

Manual de fiscalització de la Sindicatura de Comptes 2024

Novetats

Documentació general

Descripció	Normes Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX	NIA-ES-SP
Llei de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana	1		
Reglament de Règim 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	

Auditoria financiera

Descripció	Normes 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
Sistema de gestión de la calidad de las fiscalizaciones	1220	1220R	1220R
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
Identificación y valoración del riesgo de incorrección material (Revisada)		1315R	1315

Descripción	Normes Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX	NIA-ES-SP
Guía de implementación por primera vez de la GPF-OCEX 1315 (Revisada)		1316R	
Importancia relativa en 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		1503	
Confirmaciones externas			1505
Trabajos iniciales de auditoría - saldos de apertura			1510
Cómo realizar y documentar las pruebas paso a paso		1511	
Cómo realizar mapas de procesos y flujogramas		1512	
Cómo realizar y documentar la reunión del equipo de auditoría para discutir los RIM		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
Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros			1700

Descripció	Normes Sindicatura	ISSAI-ES GPF-OCEX	NIA-ES-SP
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	
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	
Auditorías focalizadas inmediatas <i>!Nou!</i>		1810	
Guía de auditoría de área de gastos de personal		1961	
Guía de auditoría del área de compras, gastos y proveedores		1962	
Guía de fiscalización del área de subvenciones concedidas	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		
ENTITATS LOCALS			
Guía sobre procedimientos mínimos de fiscalización de EELL	2902		
Conocimiento del entorno de la entidad local y de su control interno	2921		

Auditoria operativa

Descripció	Normes 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

Fiscalització de compliment

Descripció	Normes 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
CONTRACTACIÓ (SEGON 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 saciedad	4826	
Guía de fiscalización de los contratos de emergencia como consecuencia de la COVID-19	4840	
SUBVENCIONS		
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 d'informació

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

REFERÈNCIES EXTERNAS

Agencia Valenciana Antifrau

Recomanacions i guies de l'Agència

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

DILIGÈNCIA: Actualitzat a data 5 de juliol de 2024.

El director del Gabinet Tècnic,
Data i signatura segons codificació adjunta

Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Índice Manual de fiscalización 2024. València - SEFYCU 5288002

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 XLNL KHYW AYNC

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