

# 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