

HERRAMIENTAS INFORMÁTICAS, ANÁLISIS Y BASES DE DATOS



1. Introducción general
2. Herramientas informáticas, análisis y bases de datos
3. Sistemas de información a los que se accede previa suscripción, adhesión o convenio
4. Sistemas de información de acceso abierto
5. Otras bases de datos usadas en auditoría

1. INTRODUCCIÓN GENERAL



1. Introducción general

La **detección** es una etapa crítica en la lucha contra el fraude y es el momento en el que se espera que los conocimientos adquiridos y las herramientas establecidas por la entidad involucrada en la gestión produzcan resultados.

Es importante que todas las **medidas de detección sean eficientes y proporcionales** al nivel y naturaleza de los riesgos de fraude, corrupción, conflictos de interés y doble financiación identificados, tanto en cantidad (número de medidas) como en calidad (naturaleza de las medidas).

1. Introducción general

- ❖ Muchos de los **indicadores de fraude** y otras conductas irregulares, tanto reales como potenciales, **radican en los datos sobre transacciones, datos operativos y datos financieros de las entidades**, y pueden identificarse utilizando técnicas y herramientas de tratamiento y análisis de datos.
- ❖ Estos análisis proactivos de datos utilizan sofisticadas **pruebas analíticas, pruebas cruzadas informatizadas e identifican relaciones** que no resultan inicialmente obvias, con el objetivo de poner de relieve potenciales fraudes y conductas irregulares que pueden pasar inadvertidos para la dirección, a menudo durante años.
- ❖ Este tipo de técnicas permiten detectar irregularidades que cumplen un patrón conocido, gestionar grandes cantidades de datos, identificar elementos que se comportan de forma anómala o servir de evaluación de los controles de detección existentes. En este sentido, se considera muy **relevante explotar las bases de datos de gestión económica de la propia entidad**.

2. HERRAMIENTAS INFORMÁTICAS, ANÁLISIS Y BASES DE DATOS



2. Herramientas informáticas, análisis y bases de datos

SISTEMAS DE INFORMACIÓN A LOS QUE SE ACCEDE PREVIA SUSCRIPCIÓN	SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE ACCESO ABIERTO
<ol style="list-style-type: none">1. Arachne2. Plataforma de intermediación de datos3. Registro de titularidades Reales del Colegio de Registradores4. Base de Datos de Titularidad Real del Consejo General del Notariado5. Base de Datos del Registro Mercantil Central	<ol style="list-style-type: none">1. Sistema de Exclusión y Detección Precoz2. Financial Transparency System3. Base de Datos Nacional de Subvenciones4. Plataforma de Contratación del Sector Público5. Información sobre convenios y encomiendas6. Inventario de entidades pertenecientes al sector público estatal, autonómico y local (INVENTE)7. LibreBOR8. Infocif

3. SISTEMAS DE INFORMACION A LOS QUE SE ACCEDE PREVIA SUSCRIPCIÓN, ADHESIÓN O CONVENIO



3. Sistemas de información a los que se accede previa suscripción

ARACHNE

Instrumento que, mediante el cruce de los datos internos sobre titulares reales, facilitados por el Estado miembro, y los que dispone la propia aplicación, puede detectar aquellos proyectos, beneficiarios, contratos y contratistas que podrían representar un mayor riesgo de fraude, corrupción, conflicto de intereses o doble financiación. La existencia de indicadores de riesgo según la herramienta Arachne (que se muestran a través de un sistema de “banderas rojas”), puede ayudar a las autoridades nacionales en sus controles o auditorías para la aplicación de los fondos del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, pero **no aporta prueba de las irregularidades o fraudes**.

Objetivo: apoyar a las autoridades de gestión y a los organismos intermedios en sus controles administrativos y sus inspecciones de gestión en el área de los fondos (Fondos Sociales Europeos, Fondos de Cohesión y Fondos Europeos de Desarrollo Regional).

