

## ÍNDICE SISTEMÁTICO

PRÓLOGO.....	7
--------------	---

### CAPÍTULO 1 EL CONTROL DE LA GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO LOCAL

1. INTRODUCCIÓN.....	11
2. CONTROL INTERNO Y CONTROL EXTERNO DEL SECTOR PÚBLICO LOCAL. LAS INSTITUCIONES DE CONTROL EXTERNO (ICEX). EL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO.....	11
3. EL TRIBUNAL DE CUENTAS.....	13
4. LOS ÓRGANOS AUTONÓMICOS DE CONTROL EXTERNO (OCEX).....	16
5. LA ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL EXTERNO.....	17
6. LA DECLARACIÓN DE LIMA SOBRE LAS LÍNEAS BÁSICAS DE FISCALIZACIÓN.....	19
7. EL EJERCICIO DEL CONTROL EXTERNO: LA FISCALIZACIÓN. .	20

### CAPÍTULO 2 EL CONTROL INTERNO

1. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO. OBJETO Y RÉGIMEN JURÍDICO. PRINCIPIOS DEL EJERCICIO DEL CONTROL INTERNO. DEBERES Y FACULTADES DEL ÓRGANO DE CONTROL. .	25
1.1. Concepto de control interno.....	25
1.2. Principios del ejercicio del control interno.....	35
1.3. Deberes y facultades del órgano de control.....	37
2. EVOLUCIÓN DEL MODELO DE CONTROL INTERNO EN LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.....	42

3.	LAS NUEVAS TENDENCIAS DEL CI: EL INFORME COSO, EL INFORME COCO, EL INFORME CADBURY, EL INFORME ALDAMA Y EL CÓDIGO OLIVENCIA . . . . .	51
4.	EL MODELO DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES LOCALES EN EL TR DE LA LEY REGULADORA DE LAS HACIENDAS LOCALES Y EL RD POR EL QUE SE REGULA EL RÉGIMEN JURÍDICO DEL CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO LOCAL . . . . .	59
5.	MODELOS DE ORGANIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES LOCALES: LOS RÉGIMENES DE CONTROL SIMPLIFICADO . . . . .	69

**CAPÍTULO 3**  
**EJERCICIO PRÁCTICO DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

1.	FASES, MODALIDADES Y CONTENIDO DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA. . . . .	77
1.1.	La fiscalización previa de los derechos e ingresos de la Tesorería de la Entidad Local . . . . .	79
1.2.	Fiscalización previa de la autorización, disposición del gasto e intervención previa del reconocimiento de la obligación . . . . .	81
1.2.1.	Régimen de fiscalización e intervención previa ordinaria versus el régimen de limitada previa de requisitos básicos . . . . .	82
1.2.2.	Implantación del régimen de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos. . . . .	87
1.3.	Intervención formal de la ordenación del pago . . . . .	95
1.3.	Intervención material del pago . . . . .	96
1.4.	Fiscalización previa de las órdenes de pagos a justificar . . . . .	97
1.5.	Fiscalización previa de las ordenes de pagos de anticipos de caja fija . . . . .	98
1.6.	Intervención de las cuentas justificativas de pagos a justificar y anticipos de caja fija . . . . .	99
1.7.	Intervención de la comprobación material de la inversión. . . . .	100
1.7.1.	Ámbito de aplicación objetivo . . . . .	100
1.7.2.	Ejercicio de la intervención de la comprobación material de la inversión . . . . .	102
1.7.3.	Alcance de las responsabilidades . . . . .	109

2.	EL RESULTADO DEL EJERCICIO DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA .....	109
2.1.	Procedimiento de resolución de discrepancias . . .	111
2.2.	Omisión de la función interventora. ....	112
3.	SUMINISTRO DE INFORMACIÓN SOBRE EL EJERCICIO DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA .....	118
	BIBLIOGRAFÍA .....	121
	ANEXOS .....	122
Anexo 1	Propuesta de acuerdo para la aprobación del modelo de control interno en régimen de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos para los gastos y obligaciones, y del control inherente a la toma de razón en contabilidad, como procedimiento para el ejercicio de la función interventora sobre derechos e ingresos de la entidad local ( <i>y de las entidades de su sector público sujetas a función interventora</i> ) .....	122
Anexo 2	Informe de control permanente para aprobación del modelo de control interno en régimen de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos para los gastos y obligaciones, y del control inherente a la toma de razón en contabilidad, como procedimiento para el ejercicio de la función interventora sobre derechos e ingresos de la entidad local ( <i>y de las entidades de su sector público sujetas a función interventora</i> ) .....	124
Anexo 3	Instrucciones relativas al desarrollo de la función interventora en el ámbito de la comprobación material de la inversión .....	131
Anexo 4	Modelo de solicitud para la designación de representante de la intervención .....	142

