

# Manual de fiscalización de la Sindicatura de Comptes 2024

## Novedades

### Documentación general

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX	NIA-ES-SP
Ley de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana	<a href="#">1</a>		
Reglamento de Régimen Interior	<a href="#">2</a>		
Código de ética de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana	<a href="#">30</a>	<a href="#">130</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 Valenciana	<a href="#">50</a>		
Principios fundamentales de la fiscalización del sector público		<a href="#">100</a>	

### Auditoría financiera

Descripción	Normas 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="#">1212 Anexo</a>	<a href="#">1211</a>	<a href="#">1210</a>
Sistema de gestión de la calidad de las fiscalizaciones	<a href="#">1220</a>	<a href="#">1220R</a>	<a href="#">1220R</a>
Documentación de auditoría		<a href="#">1231</a>	<a href="#">1230</a>
Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude	<a href="#">1240</a>	<a href="#">1241</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>	<a href="#">1265</a>
Planificación de la auditoría de estados financieros		<a href="#">1301</a>	<a href="#">1300</a>
Identificación y valoración del riesgo de incorrección material (Revisada)		<a href="#">1315R</a>	<a href="#">1315</a>

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX	NIA-ES-SP
Guía de implementación por primera vez de la GPF-OCEX 1315 (Revisada)		<a href="#">1316R</a>	
Importancia relativa en la auditoría financiera		<a href="#">1321</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>
La 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>
Cómo realizar y documentar las pruebas paso a paso		<a href="#">1511</a>	
Cómo realizar mapas de procesos y flujogramas		<a href="#">1512</a>	
Cómo realizar y documentar la reunión del equipo de auditoría para discutir los RIM		<a href="#">1513</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>
Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros			<a href="#">1700</a>

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX	NIA-ES-SP
Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría			<a href="#">1701</a>
Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente			<a href="#">1705</a>
Párrafo de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor público			<a href="#">1706</a>
Información comparativa: cifras correspondientes a periodos anteriores y estados financieros comparativos			<a href="#">1710</a>
Responsabilidades del auditor con respecto a otra información			<a href="#">1720</a>
Preparación de informes de auditoría sobre los estados financieros		<a href="#">1730</a>	
Modelos y formatos de los informes de fiscalización	<a href="#">1731</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>	
Auditorías focalizadas inmediatas <b><i>¡Nuevo!</i></b>		<a href="#">1810</a>	
Guía de auditoría de área de gastos de personal		<a href="#">1961</a>	
Guía de auditoría del área de compras, gastos y proveedores		<a href="#">1962</a>	
Guía de fiscalización del área de subvenciones concedidas	<a href="#">4900</a>	<a href="#">1964</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>ENTIDADES LOCALES</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>		

## Auditoría operativa

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX
Principios fundamentales de la fiscalización de la operativa		<a href="#">300</a>
Norma para la auditoría operativa		<a href="#">3000</a>
Conceptos fundamentales de la auditoría operativa		<a href="#">3910</a>
El proceso de auditoría operativa		<a href="#">3920</a>

## Fiscalización de cumplimiento

Descripción	Normas Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX
Principios fundamentales de la fiscalización de cumplimiento		<a href="#">400</a>
Guía para las auditorías de cumplimiento		<a href="#">4000</a>
Guía sobre la importancia relativa en las fiscalizaciones de legalidad		<a href="#">4320</a>
<b>CONTRATACIÓN (SEGÚN 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>	
Guía de fiscalización de la contratación: Las instrucciones de contratación	<a href="#">4812</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>	
Guía de fiscalización de contratos: Actuaciones administrativas previas	<a href="#">4821</a>	
Guía de fiscalización de contratos: Los criterios de adjudicación	<a href="#">4823</a>	
Guía de fiscalización de contratos: Criterios de adjudicación económicos	<a href="#">4824</a>	
Guía de fiscalización de contratos: variantes y mejoras	<a href="#">4825</a>	
Guía de fiscalización de contratos: Bajas temerarias y umbrales de saciedad	<a href="#">4826</a>	
Guía de fiscalización de los contratos de emergencia como consecuencia de la COVID-19	<a href="#">4840</a>	
<b>SUBVENCIONES</b>		
Guía de fiscalización de los planes de ayuda y de recuperación post-COVID: Introducción	<a href="#">4951</a> <a href="#">anexo</a>	
Guía de fiscalización de los planes de ayuda y de recuperación post-COVID: El control de las ayudas y la Sindicatura de Comptes	<a href="#">4952</a>	
Guía de fiscalización de los planes de ayuda y de recuperación post-COVID: La evaluación de impacto	<a href="#">4953</a>	
Guía de fiscalización de los planes de ayuda y de recuperación post-COVID: Riesgos de auditoría	<a href="#">4954</a>	

## Auditoría de sistemas de información

Descripción	Normas Sindicatura	GPF-OCEX
Guía de auditoría de sistemas de información		<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>
Gobernanza de la ciberseguridad y su auditoría		<a href="#">5314</a>
Revisión de los controles generales de tecnologías de información (CGTI) en un entorno de administración electrónica		<a href="#">5330</a>
Gobernanza corporativa, gobernanza sobre las TI y su auditoría		<a href="#">5331</a>
Revisión de los CGTI del área B. Gestión de cambios en aplicaciones y sistemas <b><i>¡Nuevo!</i></b>		<a href="#">5332</a>
Revisión de los CGTI del área C. Operaciones de los sistemas de información <b><i>¡Nuevo!</i></b>		<a href="#">5333</a>
Revisión de los CGTI del área D. Controles de acceso a datos y programas <b><i>¡Nuevo!</i></b>		<a href="#">5334</a>
Revisión de los CGTI del área E. Continuidad del servicio <b><i>¡Nuevo!</i></b>		<a href="#">5335</a>
Revisión de los controles de procesamiento de la información (CPI) en un entorno de administración electrónica		<a href="#">5340</a>
Guía para la realización de pruebas de datos		<a href="#">5370</a> <a href="#">Anexo</a>

# 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 5 de julio de 2024.

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

## Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

### Índice Manual de fiscalización 2024. Castellano - SEFYCU 5287996

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



**URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica:** <https://sindicom.sedipualba.es/>

**Codi Segur de Verificació (CSV):** KUAA AAWH W2EN Q3WW UZFK

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

### Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del  
document per a la  
persona firmant

Text de la firma

Dades addicionals de la firma



Antonio Minguillón Roy  
Auditor

Signatura electrònica avançada - ACCV - 5/7/2024 14:52  
ANTONIO MINGUILLON ROY