

FUTUROS CAMBIOS NORMATIVOS (NIA públicas y nuevo Reglamento de Control del SP)

ASPECTOS PRÁCTICOS DE LA EXPERIENCIA EN APLICACIÓN DE NIA EN EL SECTOR PRIVADO

Miguel Ángel Catalán Blasco

Socio de Auditoría de Auren

ma.catalan@bcn.auren.es

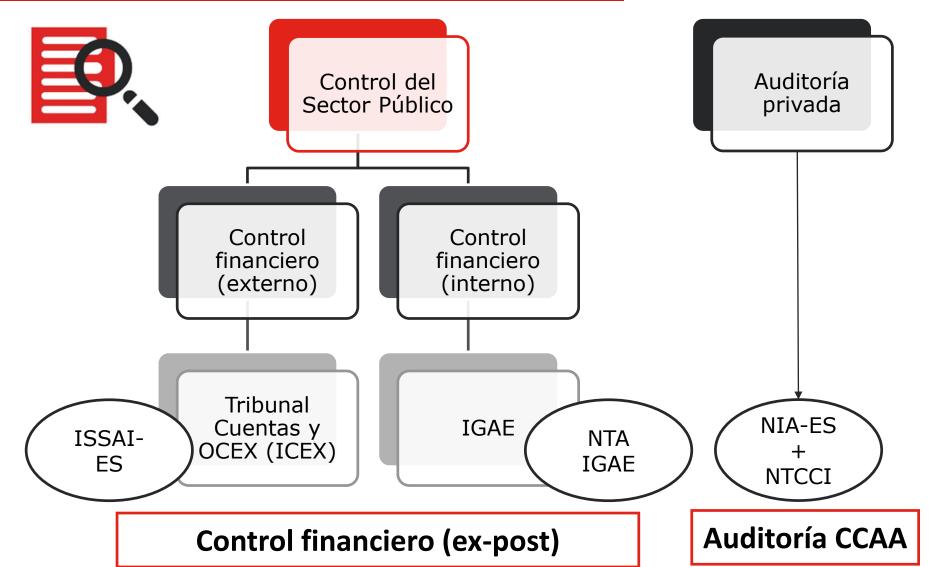
Barcelona, 21 de abril de 2016





HOY:





Auditoría privada



Vigentes parcialmente

LAC 2011

RDL 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el TRLAC

LAC 2015

Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas

Reglamento

RD 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el TRLAC 2011

Calidad, independencia y causas de incompatibilidad

Artículos 12 a 18

Artículos 14 a 21

Artículos 43 y ss

Auditoría privada



¿Dónde se concreta?

NTCCI

Resolución ICAC 26/10/2011 Traducción y adaptación de ISQC 1

NIA-ES

Resolución ICAC 15/10/2013 Traducción y adaptación de NIA



Auditoría privada vs Sector Público



RDL 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el TRLAC

- D.A. 1^a: La LAC no es aplicable a las entidades que formen parte del sector público
- D.A. 2^a: La LAC no es aplicable a las actividades de revisión y verificación realizadas por órganos de las administraciones públicas

Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas (artículo 1 y las DA1^a, DA2^a) no modifica sustancialmente lo dispuesto en la ley anterior.



Auditoría pública: TCu – OCEX (ICEX)

se fundamenta



Manual de Procedimientos de fiscalización de regularidad

Aprobado por el Pleno del TCu de 30/06/2015 Las Normas Técnicas de Fiscalización del Tribunal de Cuentas (NTTCu). Pleno de 23/12/13

Los principios recogidos en las NIA

Los principios recogidos en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), emitidas por la INTOSAI

La adaptación de las ISSAI elaborada por el Tribunal de Cuentas y los OCEX (ISSAI-ES)

Supletoriamente NIA-ES

Auditoría pública: IGAE



RD 2188/1995, de 28/12 por el que se desarrolla el régimen de control interno ejercido por la IGAE (última actualización RD 109/2015, de 20/02)

Título III – del control financiero

Proyecto de RD por el que se regula el Régimen Jurídico del control interno en las entidades del sector público local (30/01/2015)

Título III – De la función del control financiero

Normas de Auditoría del Sector Público y Normas Técnicas de la IGAE



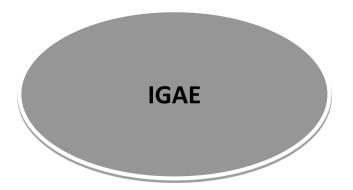
Auditoría privada vs Auditoría pública



TCu – OCEX / Auditoría privada

Identificación con, y adaptación de, NIA

La auditoría privada ya está trabajando con NIA-ES



NTA en proceso de adaptación a NIA?