#### **CAPÍTULO 4**

#### **EJERCICIO DEL CONTROL PERMANENTE PREVIO**

1.	INTRODUCCIÓN AL EJERCICIO DEL CONTROL PERMANENTE PREVIO .....	147
2.	ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL CONTROL PERMANENTE PREVIO .....	149
3.	LAS ACTUACIONES DE CONTROL PERMANENTE PREVIO ATRIBUIDAS EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO AL ÓRGANO INTERVENTOR .....	149
4.	VERIFICACIONES A REALIZAR SOBRE EL EXPEDIENTE .....	157

5.	MOMENTO Y PLAZO PARA EL EJERCICIO DEL CONTROL PERMANENTE PREVIO . . . . .	162
6.	RESULTADOS DEL CONTROL PERMANENTE PREVIO . . . . .	162
7.	CONTROL PERMANENTE PREVIO VS CONTROL PERMANENTE EN GENERAL . . . . .	163
8.	SISTEMATIZACIÓN DEL CONTROL PERMANENTE PREVIO: CASO PRÁCTICO . . . . .	164
9.	CONTENIDO DEL INFORME DE CONTROL PERMANENTE PREVIO. MODELO DE INFORME. . . . .	165

**CAPÍTULO 5  
EL EJERCICIO DEL CONTROL FINANCIERO: LAS NORMAS DE  
AUDITORÍA DEL SECTOR PÚBLICO**

1.	ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN HISTÓRICA . . . . .	171
2.	LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA DEL SECTOR PÚBLICO . . . . .	173
3.	LAS NORMAS DE AUDITORÍA EN ESPAÑA. . . . .	174
3.1.	Normas de auditoría de la IGAE . . . . .	174
3.2.	Principios y normas de auditoría del sector público de las OCEX. . . . .	190
3.3.	Normas técnicas del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. . . . .	192
3.4.	Ámbito de aplicación de las normas de auditoría del sector público en España. Cuadro resumen . . .	195

**CAPÍTULO 6  
TÉCNICAS DE AUDITORÍA APLICADAS AL CONTROL FINANCIERO  
DE LAS ENTIDADES LOCALES**

1.	INTRODUCCIÓN . . . . .	199
2.	LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA . . . . .	201
2.1.	Concepto y etapas de la planificación. . . . .	201
2.2.	Procedimientos iniciales. Comunicación del inicio la auditoría . . . . .	203
2.3.	Procedimientos analíticos en la fase de planificación . . . . .	204
2.4.	La memoria de planificación. . . . .	206
2.5.	Concepto y características de los programas de trabajo . . . . .	207
3.	LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO . . . . .	209

3.1.	Concepto y características del control interno. . . .	209
3.2.	El conocimiento requerido de la entidad y su entorno, incluido su control interno . . . . .	210
3.3.	Procedimientos de evaluación del control interno y descripción de sus principales riesgos . . . . .	212
3.4.	El control interno en entornos informatizados . . . .	214
4.	IMPORTANCIA RELATIVA Y RIESGO DE AUDITORIA . . . . .	216
4.1.	Concepto y características. . . . .	216
4.2.	La importancia relativa en las diferentes modalidades de auditorías. . . . .	217
4.3.	El riesgo de auditoría. . . . .	219
5.	EVIDENCIA DE LA AUDITORIA . . . . .	221
5.1.	Concepto y características de la evidencia . . . . .	221
5.2.	Pruebas y procedimientos de auditoría . . . . .	223
5.3.	Métodos de selección y muestreo . . . . .	225
5.4.	Los papeles de trabajo. . . . .	227
5.5.	Archivo permanente y archivo del ejercicio . . . . .	229
5.6.	Supervisión . . . . .	231
6.	LOS INFORMES DE AUDITORIA . . . . .	234
6.1.	Definición y características . . . . .	234
6.2.	Estructura y contenido. . . . .	235
6.3.	Tramitación de los informes . . . . .	236
6.4.	Características de los informes de auditoría de cuentas . . . . .	238

