - XIV.3.1. Indicadores de medios (inputs), actividad (outputs) y eficacia social (outcomes)
  - XIV.3.2. Indicadores del presupuesto, contables, de organización, sociales y de entorno
  - XIV.3.3. Indicadores de economía, eficiencia y eficacia

Una sistematización de los indicadores: los cuadros de mandos  
Estudio del caso: universidades y servicios municipales

#### **UNIDAD DIDÁCTICA XV. EL SISTEMA CONTABLE DE LA ADMINISTRACIÓN LOCAL**

- XV.1. Características de la Contabilidad Local tradicional
- XV.2. El sistema contable actual en la Administración Local
- XV.3. El Plan General de Contabilidad adaptado a la Administración Local
- XV.4. Documentos y libros

#### **UNIDAD DIDÁCTICA XVI. LA INCIDENCIA DEL PRESUPUESTO EN LA CONTABILIDAD PÚBLICA LOCAL**

- XVI.1. El ciclo contable registral en las entidades locales
- XVI.2. Contabilización de las operaciones específicas presupuestarias y no presupuestarias
- XVI.3. Contabilización de las operaciones del inmovilizado de los entes locales
- XVI.4. Sujeción y tratamiento del IVA en las Entidades Locales
- XVI.5. Requisitos específicos y contabilización del endeudamiento local
- XVI.6. Operaciones de fin de ejercicio y de cierre de las Entidades Locales
- XVI.7. Magnitudes presupuestarias y su configuración y determinación en las Entidades Locales: El resultado presupuestario. El remanente de tesorería
- XVI.8. La cuenta general de las Entidades Locales y sus Anexos

## **MÓDULO 3. INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA**

### **UNIDAD DIDÁCTICA I. MARCO LEGAL Y NORMATIVO DE LA AUDITORÍA**

- I.1. Marco legal de la auditoría en España
- I.2. Normas de auditoría generalmente aceptadas
  - I.2.1. Ámbito privado
  - I.2.2. Ámbito público
- I.3. Principios y normas de la auditoría.
  - I.3.1. Relativas al sujeto auditor.
  - I.3.2. Relativas a la realización del trabajo.
  - I.3.3. Relativas a la elaboración de los informes.
- I.4. Clasificación de las auditorías
- I.5. El control de calidad de las auditorías

### **UNIDAD DIDÁCTICA II. LA ORGANIZACIÓN Y PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA**

- II.1. La planificación de la auditoría: concepto y etapas
- II.2. La revisión del control interno
- II.3. La importancia relativa y el riesgo de auditoría
- II.4. El programa de trabajo:
  - II.4.1. Concepto y características
  - II.4.2. Pruebas y procedimientos de auditoría
  - II.4.3. Métodos de selección y muestreo
- II.5. La evidencia en auditoría:
  - II.5.1. Concepto y características de la evidencia
  - II.5.2. Los papeles de trabajo

### **UNIDAD DIDÁCTICA III. ASPECTOS CONTABLES Y EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA POR ÁREAS**

- III.1. Auditoría del inmovilizado intangible
- III.2. Auditoría del inmovilizado material, activos no corrientes mantenidos para la venta e inversiones inmobiliarias
- III.3. Auditoría de inversiones financieras a corto y largo plazo
- III.4. Auditoría de existencias
- III.5. Auditoría de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar
- III.6. Auditoría de tesorería, préstamos y créditos. El Estado de flujos de efectivo
- III.7. Auditoría de patrimonio neto: Fondos propios, Ajustes por cambios de valor y Subvenciones, donaciones y legados. El Estado de cambios en el patrimonio
- III.8. Auditoría de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar
- III.9. Auditoría de partes relacionadas
- III.10. Auditoría de provisiones, contingencias y hechos posteriores al cierre
- III.11. Auditoría de la Hacienda Pública
- III.12. Auditoría de ajustes por periodificación
- III.13. Auditoría de la cuenta de resultados