Proyecto de RD de régimen jurídico de control interno

Realiza funciones MIA incompatibles en MIA



NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA Auditoría Privada (ICAC)



NORMAS NIA-ES (1)		
	200	Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoria de conformidad con las NIA
	210	Acuerdos de los términos del encargo de auditoría
0	220	Control de calidad de la auditoría de EEFF
200	230	Documentación de auditoría
Serie	240	Responsabilidades del auditor en la auditoría de EEFF respecto al fraude
Š	250	Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de EEFF
	260	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad
	265	Comunicación de las deficiencias en el CI a los responsables del gobierno y a la
		dirección de la entidad
	300	Planificación de la auditoría de EEFF
Serie 300	315	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el
je.		conocimiento de la entidad y de su entorno
Sei	320	Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría
	330	Respuestas del auditor a los riesgos valorados
Serie 400	402	Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios
S 7	450	Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría

NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA Auditoría Privada (ICAC)



		NORMAS NIA-ES (2)
	500	Evidencia de auditoría
	501	Evidencia auditoría - consideraciones específicas para determinadas áreas
	505	Confirmaciones externas
	510	Encargos iniciales de auditoría - Saldos de apertura
0	520	Procedimientos analíticos
200	530	Muestreo de auditoria
Serie	540	Auditoría de estimaciones contables , incluidas las de valor razonable y de la
Š		información relacionada a revelar
	550	Partes vinculadas
	560	Hechos posteriores al cierre
	570	Empresa en funcionamiento
	580	Manifestaciones escritas
Serie 600	600	Consideraciones especiales – auditorías de EEFF de grupos
	610	Utilización del trabajo de los auditores internos
	620	Utilización del trabajo de un experto del auditor. Relación entre auditores

NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA Auditoría Privada (ICAC)



	NORMAS NIA-ES (3)		
Serie 700	700	Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los EEFF	
	705	Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente	
	706	Párrafo de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente	
	710	Información comparativa: cifras correspondientes a períodos anteriores y EEFF comparativos	
	720	Responsabilidad del auditor respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los EEFF auditados	
Serie 800	805	Auditoría de un solo EEFF	

NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA Auditoría Pública (TCu)



NORMAS ISSAI-ES			
De tercer nivel	100	Principios Fundamentales de la Fiscalización del Sector Público	
	200	Principios Fundamentales de la Fiscalización o Auditoría Financiera	
	300	Principios Fundamentales de la Fiscalización Operativa	
	400	Principios Fundamentales de la Fiscalización de Cumplimiento	
De cuarto nivel	1000	Directriz de auditoría financiera	
	1003	Glosario de términos de las Directrices de auditoría financiera	
	1700	Formación de la opinión y emisión del Informe de auditoría sobre los EEFF	
	3000	Normas y Directrices para la Fiscalización Operativa	
	3100	Directrices para la Fiscalización Operativa. ANEXO	
	4000	Directrices para la Fiscalización de Cumplimiento	

NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA Auditoría Pública (IGAE)



Normas propias IGAE	
01-09-1998	Normas de Auditoría del Sector Público
23-11-1999	NT para la evaluación de la calidad en las auditorías y actuaciones de control
	financiero
11-06-2002	Instrucción sobre organización de los papeles de trabajo en las auditorías y
	actuaciones de control financiero
25-09-2002	NT sobre los informes adicionales al de auditoría de cuentas emitidos por la
	Intervención General de la Administración del Estado
14-03-2003	NT para la elaboración del informe de auditoría de la Cuenta de los Tributos Estatales y
	recursos de otras Administraciones y Entes Públicos
14-03-2003	NT para la elaboración del informe de auditoría de los procesos de enajenación de
	participaciones significativas del Sector Público Estatal
08-03-2005	NT sobre los informes de auditoría de las cuentas anuales emitidos por la Intervención
	General de la Administración del Estado
11-04-2007	NT sobre evaluación de la importancia relativa en las auditorías de cuentas realizadas
	por la Intervención General de la Administración del Estado
11-04-2007	NT sobre colaboración con auditores privados en la realización de auditorías públicas
11-11-2013	NT sobre los informes de auditoría de las CCAA emitidos por la IGAE (Aplicable a las
	cuentas anuales que se inicien a partir del 01-01-2013)

NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA



NIA-ES

34 normas

ISSAI-ES

10 normas (incluyendo las de au operativa y de cumplimiento)

IGAE

10 normas propias

Algunos datos:

NIA-ES serie 200 Objetivos globales: 8 normas, 156 páginas

NIA-ES serie 700 Formación de la opinión: 5 normas, 111 páginas

NIA-ES: 660 páginas

ISSAI-ES serie 200 Principios fundamentales: 1 norma, 35 páginas

Traducción y

adaptación NIA

ISSAI-ES serie 1700 Formación de la opinión : 1 norma, 12 páginas

ISSAI-ES: 240 páginas



NIA-ES 200: REQUERIMIENTOS



Cumplimiento
de los
requerimientos de ética

Planificar y ejecutar la auditoría con escepticismo profesional Aplicar el juicio profesional en la planificación y ejecución de la auditoria