**CAPÍTULO 7  
EL EJERCICIO DEL CONTROL FINANCIERO**

1.	OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL CONTROL FINANCIERO. INTEGRACIÓN DEL CONTROL POSTERIOR EN EL CONTROL FINANCIERO . . . . .	247
2.	PRINCIPIOS INSPIRADORES DEL EJERCICIO DEL CONTROL FINANCIERO. . . . .	250
3.	FORMAS DE EJERCICIO . . . . .	254
3.1.	El Control Permanente . . . . .	254
3.2.	La Auditoría Pública . . . . .	255
4.	ACTUACIONES DE CONTROL FINANCIERO, LAS DERIVADAS DE UNA OBLIGACIÓN Y LAS OPTATIVAS. ACTUACIONES PLANIFICABLES Y NO PANIFICABLES . . . . .	255
4.1.	El Control Permanente no Planificable . . . . .	255

4.2.	El Control Financiero Planificable . . . . .	255
5.	PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO. PLANIFICACIÓN DEL CONTROL FINANCIERO: DETERMINACIÓN DE LAS ACTUACIONES DE CONTROL A REALIZAR EN EL PLAN DE CONTROL FINANCIERO ANUAL . . . . .	258
5.1.	Objetivos y riesgos . . . . .	258
5.2.	Elaboración y aprobación . . . . .	267
5.3.	Ejecución . . . . .	269
5.4.	Modificación del Plan anual de Control Financiero . . . . .	274
6.	PLAN DE CONTROL PERMANENTE. . . . .	274
6.1.	Contenido. Áreas de Revisión . . . . .	274
7.	EL PLAN DE AUDITORIAS DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS, SOCIEDADES MERCANTILES, ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES, CONCESIONARIOS Y BENEFICIARIOS DE SUBVENCIONES Y AYUDAS PÚBLICAS. . . . .	287
7.1.	Auditoría de Cuentas. . . . .	294
7.2.	Auditoría de Cumplimiento. . . . .	294
7.3.	Auditoría Operativa . . . . .	296
7.4.	Beneficiarios de subvenciones y demás ayudas concedidas con cargo al presupuesto general . . . . .	297
7.5.	Concesionarios y adjudicatarios de servicios. . . . .	299
7.6.	FACe auditoría de sistemas de información. . . . .	300
7.7.	Verificación Cumplimiento Ley Estabilidad Presupuestaria . . . . .	302
7.8.	Auditoría de la Cuenta 413 . . . . .	302
8.	OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN, DOCUMENTACIÓN Y ASESORAMIENTO TÉCNICO EN LAS ACTUACIONES DE CONTROL FINANCIERO . . . . .	303
9.	MÉTODOS DE SELECCIÓN Y MUESTREO. UN MODELO DE APLICACIÓN . . . . .	304
9.1.	Muestreo estadístico . . . . .	310
9.2.	Muestreo no estadístico. . . . .	314
9.3.	Muestreo estratificado. . . . .	315
10.	EL EXPEDIENTE DE CONTROL FINANCIERO: LOS PAPELES DE TRABAJO . . . . .	316
11.	LOS INFORMES DE CONTROL FINANCIERO . . . . .	321
11.1.	Modelos de Informe de Control Financiero . . . . .	323
11.2.	Informes y su tramitación . . . . .	329
11.3.	Destinatarios de los informes . . . . .	330
11.4.	El Informe Resumen . . . . .	331

11.4.1.	Del Informe Resumen y su tramitación .	331
11.4.2.	Contenido del Informe Resumen . . . . .	331
11.4.3.	Modelo del Informe Resumen según anexo II de la Resolución IGAE . . . . .	334
11.4.4.	Remisión del Informe Resumen a la IGAE . . . . .	335
11.5.	El Plan de Acción . . . . .	336
12.	BIBLIOGRAFIA . . . . .	336

**CAPÍTULO 8  
METODOLOGÍA PARA LA IMPLANTACIÓN DEL CONTROL  
INTERNO**

1.	INTRODUCCIÓN: ¿CÓMO ABORDAR LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO DE CONTROL INTERNO DEL REGLAMENTO 424/2017? . . . . .	341
2.	CONOCER, ANALIZAR Y EVALUAR LOS PROCEDIMIENTOS DE LA GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA . . . . .	344
3.	EL ANÁLISIS DE DATOS . . . . .	353
4.	ANÁLISIS DE RIESGOS: EL MAPA DE RIESGOS . . . . .	355
5.	DISEÑO, REGULACIÓN, APROBACIÓN E IMPLANTACIÓN DEL MODELO DE CONTROL INTERNO . . . . .	371
6.	DISEÑO, REGULACIÓN, APROBACIÓN E IMPLANTACIÓN OPCIONAL DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD. . .	381
7.	BIBLIOGRAFIA . . . . .	383