## **UNIDAD DIDÁCTICA IV. LOS INFORMES DE AUDITORÍA**

IV.1. Normativa. Tipos de informes

IV.2. Informes de auditoría de las cuentas anuales. Tipos de opinión

## **MÓDULO 4: EL CONTROL DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICO-FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO Y LA AUDITORÍA PÚBLICA**

### **UNIDAD DIDÁCTICA I. INTRODUCCIÓN**

I.1. Fundamentos del control de la actividad económico-financiera

I.2. Finalidad del control

I.3. Ámbito de aplicación

I.4. Clases de control:

I.4.1. Control político

I.4.2. Control interno

I.4.3. Control externo

I.5. Órganos internacionales de control

### **UNIDAD DIDÁCTICA II. MODALIDADES DEL CONTROL INTERNO**

II.1. La Intervención General de la Junta de Andalucía. Organización y funciones

II.2. La función interventora

II.2.1. Ámbito objetivo y subjetivo

II.2.2. Las modalidades

II.2.3. El reparo

II.2.4. Omisión de la intervención

II.3. Aplicación de las técnicas de muestreo en el ejercicio de la función interventora

II.4. El control financiero y el control financiero permanente

II.4.1. Concepto, regulación y principios

II.4.2. Ámbito de aplicación

II.4.3. Informes de control financiero

### **UNIDAD DIDÁCTICA III. EL CONTROL EXTERNO**

III.1. Concepto, clases y competencias

III.2. Los órganos institucionales de control externo

III.3. El Tribunal de Cuentas:

III.3.1. Competencias, organización y función fiscalizadora

III.3.2. Función jurisdiccional

III.3.3. La coordinación del Tribunal de Cuentas con los órganos autonómicos de control externo

III.4. La Cámara de Cuentas de Andalucía:

III.4.1. Organización y funcionamiento

III.4.2. Competencias, funciones, composición y atribuciones

III.4.3. Miembros de la Cámara y personal a su servicio

III.4.4. Informe anual e informes especiales

- III.4.5. Relaciones entre la Cámara de Cuentas y el Parlamento
- III.5. El Tribunal de Cuentas Europeo.

#### **UNIDAD DIDÁCTICA IV. LA AUDITORÍA DE LA CUENTA GENERAL**

- IV.1. Objetivos y procedimientos de la Auditoría de la Cuenta General
- IV.2. Peculiaridades de la auditoría de la Cuenta General en el ámbito autonómico.
- IV.3. Peculiaridades de la auditoría de la Cuenta General en el ámbito local: el control de las cuentas rendidas por las entidades locales.
- IV.4. Peculiaridades de la auditoría de la Cuenta General en el ámbito Universitario

#### **UNIDAD DIDÁCTICA V. LA AUDITORÍA DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS**

- V.1. Introducción
- V.2. Control y auditoría. Diferentes niveles de control
- V.3. Contenido de la auditoría de las empresas públicas
  - V.3.1. La auditoría de cumplimiento de la legalidad
  - V.3.2. La auditoría económico- financiera (especial referencia al análisis de las fuentes de financiación y del inmovilizado de las empresas públicas)

#### **UNIDAD DIDÁCTICA VI. LA AUDITORÍA SOBRE LOS INGRESOS PÚBLICOS**

- VI.1. Introducción
- VI.2. Análisis financiero de los ingresos públicos
- VI.3. La competencia en la gestión de los ingresos en la Administración
- VI.4. Análisis de los procedimientos de recaudación
- VI.5. Auditoría de los ingresos públicos: alcance, objetivos y procedimientos
- VI.6. La experiencia práctica en la fiscalización de algunos tributos

#### **UNIDAD DIDÁCTICA VII. EL RÉGIMEN PATRIMONIAL DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS Y LA AUDITORÍA EN EL ÁMBITO PATRIMONIAL**

