

# Manual de fiscalització de la Sindicatura de Comptes 2020

(actualitzat el 14/09/2020)

## Documentació general

Descripció	Normes Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX	NIA-ES-SP
Llei de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana	<a href="#">1</a>		
Reglament de Règim Interior	<a href="#">2</a>		
Código de ética de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana	<a href="#">30</a>		
Directrices de EURORAI para OCEX independientes	<a href="#">31</a>		
Políticas generales de gestión y seguridad de los SI de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valencian	<a href="#">50</a>		
Presentación ISSAI-ES		<a href="#">Presentación</a>	
Principios fundamentales de la fiscalización del sector público		<a href="#">100</a>	

## Auditoria financiera

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

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

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

## Auditoria operativa

Descripción	Normes Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX
Principios fundamentales de la fiscalización de la operativa		<a href="#">300</a>
Normas y directrices para la fiscalización operativa		3000
Anexo a las directrices para la fiscalización operativa		3100
Guía de auditoría operativa	<a href="#">3200</a>	

## Fiscalització de compliment

Descripción	Normes Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX
Principios fundamentales de la fiscalización de cumplimiento		<a href="#">400</a>
Las fiscalizaciones de cumplimiento de la legalidad		<a href="#">4001</a>
Guía sobre la importancia relativa en las fiscalizaciones de legalidad		<a href="#">4320</a>

### CONTRACTACIÓ (SEGONS TRLCSP 2011)

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

Descripció	Normes Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX
GF: Motivación de la adjudicación	<a href="#">4829</a>	
<b>CONTRACTACIÓ (SEGONS LCSP 2017)</b>		
Fiscalización de la contratación del sector público valenciano	<a href="#">4800</a>	
Normativa y grado de aplicación	<a href="#">4801</a>	
Comprobaciones sobre contratos celebrados por las administraciones públicas	<a href="#">4802</a>	
Comprobaciones sobre contratos celebrados por poderes adjudicadores que no son administraciones públicas	<a href="#">4803</a>	
Contratos menores	<a href="#">4810</a>	
Fraccionamiento de contratos	<a href="#">4813</a>	
Contratos de patrocinio	<a href="#">4814</a>	
Los encargos a entidades que tienen la consideración de medios propios	<a href="#">4815</a>	
<b>SUBVENCIONS</b>		
Guía de fiscalización del área de subvenciones concedidas	<a href="#">4900</a>	

## Auditoria de sistemas d'informació

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