**CAPÍTULO 9  
UNA MIRADA AL FUTURO DEL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO  
LOCAL. LA IMPLANTACIÓN DE LA AUDITORIA CONTINUA EN EL  
SECTOR PÚBLICO LOCAL**

1.	INTRODUCCIÓN . . . . .	387
2.	UNA VISIÓN PROSPECTIVA DEL ÓRGANO DE CONTROL IN- TERNO LOCAL . . . . .	388
3.	CONCEPTO DE AUDITORIA CONTINUA . . . . .	400
3.1.	¿Qué es la auditoría continua? . . . . .	400
3.2.	¿Qué no es auditoría continua? . . . . .	405
3.3.	Razones y beneficios para implantar la Auditoría Continua . . . . .	407

4.	EL CONTROL PERMANENTE EN EL NUEVO REGLAMENTO DE CONTROL INTERNO LOCAL. UNA OPORTUNIDAD PARA IMPLANTAR EL CONTROL CONTINUO . . . . .	412
4.1.	Metodología para la implantación del control continuo como parte del control permanente en el sector local . . . . .	416

**CAPÍTULO 10**  
**LA COLABORACIÓN PRIVADA EN EL EJERCICIO DEL CONTROL INTERNO. EL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO LOCAL Y LAS RELACIONES CON LOS ENTES INSTRUMENTALES**

1.	INTRODUCCIÓN . . . . .	435
2.	MARCO LEGAL . . . . .	437
2.1.	Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales . . . . .	437
2.2.	El Real Decreto 424/2017, de 28 de abril por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del sector público local ha supuesto un cambio trascendental en la configuración de las funciones del órgano de control interno . . . . .	438
2.3.	Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional . . . . .	440
2.4.	El control interno de las subvenciones . . . . .	441
2.4.1.	Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones . . . . .	441
2.4.2.	Orden EHA/1434/2007, de 17 de mayo, por la que se aprueba la norma de actuación de los auditores de cuentas en la realización de los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones . . . . .	441
2.5.	Ley 22/2015 de auditoría de cuentas. Trabajos de colaboración . . . . .	442
2.6.	Posicionamiento del Tribunal de Cuentas . . . . .	442
2.7.	Posicionamiento del ICAC . . . . .	443
2.8.	Normas dictadas por la Intervención General de la Administración del Estado . . . . .	444
2.8.1.	La ejecución del trabajo . . . . .	444



	2.8.2.	Normas y Notas técnicas de la IGAE . . .	445
	2.8.3.	Aplicación de las NIA-ES-SP . . . . .	445
2.9.		Otras normas de referencia . . . . .	446
	2.9.1.	Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA-ES) . . . . .	446
	2.9.2.	Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público (ISSAI-ES) . . . . .	446
	2.9.3.	Las Guías prácticas de Fiscalización (GPF) de los OCEX . . . . .	447
3.		ÁMBITOS DE COLABORACIÓN. . . . .	447
	3.1.	Trabajos en el subsector local . . . . .	447
	3.2.	Trabajos incluidos en el Plan anual de Control Financiero . . . . .	448
	3.3.	Otros trabajos de colaboración con el órgano de control interno . . . . .	450
4.		MARCO RELACIONAL CON LOS ENTES INSTRUMENTALES Y COLABORADORES . . . . .	451
	4.1.	Estructuración de las relaciones entre la entidad local y las sociedades mercantiles . . . . .	453
		4.1.1. descentralización funcional . . . . .	453
		4.1.2. Artículo 129.3 de la LGP . . . . .	453
		4.1.3. Regulación de las relaciones con empresas participadas . . . . .	455
	4.2.	Estructuración de las relaciones entre el órgano de control interno y las sociedades mercantiles . . . . .	456
	4.3.	Estructuración de las relaciones entre el órgano de control interno y las empresas colaboradoras . . . . .	459
		4.3.1. Instrucciones reguladoras de las relaciones entre el órgano de control interno y los colaboradores privados . . . . .	460
		4.3.2. Programas de trabajo . . . . .	461
		4.3.3. Relaciones derivadas de trabajos de colaboración en el control de subvenciones . . . . .	462
5.		LA CONTRATACIÓN . . . . .	464
	5.1.	Pliego de prescripciones técnicas . . . . .	466
	5.2.	Pliego de Cláusulas administrativas particulares . . . . .	466
	5.3.	Análisis de algunos elementos de los pliegos . . . . .	467
		5.3.1. Objeto y lotes . . . . .	467