- VII.1. Legislación de Patrimonio de las Administraciones Públicas
- VII.2. Los bienes en las administraciones públicas: concepto, naturaleza, clasificación, sistema de fuentes aplicables y principios
- VII.3. El registro de los bienes en el inventario administrativo
- VII.4. Enajenación y gravamen de los bienes: límites y régimen de autorización
- VII.5. El urbanismo como fuente de financiación de las entidades municipales
- VII.6. Aspectos contables y presupuestarios relacionados con el urbanismo
- VII.7. Análisis del control interno de los bienes: salvaguarda de los activos
- VII.8. Especial mención al patrimonio municipal de suelo
- VII.9. Experiencia de la CCA en el ámbito urbanístico

#### **UNIDAD DIDÁCTICA VIII. LA GESTIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA Y LA TESORERÍA Y SU AUDITORÍA**

- VIII.1. La deuda pública: concepto, naturaleza y clases
- VIII.2. El endeudamiento y la estabilidad presupuestaria en los distintos niveles territoriales
- VIII.3. La tesorería en los distintos niveles territoriales
- VIII.4. Especial referencia a la Tesorería General de la Comunidad Autónoma de Andalucía
  - VIII.4.1. Cuentas y Cajas
  - VIII.4.2. La organización de los pagos: organización y procedimientos
- VIII.5. Avales
- VIII.6 Programa de trabajo en la auditoría del endeudamiento y la tesorería: objetivos y procedimientos

## **UNIDAD DIDÁCTICA IX. LOS RECURSOS HUMANOS Y LA AUDITORÍA**

- IX.1. Personal al servicio de la Administración y funcionarios “stricto sensu”. Clases de empleo público
- IX.2. Regulación normativa estatal, en la Comunidad Autónoma de Andalucía, y en las Corporaciones Locales. Estatuto Básico del Empleado Público
- IX.3. La estructura y organización del personal
- IX.4. La gestión del personal: Tramitación de nóminas y cotizaciones sociales
- IX.5. Auditoría de los recursos humanos: objetivos y procedimientos
- IX.6. La experiencia práctica en la auditoría de los recursos humanos

## **UNIDAD DIDÁCTICA X. LA GESTIÓN DE LA CONTRATACIÓN PÚBLICA Y SU AUDITORÍA**

- X.1. Régimen contractual en el sector público: legislación y elementos
- X.2. Preparación y adjudicación de los contratos
- X.3. Efectos, cumplimiento y extinción de los contratos administrativos: normas generales y normas especiales de los distintos tipos de contratos
- X.4. La auditoría de la contratación: objetivos y procedimientos
- X.5. Principales incidencias detectadas en los informes de auditoría pública

## **UNIDAD DIDÁCTICA XI. LA GESTIÓN DE LAS SUBVENCIONES Y SU AUDITORÍA**

- XI.1. Normativa reguladora de las subvenciones públicas y relación jurídica subvencional
- XI.2. El procedimiento de concesión y gestión de las subvenciones
- XI.3. La justificación
- XI.4. Reintegro
- XI.5. Infracciones y sanciones en materia de subvenciones
- XI.6. Información sobre la gestión de subvenciones: La Base de Datos Nacional de Subvenciones (Teseo), la base de datos de subvenciones de la Comunidad Autónoma de Andalucía (Ariadna)
- XI.7. Objetivos y alcance de la auditoría pública en materia de subvenciones enfoque al órgano concedente y a los beneficiarios
- XI.8. Pruebas de auditoría relativas a:
  - XI.8.1 Cumplimiento de la legalidad: normativa general y específica
  - XI.8.2 Evaluación del Sistema de Control Interno: controles genéricos y

