

Manual de fiscalización de la Sindicatura de Comptes 2021

Novedades 2021

Actualizado 21/12/2021

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	130	
Directrices de EURORAI para OCEX independientes	31		
Políticas generales de gestión y seguridad de los SI de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana	50		
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	1212 Anexo	1211	1210
Control de calidad de la auditoría de estados financieros	1220	1220	1220
Documentación de auditoría		1231	1230
Documentación de auditoría cuando se utilizan herramientas y técnicas automatizadas	1232		
Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude	1240	1241	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

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX	NIA-ES-SP
Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad		1265(N)	1265
Planificación de la auditoría de estados financieros		1301	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		1321	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	
El riesgo de exceso de confianza en la tecnología	1504		
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

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX	NIA-ES-SP
Utilización del trabajo de los auditores internos			1610
Utilización del trabajo de un experto del auditor			1620
Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros			1700
Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría			1701
Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente			1705
Párrafo de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor público			1706
Información comparativa: cifras correspondientes a periodos anteriores y estados financieros comparativos			1710
Responsabilidades del auditor con respecto a otra información			1720
Preparación de informes de auditoría sobre los estados financieros		1730	
Modelos y formatos de los informes de fiscalización	1731		
Las recomendaciones y su seguimiento		1735(N)	
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		

(*) En proceso de actualización

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
Guía para las auditorías de cumplimiento		4000
Guía sobre la importancia relativa en las fiscalizaciones de legalidad		4320

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	
Guía de fiscalización de la contratación: Las instrucciones de contratación	4812	
Fraccionamiento de contratos	4813	
Contratos de patrocinio	4814	
Los encargos a entidades que tienen la consideración de medios propios	4815	
Guía de fiscalización de contratos: Actuaciones administrativas previas	4821	
Guía de fiscalización de contratos: Los criterios de adjudicación	4823	
Guía de fiscalización de contratos: Criterios de adjudicación económicos	4824	
Guía de fiscalización de contratos: variantes y mejoras	4825	
Guía de fiscalización de contratos: Bajas temerarias y umbrales de sociedad	4826	
Guía de fiscalización de los contratos de emergencia como consecuencia de la COVID-19	4840	

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX
SUBVENCIONES		
Guía de fiscalización del área de subvenciones concedidas	4900	
Riesgos de auditoría en la fiscalización de subvenciones concedidas para paliar los efectos de la COVID19	4901	

Auditoría de sistemas de información

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX
Guía de auditoría de sistemas de información		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

REFERENCIAS EXTERNAS

Agencia Valenciana Antifraude

RECOMENDACIÓN GENERAL La vía del enriquecimiento injusto en el sector público: ¿uso o abuso?

RECOMENDACIÓN GENERAL La planificación: herramienta clave para prevenir los riesgos de corrupción en las organizaciones

REFERENCIAS EXTERNAS

Tribunal de Cuentas Europeo

Análisis N.º 06/2020: Riesgos, retos y oportunidades de la respuesta de la política económica de la UE a la crisis del COVID-19

Revistas

Auditoría Pública

Revista Española de Control Externo

ECA Journal

EUROSAI IT Working Group Newsletter