	5.3.2.	Informe desglose del coste directo. Cálculo del precio . . . . .	468
	5.3.3.	Requisitos de solvencia económica y financiera . . . . .	468
	5.3.4.	Requisitos de solvencia técnica y profesional . . . . .	469
	5.3.5.	Criterios de adjudicación . . . . .	471
6.		LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO. CONTROL DE CALIDAD . . .	476
	6.1.	Dirección y supervisión del trabajo. . . . .	476
	6.2.	Descripción de los trabajos a realizar . . . . .	477
	6.3.	Esquema de las actuaciones . . . . .	478
	6.3.1.	Fase preliminar . . . . .	478
	6.3.2.	Planificación auditoria . . . . .	482
	6.3.3.	Ejecución de la auditoria. . . . .	485
	6.4.	Estructura de los informes . . . . .	488
	6.4.1.	Los informes de auditoría de cuentas. . .	489
	6.4.2.	Carta de manifestaciones de la dirección. . . . .	490
	6.4.3.	Los informes de recomendaciones de control interno y adicional al de auditoría de cuentas (IRCIA). . . . .	490
	6.4.4.	Los informes de auditoría de cumplimiento. . . . .	494
	6.4.5.	Los Informes de revisión y verificación de las cuentas justificativas . . . . .	494
	6.5.	Control de calidad . . . . .	495
		ANEXOS . . . . .	496
	Anexo I.	Preguntas-respuestas . . . . .	496
	Anexo II.	Documento de inicio de actividades sociedad municipal. . . . .	499
	Anexo III.	Programa de trabajo del área personal . . . . .	509
	Anexo IV.	Carta de manifestaciones presidente organismo autónomo - auditoría de cuentas. . . . .	518
	Anexo V.	Informe de auditoría de cuentas anuales emitido por la intervención general del ayuntamiento de ..... . . . .	522
	Anexo VI .	Webs y links utilizados en el capítulo . . . . .	526
8.		BIBLIOGRAFÍA . . . . .	529

**CAPÍTULO 11**  
**EL CONTROL INTERNO EN LOS ENTES INSTRUMENTALES.**  
**ESPECIAL REFERENCIA A LAS FUNCIONES DE COMPLIANCE PENAL**

1.	INTRODUCCIÓN . . . . .	533
1.1.	Modelos de organización . . . . .	534
1.2.	Modelo de control interno propuesto para los entes instrumentales . . . . .	537
1.2.1.	Modelo de prevención de delitos. Compliance penal en las sociedades públicas . . . . .	537
1.2.2.	Sistema de control interno de información financiera . . . . .	538
1.2.3.	Programa de Cumplimiento normativo en las sociedades mercantiles públicas . . . . .	538
1.3.	Diseño del modelo . . . . .	538
1.4.	Aproximación a un modelo complementario de cumplimiento en los entes con presupuesto limitativo . . . . .	539
2.	LA FUNCIÓN DE CONTROL INTERNO EN LOS ENTES INSTRUMENTALES. DISEÑO DE UN MODELO EFICIENTE . . . . .	542
2.1.	Características del modelo . . . . .	542
2.2.	La función de control en los entes instrumentales . . . . .	543
2.3.	Desarrollo . . . . .	544
2.3.1.	Interventor general municipal . . . . .	549
2.3.2.	Las funciones propias del responsable del control interno del ente instrumental . . . . .	550
2.3.3.	Las funciones del Compliance penal . . . . .	550
2.3.4.	Comité de cumplimiento . . . . .	552
2.4.	Estructuración de las funciones . . . . .	552
2.5.	Posicionamiento del órgano de control interno, ante la falta absoluta de modelo o de responsable del control interno en los entes instrumentales . . . . .	554
2.6.	Cierre del modelo . . . . .	555
3.	LAS FUNCIONES DEL COMPLIANCE PENAL EN LOS ENTES INSTRUMENTALES Y FORMAS POSIBLES DE ORGANIZACIÓN . . . . .	557
3.1.	Referencias a la Circular 1/2016 emitida por la Fiscalía General del Estado . . . . .	559