3. Sistemas de información a los que se accede previa suscripción

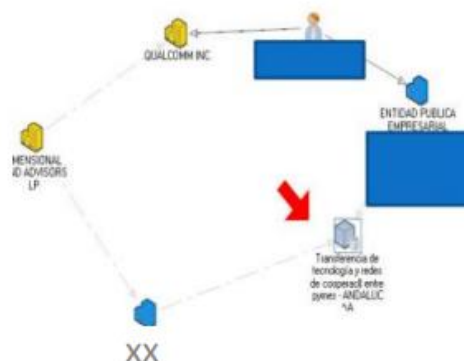
ARACHNE

¿Cómo trabaja Arachne?

- ▶ 1. Recibe los datos clave de las operaciones y los datos desde el sistema común
- ▶ 2. Conecta la información disponible utilizando bases de datos (orbis, world compliance)
- ▶ 3. Genera automáticamente indicadores de riesgo de fraude (ejemplo de alguna categoría: contratación pública, reputación y fraude...). Para cada categoría se calcula una nota

Algunos ejemplos de la utilidad de Arachne:

- ▶ Buscar vinculaciones beneficiario-contratista
- ▶ Analizar la estructura de grupos de empresas
- ▶ Para detectar posibles casos de doble financiación



3. Sistemas de información a los que se accede previa suscripción

ARACHNE

Con el fin de llevar a cabo investigaciones específicas y precisas, la aplicación contiene formularios de búsqueda específicos: búsqueda de entidad y búsqueda de relación.

FORMULARIOS DE BÚSQUEDAS

1. Búsqueda de entidades/personas:

Proporciona formularios para proyectos, contratos, empresas, personas y grupos. Una vez procesada la búsqueda, los resultados se muestran en una tabla.



3. Sistemas de información a los que se accede previa suscripción

ARACHNE

FORMULARIOS DE BÚSQUEDAS

2. Búsqueda de relaciones:

La aplicación ofrece la posibilidad de definir criterios sobre la relación misma, pero también sobre las entidades de origen y de destino

RELACIONES	PANELES DE CONTROL
BÚSQUEDA DE VÍNCULOS JURÍDICOS	
BÚSQUEDA DE VÍNCULOS PRIVADOS	
BÚSQUEDA DE AFILIACIONES	
BÚSQUEDA DE VÍNCULOS DE AFINIDAD	
BÚSQUEDA DE EMPRESAS IMPLICADAS	
BÚSQUEDA DE PARTICIPACIONES	

Búsqueda de vínculos jurídicos: comprobar si existe vínculo jurídico entre dos empresas en una relación accionista/filial.

Búsqueda de vínculos privados: para comprobar si existe un vínculo entre una empresa y una persona

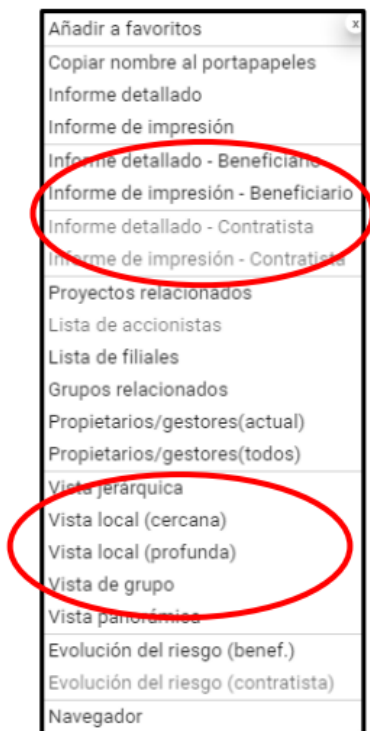
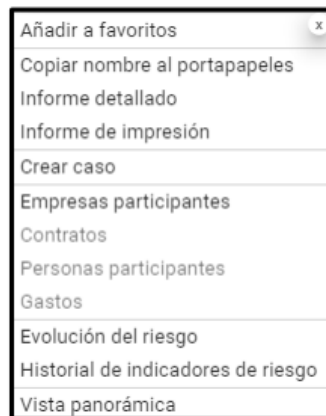
Búsqueda de vínculos de afiliación: comprobar si existe vínculo entre una empresa y un grupo

