

Manual de fiscalización de la Sindicatura de Comptes 2020

(actualizado el 14/09/2020)

Documentación general

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX	NIA-ES-SP
Ley de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana	1		
Reglamento de Régimen Interior	2		
Código de ética de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana	30		
Directrices de EURORAI para OCEX independientes	31		
Políticas generales de gestión y seguridad de los SI de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valencian	50		
Presentación ISSAI-ES		Presentación	
Principios fundamentales de la fiscalización del sector público		100	

Auditoría financiera

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX	NIA-ES-SP
Principios fundamentales de la fiscalización o auditoría financiera		200	
Glosario de términos	1003		Glosario
Objetivos globales del auditor público y realización de la auditoría de conformidad con las NIA			1200
Términos del documento de inicio de la auditoría			1210
Control de calidad de la auditoría de estados financieros	1220	1220	1220
Documentación de auditoría		1230	1230
Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude	1240	1240	1240
Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros			1250
Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad			1260
Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad			1265

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX	NIA-ES-SP
Planificación de la auditoría de estados financieros		1300	1300
Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno		1315	1315
El conocimiento del control interno de la entidad		1316	
Guía para la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material		1317	
Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría financiera		1320	1320
Respuestas del auditor a los riesgos valorados			1330
Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios			1402
Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios de computación en la nube		1403	
Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría financiera			1450
Evidencia de auditoría			1500
Evidencia de auditoría-consideraciones específicas para determinadas áreas			1501
Evidencia electrónica de auditoría		1503	
Confirmaciones externas			1505
Trabajos iniciales de auditoría - saldos de apertura			1510
Procedimientos analíticos			1520
Muestreo de auditoría			1530
Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y de la información relacionada a revelar			1540
Partes vinculadas			1550
Hechos posteriores al cierre		1560	1560
Hechos posteriores al cierre: efectos de la COVID-19	1561		
Empresa en funcionamiento		1570	1570
Manifestaciones escritas			1580
Consideraciones especiales-auditorías de estados financieros de grupos			1600
Utilización del trabajo de los auditores internos			1610
Utilización del trabajo de un experto del auditor			1620

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX	NIA-ES-SP
Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros		1730	1700
Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría		1701	1701
Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente		1730	1705
Párrafo de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor público		1730	1706
Información comparativa: cifras correspondientes a periodos anteriores y estados financieros comparativos		1730	1710
Responsabilidades del auditor con respecto a otra información			1720
Modelos y formatos de los informes de fiscalización	1731		
Normas para el proceso de edición de los informes	1732 Ejemplos		
Las recomendaciones y su seguimiento		1735	
Preparación de informes de auditoría financiera. Auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero		1805	
Como realizar y documentas las pruebas de recorrido	2811		
Como realizar mapas de procesos y flujogramas	2812		
Guía de fiscalización de área de gastos de personal	2861		
<i>Documentar la comprensión del proceso de gestión de personal-nóminas</i>	2861.1		
Guía de fiscalización del área de compras, gastos y proveedores	2862		
<i>Documentar la comprensión del proceso de gestión</i>	2862.1		
<i>Descripción del proceso de gestión de compras, gastos y proveedores</i>	2862.2		
<i>Segregación de funciones en compras, gastos y proveedores</i>	2862.3		
Guía de fiscalización del área de ingresos por tributos y recaudación	2872		
Guía de fiscalización del área de Tesorería	2881		
Guía sobre el control formal de la rendición de cuentas	2891		
ENTIDADES LOCALES			
Guía sobre procedimientos mínimos de fiscalización de EELL	2902		
Conocimiento del entorno de la entidad local y de su control interno	2921		

Auditoría operativa

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX
Principios fundamentales de la fiscalización de la operativa		300
Normas y directrices para la fiscalización operativa		3000
Anexo a las directrices para la fiscalización operativa		3100
Guía de auditoría operativa	3200	

Fiscalización de cumplimiento

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX
Principios fundamentales de la fiscalización de cumplimiento		400
Las fiscalizaciones de cumplimiento de la legalidad		4001
Guía sobre la importancia relativa en las fiscalizaciones de legalidad		4320

CONTRATACIÓN (SEGÚN TRLCSP 2011)

Fiscalización de la contratación del sector público valenciano	4800	
Normativa y grado de aplicación	4801	
Comprobaciones sobre contratos celebrados por las administraciones públicas	4802	
Comprobaciones sobre contratos celebrados por poderes adjudicadores que no son administraciones públicas	4803	
Contratos menores	4810	
Fraccionamiento de contratos	4813	
Contratos de patrocinio	4814	
GF: Revisión del cumplimiento del artículo 29 TRLCSP en las EELL y de otras obligaciones de información	4820	
GF: Actuaciones administrativas previas	4821	
GF: Calificación jurídica de los contratos	4822	
GF: Los criterios de adjudicación	4823	
GF: El precio	4824	
GF: Las variantes y mejoras	4825	
GF: Bajas temerarias y umbrales de saciedad	4826	
GF: La mesa de contratación y el comité de expertos	4827	
GF: El procedimiento de apertura de plicas	4828	

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX
GF: Motivación de la adjudicación	4829	
CONTRATACIÓN (SEGÚN LCSP 2017)		
Fiscalización de la contratación del sector público valenciano	4800	
Normativa y grado de aplicación	4801	
Comprobaciones sobre contratos celebrados por las administraciones públicas	4802	
Comprobaciones sobre contratos celebrados por poderes adjudicadores que no son administraciones públicas	4803	
Contratos menores	4810	
Fraccionamiento de contratos	4813	
Contratos de patrocinio	4814	
Los encargos a entidades que tienen la consideración de medios propios	4815	
SUBVENCIONES		
Guía de fiscalización del área de subvenciones concedidas	4900	

Auditoría de sistemas de información

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX
Directrices de auditoría TI		5300
Ciberseguridad, seguridad de la información y auditoría externa		5311
Glosario de ciberseguridad		5312
Revisión de los controles básicos de ciberseguridad		5313
<i>Cuestionario de ciberseguridad</i>		5313.2
<i>Programas fichas de revisión (PDF)</i>		5313.3
<i>Programas fichas de revisión (Excel)</i>		5313.3
Revisión de los controles generales de tecnologías de información en un entorno de administración electrónica		5330
<i>Programa auditoría financiera</i>		5330.2
<i>Cuestionario</i>		5330.3
<i>Programa ficha de revisión (PDF)</i>		5330.4
<i>Programa ficha de revisión (Excel)</i>		5330.4
Los controles de aplicación: qué son y cómo revisarlos		5340
Guía para la realización de pruebas de datos		5370