

INDICE

ABREVIATURAS	11
INTRODUCCIÓN	13

CAPÍTULO 1

APUNTES HISTÓRICOS SOBRE LA RENDICIÓN DE CUENTAS EN EL DERECHO CANÓNICO

1. La rendición de cuentas hasta el Código de 1917	22
1.1. Primeras referencias en la legislación canónica	23
1.2. Fuentes del Código de 1917	27
2. El Código de 1917	31
3. El proceso de reforma del Código de 1917	32
3.1. La reforma del ordenamiento canónico en el ámbito patrimonial	32
3.2. Novedades del Código de 1983 en materia de rendición de cuentas	34
3.3. El proceso de reforma de la rendición de cuentas	35
3.4. Entre la ruptura y la novedad de la rendición de cuentas ante los fieles	43

CAPÍTULO 2

LA RENDICIÓN DE CUENTAS EN EL CÓDIGO DE DERECHO CANÓNICO DE 1983

1. Rendición de cuentas y transparencia	46
2. La rendición de cuentas ante la autoridad competente	48
2.1. Referencias a la rendición de cuentas en el Código de 1983	48

2.2.	Exposición sistemática de la rendición de cuentas en el Código de 1983	51
2.2.1.	Sujetos de la rendición de cuentas ante la autoridad ...	51
2.2.2.	Objeto de la rendición de cuentas ante la autoridad	56
2.2.3.	La acción de rendir cuentas ante la autoridad	58
2.2.4.	Obligatoriedad del deber de rendir cuentas	60
3.	La rendición de cuentas ante los fieles en el c. 1287 § 2	64
3.1.	Referencias a la rendición de cuentas ante los fieles	64
3.2.	Exposición sistemática de la rendición de cuentas ante los fieles	64
3.2.1.	Sujetos de la rendición de cuentas ante los fieles	65
3.2.2.	Objeto de la rendición de cuentas a los fieles	69
3.2.3.	La acción de rendir cuentas ante los fieles	75
3.2.4.	Obligatoriedad del deber de rendir cuentas a los fieles	78
3.3.	Conclusión	79
4.	Principios de Derecho canónico relativos a la rendición de cuentas a los fieles	81
4.1.	El principio de comunión	82
4.2.	El principio de pobreza	82
4.3.	El respeto de la voluntad del donante	83
4.4.	La corresponsabilidad en la misión de la Iglesia	83
4.5.	El principio de subsidiariedad	86
4.6.	El principio de la administración diligente y fiel	86
5.	Cuestiones prácticas en torno a la rendición de cuentas a los fieles	86
5.1.	Instrumentos técnicos para la rendición de cuentas	87
5.2.	Contenidos específicos de la rendición de cuentas	89
5.3.	La elaboración de la información para la rendición de cuentas	89
5.4.	Estudios estadísticos sobre la rendición de cuentas en el ámbito eclesial	90
5.5.	Estudios estadísticos sobre la información económica en el ámbito civil	91
5.6.	Periodicidad aconsejable	93
5.7.	Información económica previa, sugerencias e iniciativa de los fieles	93
5.8.	Homologación de la información económica	94
6.	Conclusión	95

CAPÍTULO 3

LA RENDICIÓN DE CUENTAS EN LA DOCTRINA

1.	La doctrina civil contable sobre la rendición de cuentas y la transparencia	100
----	---	-----

1.1. Falta de bibliografía específica	100
1.2. La distinción entre lo sagrado y lo profano	101
1.3. La participación de los miembros de una entidad en su gobierno	104
2. Rendición de cuentas y transparencia en el gobierno de las organizaciones	104
2.1. La distinción entre la rendición de cuentas y la transparencia	105
2.2. Del control externo a la reflexión interna	106
2.3. La transparencia y el buen gobierno de las organizaciones	109
2.4. El fundamento de la transparencia	110
2.5. Transparencia y corresponsabilidad	112
2.6. El triple proceso de evolución hacia la transparencia	113
2.6.1. Integración del control en el contexto de la planificación estratégica	113
2.6.2. Desmonetización de la rendición de cuentas y de la transparencia	114
2.6.3. Profesionalización de la comunicación	114
3. La Rendición de cuentas en el derecho privado	115
3.1. Referencias a la rendición de cuentas en diversas áreas	116
3.2. Sujetos a los que se dirige la rendición de cuentas	118
3.3. Contenido de la rendición de cuentas	118
3.4. El caso especial de la rendición de cuentas en el ámbito mercantil	119
4. Rendición de cuentas y transparencia de las administraciones públicas	121
4.1. Ley 9/2013 de 9 de diciembre de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno	122
4.2. Otras normas sobre transparencia en España	123
4.3. Transparencia y corrupción	125
5. Rendición de cuentas y transparencia en el contexto de la información económica especializada	128
5.1. La información económica y sus fuentes	128
5.2. La paradoja del desinterés por la información económica	130
5.3. La información adecuada y el compromiso de los ciudadanos	132

CAPÍTULO 4

LA REORGANIZACIÓN ECONÓMICA DE LA SANTA SEDE,
LA RENDICIÓN DE CUENTAS Y LA TRANSPARENCIA

1. Introducción	135
2. El valor de precedente de la <i>praxis curiae</i>	137
3. Los bienes temporales y la misión de la Curia Romana	138
4. Desarrollo cronológico de la normativa reciente	142

5. Instituciones al servicio de la comunión	144
5.1. El Consejo de asuntos económicos, la Secretaría de asuntos económicos y la Oficina del Auditor General	147
5.1.1. Denominación	147
5.1.2. Funciones generales	148
5.1.3. Competencias específicas	150
5.1.4. Presupuestos y balances	151
5.1.5. Estructura	152
5.1.6. Delimitación de competencias con el APSA	154
5.2. La Autoridad de Información Financiera (AIF)	160
5.3. Comité de Seguridad Financiera	165
5.4. Instituciones externas que asesoran la reorganización	166
5.4.1. Promontory Financial Group	166
5.4.2. Moneyval	167
5.4.3. Egmont Group	167
5.5. Transparencia, unificación y nuevos organismos	167
6. Presupuestos y balances al servicio de la comunión y la transparencia	168
7. Perspectiva y balance de la reforma económica de la Santa Sede	172

CAPÍTULO 5

ESTUDIO PRÁCTICO DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS Y LA TRANSPARENCIA EN ESTADOS UNIDOS

1. Introducción	179
2. Normativa de la USCCB sobre rendición de cuentas	180
2.1. Diocesan Internal Controls: A Framework	181
2.2. Resolution on Diocesan Financial Reporting	182
2.3. Parish Financial Governance	183
2.4. Report from the Ad Hoc Committee on Diocesan Audits	185
2.5. Diocesan Financial Management (Updated March 2017)	188
2.6. Normas de la USCCB y rendición de cuentas	190
3. Estudios sobre la eficacia de los controles internos	191
4. Implantación en las archidiócesis norteamericanas	195
5. Conclusiones	199
CONCLUSIONES	201
BIBLIOGRAFÍA	209