Búsqueda de vínculos de afinidad: comprobar si existe vínculo directo o indirecto entre dos personas

Búsqueda de empresas implicadas: comprobar si existe algún vínculo entre un proyecto facilitado a Arachne y una empresa

Búsqueda de personas participantes: comprobar si existe algún vínculo en un proyecto facilitado a Arachne y una persona

3. Sistemas de información a los que se accede previa suscripción



ARACHNE

FORMULARIOS DE BÚSQUEDAS

3. Menús contextuales:

Partiendo de:

- ▶ Cualquier entidad o relación representada en una tabla o panel de control o
- ▶ Cualquier entidad o relación presentada en una vista,

Haciendo clic con el botón derecho en los elementos nos aparece el menú contextual

3. Sistemas de información a los que se accede previa suscripción

PLATAFORMA DE INTERMEDIACIÓN DE DATOS

La plataforma de intermediación de datos (PID) es una aplicación informática del **Ministerio de Hacienda y Función Pública** de España, que funciona como un **nodo de interoperabilidad** que presta servicios de sustitución de certificados en soporte papel (SCSP) comunes para el intercambio de información entre emisores y requirentes de las Administraciones públicas españolas.

Esta plataforma ofrece **servicios de verificación y consulta de datos** a otras AAPP con el objetivo de eliminar los certificados en papel (de corriente de pago con la AEAT, de deuda con la TGSS, etc.) y que el ciudadano no tenga que presentar ante las Administraciones (estatal, autonómica o local) documentación que ya obra en poder de las propias Administraciones. El certificado se sustituye por un intercambio de datos entre administraciones que se realiza de forma electrónica, estandarizada y rápida y con garantías jurídicas.

https://administracionelectronica.gob.es/pae_Home/pae_Estrategias/Racionaliza_y_Comparte/elementos_comunes/Intermediacion_de_datos.html

La plataforma ha demostrado ser efectiva y ha tenido una gran acogida entre los organismos, tramitándose desde su puesta en producción hasta 2020 más de 531 millones de consultas de datos, generando un ahorro estimado hasta la fecha en más de 2.700 Millones de Euros desde 2007

3. Sistemas de información a los que se accede previa suscripción

REGISTRO DE TITULARIDADES REALES DEL COLEGIO DE REGISTRADORES

Es una herramienta creada al servicio de la lucha contra el blanqueo de capitales y la financiación del terrorismo. Contiene la información completa y actualizada sobre las personas físicas que ostentan el control de una sociedad de manera directa o indirecta

Dicha información proviene del Registro Mercantil en el que las sociedades tienen la obligación de incluir la identificación del titular real en la presentación de sus cuentas anuales.

Consultas a realizar:

- ▶ Conocer los titulares reales de una sociedad mercantil mediante introducción del NIF
- ▶ Conocer las distintas sociedades de las que una persona física es titular real
- ▶ Conocer las sociedades de las que una sociedad se encuentra en la cadena de control de un titular real

3. Sistemas de información a los que se accede previa suscripción

DDBB DE TITULARIDAD REAL DEL CONSEJO GENERAL DEL NOTARIADO

Esta base de datos ofrece la siguiente información con respecto a las personas jurídicas.

- ▶ Se aporta información financiera si la sociedad ha sido liquidada.
- ▶ Varios tipos de información relativa al titular real: Titularidad Real Manifestada, Titularidad Real Acreditada, titularidad Real por otros medios de control, Titularidad Real por administración, e información del mapa accionarial completo.

Estas consultas se articulan a través de una bandeja de solicitudes, informe de actividad, documentos y hojas de cotejo, seguimientos, titulares reales y mapas accionariales.

3. Sistemas de información a los que se accede previa suscripción

REGISTRO MERCANTIL CENTRAL

El Registro Mercantil Central es **UNA INSTITUCIÓN OFICIAL DE PUBLICIDAD** que permite el acceso a la información mercantil suministrada por los Registros Mercantiles Provinciales desde el 1 de Enero de 1990, una vez que los datos son ordenados y tratados de acuerdo con el artículo 379 del vigente Reglamento del Registro Mercantil.

