

Manual de fiscalización de la Sindicatura de Comptes 2024

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 <i>¡Nuevo!</i> | 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 |
| 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 |
| Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad | | 1265 | 1265 |
| Planificación de la auditoría de estados financieros | | 1301 | 1300 |

| Descripción | Normas Sindicatura | ISSAI-ES GPF-OCEX | NIA-ES-SP |
|--|--------------------|----------------------|----------------------|
| Identificación y valoración del riesgo de incorrección material (Revisada) <i>¡Nuevo!</i> | | 1315 | 1315 |
| Guía de implementación por primera vez de la GPF-OCEX 1315 (Revisada) <i>¡Nuevo!</i> | | 1316 | |
| 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 |
| La evidencia electrónica de auditoría <i>¡Nuevo!</i> | | 1503 | |
| Confirmaciones externas | | | 1505 |
| Trabajos iniciales de auditoría - saldos de apertura | | | 1510 |
| Cómo realizar y documentar las pruebas paso a paso <i>¡Nuevo!</i> | | 1511 | |
| Cómo realizar mapas de procesos y flujogramas <i>¡Nuevo!</i> | | 1512 | |
| Cómo realizar y documentar la reunión del equipo de auditoría para discutir los RIM <i>¡Nuevo!</i> | | 1513 | |
| 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 | | | 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 | | |
| Auditorías focalizadas inmediatas <i>¡Nuevo!</i> | 1733 | | |
| 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 | |
| Guía de auditoría de área de gastos de personal <i>¡Nuevo!</i> | | 1961 | |
| Guía de auditoría del área de compras, gastos y proveedores <i>¡Nuevo!</i> | | 1962 | |
| Guía de fiscalización del área de subvenciones concedidas <i>¡Nuevo!</i> | 4900 | 1964 | |
| 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 |
| Norma para la auditoría operativa | | 3000 |
| Conceptos fundamentales de la auditoría operativa | | 3910 |
| El proceso de auditoría operativa | | 3920 |

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 de los planes de ayuda y de recuperación post-COVID: Introducción | 4951 anexo | |
| Guía de fiscalización de los planes de ayuda y de recuperación post-COVID: El control de las ayudas y la Sindicatura de Comptes | 4952 | |
| Guía de fiscalización de los planes de ayuda y de recuperación post-COVID: La evaluación de impacto | 4953 | |
| Guía de fiscalización de los planes de ayuda y de recuperación post-COVID: Riesgos de auditoría | 4954 | |

Auditoría de sistemas de información

| Descripción | Normas Sindicatura | 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 |
| Gobernanza de la ciberseguridad y su auditoría <i>¡Nuevo!</i> | | 5314 |
| 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 |
| Gobernanza corporativa, gobernanza sobre las TI y su auditoría <i>¡Nuevo!</i> | | 5331 |
| Los controles de aplicación: qué son y cómo revisarlos | | 5340 |
| Guía para la realización de pruebas de datos <i>¡Nuevo!</i> | | 5370 Anexo |

REFERENCIAS EXTERNAS

Agencia Valenciana Antifraude

Recomendaciones y guías de la Agencia

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

DILIGENCIA: Actualizado a fecha 2 de abril de 2024.

El director del Gabinete Técnico,
Fecha y firma según codificación adjunta



Documento bajo custodia en Sede Electrónica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Manual fiscalización 2024-castellano - SEFYCU 4979548

Puede acceder a este documento en formato PDF - PAdES y comprobar su autenticidad en la Sede Electrónica usando el código CSV siguiente:



URL (dirección en Internet) de la Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Código Seguro de Verificación (CSV): KUAA AALN H2X3 AR2F V23R

En dicha dirección puede obtener más información técnica sobre el proceso de firma, así como descargar las firmas y sellos en formato XAdES correspondientes.

Resumen de firmas y/o sellos electrónicos de este documento

Huella del documento
para el firmante

Texto de la firma

Datos adicionales de la firma



Antonio Minguillón Roy
Auditor

Firma electrónica avanzada - ACCV - 02/04/2024 8:57
ANTONIO MINGUILLON ROY