- específicos según las ayudas
- XI.8.3 Análisis presupuestario
- XI.8.4 Análisis de eficacia: desde la perspectiva presupuestaria, legal y estratégica
- XI.8.5 Análisis de eficiencia
- XI.9. Objetivos del control
- XI.10. Análisis del cumplimiento de la finalidad
- XI.11. Análisis de la justificación económica
- XI.12. Análisis de los estados contables
- XI.13. Informes
- VIII.14. Seguimiento de reintegros

## **UNIDAD DIDÁCTICA XII. LA GESTIÓN DE LOS FONDOS EUROPEOS Y SU CONTROL**

- XII.1. El derecho comunitario
- XII.2. Objetivos y disposiciones generales
- XII.3. Los fondos estructurales (FEDER y FSE) y el Fondo de Cohesión
- XII.4. El Fondo Europeo de Pesca
- XII.5. La Política Agraria Común (FEAGA y FEADER)
- XII.6. Principios y reglas de la gestión presupuestaria
  - IXII.6.1 Certificación de gastos
  - IXII.6.2. Estructura de la operación comunitaria
  - IXII.6.3. Clasificación por medida
- XII 7 Normas de aplicación
- XII.8 Tipos de control
- XII.9 Controles de sistemas
- XII.10 Controles de regularidad: análisis del cumplimiento de las normas comunitarias
- XII.11 Comunicación de irregularidades
- XII.12 Particularidades del control de la política agraria común
  - XII.12.1. Normas de aplicación
  - XII.12.2. Certificación de la cuenta FEAGA-FEADER
  - XII.12.3. Control financiero de ayudas y proyectos

## **UNIDAD DIDÁCTICA XIII. LA AUDITORÍA EN EL ÁMBITO SANITARIO**

- XIII.1. Introducción: la red sanitaria de Andalucía
- XIII.2. Auditorías horizontales
- XIII.3. Auditorías sobre determinados bienes y servicios
- XIII.4. La auditoría operativa en el ámbito sanitario

## **UNIDAD DIDÁCTICA XIV. LA AUDITORÍA MEDIOAMBIENTAL**

- XIV.1. Introducción
- XIV.2. Programa de trabajo:
  - XIV.2.1. Objetivos y alcance
  - XIV.2.2. Pruebas de auditoría

## **UNIDAD DIDÁCTICA XV LA AUDITORÍA DEL CUMPLIMIENTO DE**

## **LOS OBJETIVOS DE LAS POLÍTICAS PÚBLICAS**

- XV.1. La planificación de las políticas públicas
- XV.2. Las principales políticas públicas en Andalucía
- XV.3. La auditoría en el cumplimiento de los objetivos de las políticas públicas
- XV.4. La auditoría de género

## **UNIDAD DIDÁCTICA XVI. LA INFORMÁTICA Y LA AUDITORÍA**

- XVI.1. Herramientas informáticas al servicio de la auditoría
  - XVI.1.1 Importancia de la informática en la auditoría
  - XVI.1.2 Herramientas concretas (rendición telemática, bases de datos, análisis de datos, papeles de trabajo informatizados, etc.)
- XVI.2. La auditoría de los sistemas de información
  - XVI.2.1. Auditoría de los Sistemas de Información
  - XVI.2.2. La Sociedad de la Información: la Administración en la Red
  - XVI.2.3. Análisis del grado de implantación de una Administración pública en la Red
  - XVI.2.4. La auditoría de protección de datos

## **UNIDAD DIDÁCTICA XVII. EL TRATAMIENTO DE LAS INFRACCIONES NORMATIVAS EN LOS INFORMES DE AUDITORÍA**

- XVII.1. Las infracciones normativas: Clases
- XVII.2. Las infracciones en la Ley General Presupuestaria
- XVII.3. Las infracciones en la Ley General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía
- XVII.4. Las infracciones en la Ley Reguladora de las Haciendas Locales
- XVII.5. La responsabilidad derivada de los incumplimientos normativos
  - XVII.5.1. La responsabilidad administrativa
  - XVII.5.2. La responsabilidad penal
  - XVII.5.3. La responsabilidad contable