Sus funciones son las determinadas por el Reglamento del Registro Mercantil.

El Registro Mercantil Central proporciona a los usuarios dos métodos para obtener la información acerca de sociedades inscritas y/o denominaciones sociales:

USUARIOS SIN CONVENIO. - Abonarán mediante tarjeta de crédito el arancel correspondiente.

USUARIOS CON CONVENIO.- Utilizarán la clave de acceso asignada por el Registro Mercantil Central una vez suscrito el convenio correspondiente.

4. SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE ACCESO ABIERTO



4. Sistemas de información de acceso abierto

SISTEMA DE EXCLUSIÓN Y DETECCIÓN PRECOZ

El EDES (Early Detection and Exclusion System) es un sistema establecido por la Comisión para reforzar la protección de los intereses financieros de la Unión y garantizar una buena gestión financiera. El sistema tiene por objeto garantizar:

- ▶ la detección precoz de los riesgos que amenacen los intereses financieros de la UE;
- ▶ excluir a un operador económico de la percepción de fondos de la UE;
- ▶ la imposición de una sanción pecuniaria a los operadores económicos que infrinjan las normas de la UE.

Se basa en la información proporcionada por la Comisión, otras instituciones europeas y agencias en relación con:

- ▶ los negocios jurídicos que han celebrado, con la finalidad de asegurar la detección temprana de personas o entidades que representen riesgos que amenacen los intereses financieros de la Unión,
- ▶ la exclusión de personas o entidades de recibir fondos de la Unión,
- ▶ la imposición de una sanción pecuniaria a una persona o entidad,
- ▶ la publicación, en los casos más graves, en el sitio web de la Comisión de información relativa a la exclusión y, en su caso, a la sanción pecuniaria, a fin de reforzar su efecto disuasorio.

Mediante acceso libre únicamente se puede consultar la lista de operadores económicos excluidos o sujetos a una sanción económica.

4. Sistemas de información de acceso abierto

FINANCIAL TRANSPARENCY SYSTEM

Base de datos pública en línea de los beneficiarios de financiación con cargo al presupuesto de la UE ejecutado directamente por la Comisión (en la sede central o en las delegaciones de la UE en países no pertenecientes a la UE) y otros organismos de la UE, como las agencias ejecutivas («gestión directa»), y los beneficiarios del Fondo Europeo de Desarrollo.

Los ciudadanos pueden acceder a los datos del beneficiario (como nombre, número de IVA, dirección, tipo de beneficiario, etc.), así como a datos financieros (como importes comprometidos y consumidos, tipo de financiación, naturaleza del gasto, etc.) directamente dentro de la página web de análisis de FTS (<https://ec.europa.eu/budget/financial-transparency-system/analysis.html>) o descargar conjuntos de datos anuales de la página de ayuda FTS (<https://ec.europa.eu/budget/financial-transparency-system/help.html>). La publicación para un año determinado se añade al sitio web en junio del año siguiente.

4. Sistemas de información de acceso abierto

BASE DE DATOS NACIONAL DE SUBVENCIONES

La BDNS contiene información sobre subvenciones o ayudas con referencia a las bases reguladoras de la subvención, convocatoria, programa y crédito presupuestario al que se imputan, objeto o finalidad de la subvención, identificación de los beneficiarios, importe de las subvenciones otorgadas y efectivamente percibidas, resoluciones de reintegros y sanciones impuestas, así como la identificación de las personas o entidades incurso en determinadas prohibiciones para recibir subvenciones.

La BDNS registrará la información relativa a los perceptores finales de los fondos, lo que constituirá una potente herramienta para evitar la doble financiación, el fraude, la corrupción y el conflicto de interés.

La BDNS tiene una parte pública, de libre acceso a todos los ciudadanos, y una parte reservada, para los órganos gestores de subvenciones.*

4. Sistemas de información de acceso abierto

PLATAFORMA DE CONTRATACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO

La PCSP permite fundamentalmente la difusión a través de Internet de los **perfiles del contratante de los órganos de contratación del sector público**.