Obtener
evidencia
de auditoría
suficiente y
adecuada
para reducir
el riesgo de
auditoría

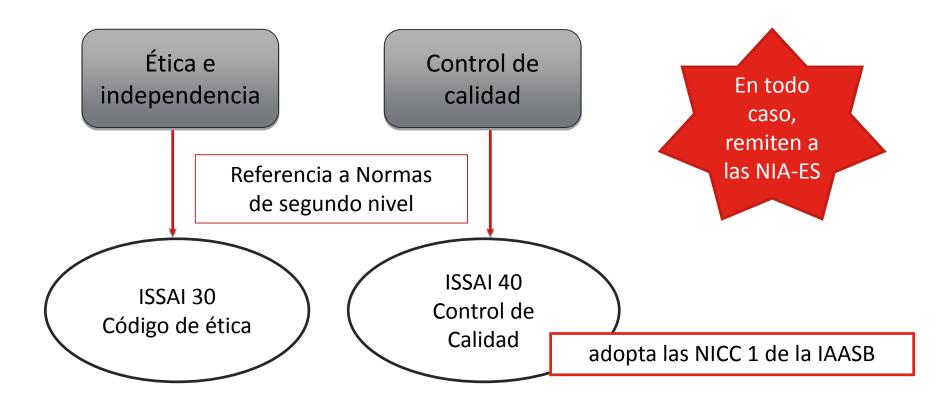
Realizar la auditoría de conformidad con **NIA-ES**

Entrada en vigor: trabajos de auditoría referidos a CCAA o EEFF correspondientes a ejercicios económicos iniciados el 1 de enero de 2014

ISSAI-ES 200: REQUISITOS



Tribunal de Cuentas - OCEX



ASPECTOS DESTACABLES DE NIA-ES



NIA-ES

Concepto de fraude, confiabilidad en el CI y materialidad

Enfoque basado en riesgos

La dirección-órgano de gobierno de la entidad auditada asume la responsabilidad de: preparación EEFF

mantenimiento sistema CI acceso a la información

acceso a las personas de la empresa

Auditoría privada vs Auditoría pública

¿Qué puede aportar la auditoría privada al control financiero del sector público?



APORTACIONES AUDITORÍA PRIVADA



1 Actualización permanente

NIA

- ISQC 1
- NIA 220
- NIA 315
- NIA 540
- Serie NIA 600 Grupos de sociedades
- NIA 720
- Serie NIA 800

En curso actualización según Plan estratégico 2015-16 de IFAC

En otra normativa internacional IFRS/IPSSAS

Independencia

Rotación obligatoria (EIP)

APORTACIONES AUDITORÍA PRIVADA



Auditoría anual (todos los años)

Análisis Comparación y proyección

- Control de calidad interno de la firma de auditoría y revisión de segundo socio
- 6 Sujetos a revisión y control por el ICAC

APORTACIONES AUDITORÍA PRIVADA

10



- Formación continuada obligatoria: 120 horas en un período de 3 años, con un mínimo de 30 horas anuales
- 8 Formación interna: evolución profesional

Informe de transparencia en la web pública de la firma, cada año (EIP)

Sector público: amplio conocimiento y *expertise* en entidades mercantiles y civiles (ENL)

GLOSARIO DE TÉRMINOS



IFAC: Federación Internacional de Contadores

International Federation of Accountants

IAASB: Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento

International Auditing and Assurance Standards Boards

INTOSAI: Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores

International Organisation of Suprem Audit Institutions

NIA/ISA: Normas Internacionales de Auditoría

ISQC 1: Norma Internacional de Control de Calidad número 1

NCCI: Norma de Control de Calidad Interno

NIA-ES: Adaptación de las NIA para su aplicación en España

TCu: Tribunal de Cuentas

OCEX/ICEX: Organismos/Instituciones Públicas de Control Externo

IGAE: Intervención General de la Administración del Estado

ICAC: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas

ISSAI: Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores

ISSAI-ES: Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores

para España

NIC/IFRS: Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

NICSP/IPSAS: Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público



AUREN ESPAÑA

www.auren.es

A Coruña - Alicante - Barcelona - Bilbao - Cartagena - Las Palmas de Gran Canaria Madrid - Málaga - Murcia - Palma de Mallorca - Sevilla - Valencia - Valladolid Vigo - Zaragoza

AUREN INTERNACIONAL

www.auren.com

Alemania - Argentina - Chile - Colombia - Países Bajos - México - Portugal - Uruguay

PRESENCIA EN OTROS LUGARES DEL MUNDO:

Miembro de:



www.antea-int.com