3.2.	Recientes regulaciones o regulaciones en tramitación .....	560
3.2.1.	Directiva 2019/1937 .....	560
3.2.2.	El anteproyecto de Ley XXXXX/2020 . . .	561
3.2.3.	Y la revisión parcial que la Comisión Nacional del Mercado de Valores ha hecho, el 26 de junio de 2020 .....	562
3.3.	Unas notas en relación con la regulación del Compliance y las Normas ISO .....	562
3.3.1.	ISO 19600 Sistemas de gestión de Compliance. Directrices .....	562
3.3.2.	La norma ISO 37001 Sistemas de gestión antisoborno .....	563
3.3.3.	Norma ISO/DIS 37301 Sistemas de Gestión de Cumplimiento .....	564
3.4.	Organización de las funciones .....	564
3.4.1.	Modelo Cumplimiento normativo penal.	564
3.4.2.	Modelo con funciones no exclusivas. . .	567
3.5.	Referencia jurisprudencial. ....	577
4.	FUNCIONES A REALIZAR POR EL CONTROL INTERNO DE LOS ENTES INSTRUMENTALES .....	578
4.1.	SIIF (Sistema de control interno de información financiera) .....	583
4.2.	PCN (Plan de cumplimiento Normativo) .....	584
4.3.	Protocolos y Procedimientos que aprobar .....	586
5.	SEGUIMIENTO DE LA ACTIVIDAD Y HERRAMIENTA INFORMÁTICA .....	587
5.1.	Seguimiento .....	587
5.2.	Herramienta informática .....	589
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	589

## **CAPÍTULO 12**

### **SISTEMAS DE INFORMACIÓN PARA EL EJERCICIO DE CONTROL INTERNO**

1.	LAS NUEVAS TECNOLOGÍAS EN EL EJE DE LA TRANSFORMACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA .....	595
1.1.	Marco Normativo .....	596

1.2.	Entorno tecnológico y Sistemas de Información . .	598
1.3.	Elementos de los sistemas de información. . . . .	599
2.	LA ORGANIZACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UN ENTORNO DE FUNCIONAMIENTO ELECTRÓNICO. ESPECIAL REFERENCIA A LA FUNCIÓN INTERVENTORA . . . . .	603
2.1.	Aspectos generales . . . . .	603
2.2.	El expediente electrónico como marco de referencia. . . . .	605
2.3.	El diseño de un sistema de control interno integrado con la gestión electrónica . . . . .	607
2.3.1.	Premisas a la hora de pensar y diseñar el sistema . . . . .	607
2.3.2.	Objetivos a conseguir . . . . .	609
2.4.	La creación de un sistema de control interno integrado . . . . .	611
2.4.1.	El Subsistema de Fiscalización en SECOIN . . . . .	613
2.4.1.1.	Fiscalización Plena/Fiscalización Limitada. . . . .	613
2.4.1.2.	Formularios para la Fiscalización Limitada de requisitos básicos . . . . .	614
2.4.1.3.	Formularios para la Fiscalización Plena . . . . .	614
2.4.1.4.	Fiscalizaciones . . . . .	614
2.4.1.5.	Vinculación con el expediente electrónico. . . . .	616
2.4.1.6.	La configuración de los informes. . . . .	616
2.4.1.7.	La gestión de los informes de reparo . .	616
2.4.1.8.	Los anticipos de caja fija y gastos a justificar. . . . .	617
3.	EL CONTROL FINANCIERO EN UN CONTEXTO DE ADMINISTRACIÓN DIGITAL: RETOS Y OPORTUNIDADES . . . . .	617
3.1.	El control financiero en las Entidades Locales como punto de partida . . . . .	617
3.2.	La estrategia de implantación de la administración electrónica en el ejercicio del control financiero. .	620
3.3.	Del documento al dato, de la inferencia al análisis global . . . . .	627
3.4.	Una nueva forma de ejercer el control interno; la auditoría continua. . . . .	630

3.5.	La necesaria colaboración y cooperación de las Administraciones Públicas para la efectiva transformación de los sistemas de control en el ámbito local .....	631
4.	BIBLIOGRAFÍA .....	634
5.	ANEXO .....	636