Facilita el desarrollo de la contratación pública electrónica, identificando como servicio de alto impacto en la administración electrónica en las estrategias europea y nacional. Para ello, se prestan los servicios que **facilitan el cumplimiento** de las obligaciones para los órganos de contratación que establece la ley, ofreciendo además otros servicios adicionales de valor añadido que facilitan el desarrollo del proceso de adjudicación.

<https://contrataciondelestado.es/wps/portal/plataforma>

Guía de usuario:

https://contrataciondelestado.es/wps/wcm/connect/f46c3a20-4517-4e54-aac3-dd3b2eb63f31/GuiaOperadorEconomico_v4.3.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=f46c3a20-4517-4e54-aac3-dd3b2eb63f31

4. Sistemas de información de acceso abierto

INFORMACIÓN SOBRE CONVENIOS Y ENCOMIENDAS

Contiene la **información básica relativa a los convenios suscritos por la Administración General del Estado** con Comunidades Autónomas, con entidades y organismos dependientes de la misma Administración o con las entidades u organismos dependientes de las Entidades que forman la Administración Local, y convenios suscritos con personas jurídicas o físicas sometidas al derecho privado, así como las encomiendas de gestión previstas en el artículo 11 de la LRJSP.

https://transparencia.gob.es/transparencia/transparencia_Home/index/PublicidadActiva/Contratos/Convenios-encomiendas.html

4. Sistemas de información de acceso abierto

INVENTARIO DE ENTIDADES PERTENECIENTES AL SECTOR PÚBLICO ESTATAL, AUTONÓMICO Y LOCAL (INVENTE)

Registro público administrativo que garantiza la información pública y la ordenación de **todas las entidades integrantes del sector público institucional** cualquiera que sea su naturaleza jurídica, proporcionando información, al menos, sobre la naturaleza jurídica, finalidad, fuentes de financiación, estructura de dominio, en su caso, la condición de medio propio, regímenes de contabilidad, presupuestario y de control así como la clasificación en términos de contabilidad nacional, de cada una de las entidades integrantes del sector público institucional.

El artículo 82 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, atribuye a la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) la integración, gestión y publicación del Inventario del Sector Público Estatal, Autonómico y Local.

<https://www.pap.hacienda.gob.es/invente2/PagMenuPrincipalV2.aspx?Entorno=2>

4. Sistemas de información de acceso abierto

LIBREBOR

Herramienta que recopila información desde distintas fuentes de acceso público, especialmente del Registro Mercantil.

<https://librebor.me>



The screenshot shows the LibreBOR website. At the top left is the LibreBOR logo. To the right are links for 'Entrar' and 'Prueba nuestra API'. The main heading reads 'Tu fuente de **información mercantil** en Internet'. Below this is a search bar with the placeholder text 'Buscar empresa o persona...' and a magnifying glass icon. The background of the header features a person in a white shirt looking at a computer screen.

Consulta y analiza el Boletín Oficial del Registro Mercantil

Desde LibreBOR recopilamos a diario información desde distintas **fuentes de acceso público** y ponemos a tu disposición nuestra base de datos que puedes consultar mediante nuestro buscador gratuito. Conoce también nuestros **servicios para empresas** y empieza a **optimizar tu trabajo** recibiendo la información que necesitas en el formato que más te convenga.



Base de datos

Nuestra base de datos mercantiles contiene más de **5 millones de registros** y se actualiza diariamente



Buscador

Nuestro buscador te permite encontrar la información de manera **rápida y sencilla**



Relaciona

Descubre las **relaciones mercantiles** entre diferentes personas y empresas

4. Sistemas de información de acceso abierto

INFORCID

Infocif Base de datos que recopila y explota información de fuentes abiertas relativas a empresas.

<https://www.infocif.es>



5. OTRAS BASES DE DATOS USADAS EN AUDITORÍA



5. Otras bases de datos usadas en auditoría

eSIL. Sistema de Información Laboral

Base de datos de la Tesorería General de la Seguridad Social. Se requiere de solicitud previa a la TGSS ya que no es una aplicación de carácter abierto. Aporta, entre otros, los siguientes datos:

MENÚ	CONSULTA	INFORMACIÓN
2 afiliación e inscripción 5 transacciones exclusivas otros organismos externos 1 hacienda 3 <u>consulta de empresas para aeat e ligue</u> 2 clases pasivas 1 <u>consulta afiliado, clases pasivas</u>	3. CONSULTA DE EMPRESAS PARA AEAT E IGAE	Información de los datos relativos a una empresa : ✓ Fecha de alta de la cuenta de cotización ✓ Fecha de alta del primer trabajador ✓ Códigos CNAE93 y CNAE09 ✓ Tipos de AT y EP ✓ Cuenta de cotización principal y cuentas secundarias asociadas ✓ Número y listado de trabajadores en situación de alta por régimen ✓ Datos de cada trabajador (domicilio, fecha alta, tipo contrato, grupo cotización, epígrafe) ✓ Datos identificativos de la empresa : domicilio empresa y actividad, datos de constitución de la empresa. ✓ Exclusiones de la cuenta de cotización de la empresa.
	1. CONSULTA AFILIADO. CLASES PASIVAS	Datos personales del trabajador consultado. Datos laborales ✓ Empresas en las que ha estado/está contratado, período y grupo de cotización ✓ Para cada empresa en la que ha estado/está contratado el trabajador: fecha de alta, baja, tipo de contrato y grupo de cotización y en su caso, coeficiente de tiempo parcial ✓ Permanencias: días de alta en los regímenes en los que ha estado dado de alta el trabajador ✓ Domicilio del trabajador
	2. RELACIÓN DE DEUDA DE UN PERÍODO	✓ Deudas de una empresa con la Seguridad Social (voluntaria, en vía de apremio...) ✓ Datos económicos de la deuda con la Seguridad Social
7 fichero general de recaudación 4 vía voluntaria 1 consultas a la cuenta de cotización 2 <u>relación de deuda de un período</u> 3 <u>relación de cobros de un período</u>	3. RELACIÓN DE COBROS DE UN PERÍODO	✓ Relación de cobros (TC1- RLC) en un período ✓ Detalle del TC1 (RLC) de un mes seleccionado

MENÚ	CONSULTA	INFORMACIÓN
13 aplicaciones para el control de recaudación 4 remisión electrónica de datos 4 gestión de datos de cotizaciones 1 consultas e informes 1 <u>consulta datos tc/2 y tc/1</u>	1. CONSULTA DE DATOS TC/2 Y TC/1	Consulta de documentos TC2 y TC1. La consulta se puede orientar a los datos de EMPRESAS o datos de TRABAJADORES. TRABAJADORES: ✓ Empresas en las que ha estado contratado el trabajador y períodos ✓ Datos del trabajador en TC2 del mes seleccionado: base de cotización, grupo, tipo de contrato y tipo de liquidación. ✓ Bases de cotización del trabajador incluidas en el TC2 agrupadas por ejercicio ✓ Para un mes seleccionado: bases de cotización, grupo y tipo de contrato (nos ofrece información de las bases de cotización si el trabajador presenta algún tipo de deducción) ✓ Compensaciones/deducciones: conjunto de deducciones en las cotizaciones de un trabajador por período, pudiendo obtener el detalle de un mes seleccionado, los datos económicos y administrativos de la deducción. EMPRESA: ✓ Relación de TC2 del período seleccionado ✓ Para el mes seleccionado, relación de trabajadores incluidos en el TC2 ✓ Detalle de cada trabajador incluido en el TC2 de un mes seleccionado ✓ Relación de trabajadores con compensaciones/deducciones para un mes seleccionado y análisis de cada uno de ellos ✓ Búsqueda mediante filtros de compensaciones/deducciones en el TC2 del mes seleccionado ✓ TC1 del mes seleccionado (bases, tipo %, cuotas/importes...)

ESKERRIK ASKO ZUEN ARRETAGATIK

EUSKO JAURLARITZA

EKONOMIA ETA OGASUN
SAILA



GOBIERNO VASCO

DEPARTAMENTO DE ECONOMÍA
Y HACIENDA