

**Auditoría, gobernanza
y compliance en el sector público**



Som Auditors!

jornada de auditoría
del sector público

ÁMBITOS DE COLABORACIÓN DE LOS AUDITORES PRIVADOS CON LOS ÓRGANOS DE CONTROL INTERNO

Pere Ruiz Espinós

Presidente de la Comisión de Sector Público del ICJCE

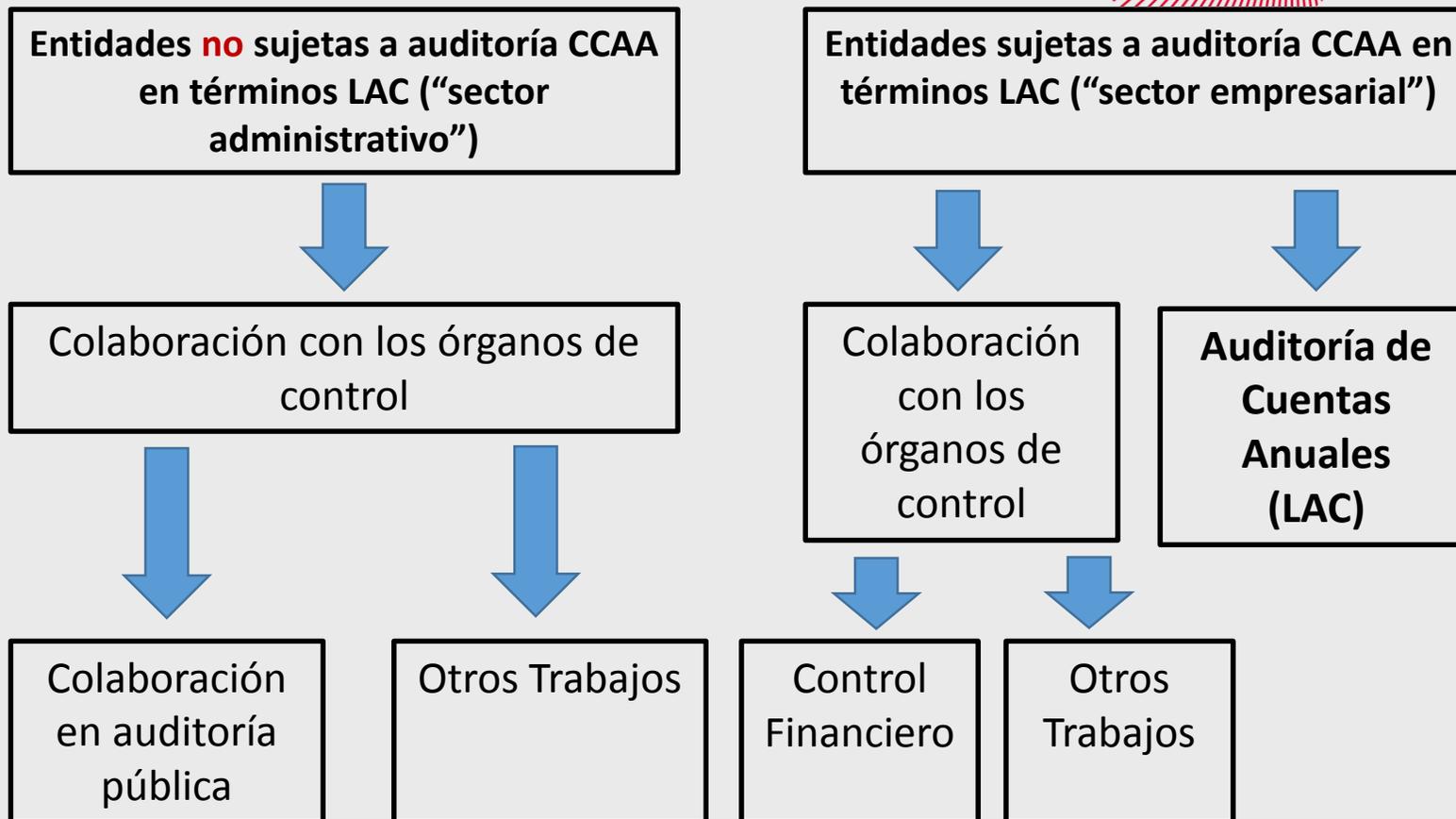
Socio de Faura-Casas Auditors-Consultors

Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



Som Auditors!

jornada de auditoría del sector público



Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



Ámbitos de colaboración:

- Colaboración de los auditores privados con los órganos de control interno en los trabajos de auditoría pública:
 - Contratación por el órgano de control público (sujeta a la Ley de Contratos del Sector Público).
 - Sujeción al control y supervisión del órgano de control interno.
 - Emisión del informe en los términos de las Normas de Auditoría del Sector Público.

Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



❑ Otros trabajos en colaboración con los órganos de control interno:

- Control financiero de procedimientos, servicios, programas, unidades, ...
- Control financiero de entidades dependientes del ente público (complementario a la auditoría de CCAA).
- Fiscalización posterior en modelos de fiscalización previa limitada.
- Control financiero de beneficiarios de subvenciones.
- Control de concesiones administrativas y otras fórmulas de gestión indirecta o colaboración público-privada.

Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



- ❑ Características de los trabajos en colaboración con los órganos de control interno:
 - Contratación por el órgano de control público (sujeta a la Ley de Contratos del Sector Público)
 - Sujeción al control y supervisión del órgano de control interno.
 - Sujeción a las Normas de Auditoría del Sector Público (no a las normas de auditoría del ICAC).
 - Emisión del informe por el Órgano de Control o por el auditor privado.
 - Informes emitidos por el auditor privado excluidos del ámbito de aplicación de la Ley de Auditoría.

Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



- ❑ Auditoría de Cuentas Anuales de entidades públicas sujetas a obligación de auditoría en términos de normativa mercantil o equivalente:
 - Contratación por el órgano de gobierno de la entidad pública (Junta General, Patronato, ...)
 - Sujeción a Ley de Auditoría y a NIAS-ES.
 - Emisión del informe por el auditor privado en los términos previstos por la normativa de auditoría.
 - Posibilidad de emisión de un informe complementario al de auditoría de cuentas anuales (cumplimiento de legalidad, control financiero, control de eficacia).

Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



Definición del control financiero en el marco del proyecto de Reglamento de Control Interno de los entes locales:

- Control permanente** sobre la Administración General de la Entidad Local y sus Organismos Autónomos.

- Auditoría Pública**, incluyendo:
 - Auditoría de Cuentas: imagen fiel
 - Auditoría operativa: cumplimiento del ordenamiento jurídico y adecuación a los principios generales de buena gestión financiera, incluyendo el control de eficacia.

Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



La auditoría Pública:

- Sometimiento a las **Normas de Auditoría del Sector Público** aprobadas por la IGAE:
 - Normas actuales aprobadas por la IGAE por Resolución de 01/09/1998 y otras normas técnicas que las desarrollan (en trámite la adaptación a las NIASP)

- Posibilidad de colaboración con otros órganos públicos o con **Empresas privadas de Auditoría**, en caso de insuficiencia de medios.

Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



Som Auditors!

jornada de auditoría
del sector público

Otros posibles ámbitos de colaboración con auditores privados que abre el proyecto de Reglamento:

- Colaboración con la Intervención en los **trabajos de auditoría de cuentas anuales preceptivos** de:
 - ✓ Organismos autónomos locales.
 - ✓ Entidades públicas empresariales locales.
 - ✓ Fundaciones del sector público local obligadas a auditarse por su normativa específica.
 - ✓ Fondos carentes de personalidad jurídica cuya dotación se efectúe mayoritariamente desde los presupuestos de la entidad local.
 - ✓ Consorcios adscritos a la entidad local.
 - ✓ Sociedades mercantiles y fundaciones del sector público local no sometidas a obligación de auditoría.
- Colaboración con la Intervención en los **trabajos de auditoría operativa** de las entidades del sector público local no sometidas a control permanente.

Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



❑ Asesoramiento técnico en las actuaciones de control financiero:

- ✓ Elaboración del Plan Anual de Control Financiero, concretando las actuaciones a realizar e identificando el alcance objetivo, subjetivo y temporal.
 - Análisis de riesgos consistente con los objetivos perseguidos.
 - Asignación de prioridades.
- ✓ Diseño de programas de trabajo, aplicación de técnicas de muestreo, elaboración de procedimientos específicos de auditoría.
- ✓ Elaboración del informe anual resumen de los resultados del control interno.
- ✓ Elaboración del Plan de Acción para subsanar debilidades, deficiencias y errores puestos de manifiesto en el Informe anual resumen de control interno

Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



Som Auditors!

jornada de auditoría
del sector público

- ❑ **Formación** de los equipos de intervención en la ejecución de las funciones de control financiero y auditoría pública.
- ❑ **Soporte técnico** en aspectos puntuales derivados del control financiero:
 - ✓ Análisis de áreas específicas de especial complejidad: sistema informáticos, comprobaciones materiales de inversiones, cuestiones fiscales, ...
 - ✓ Elaboración de informes.
 - ✓ Análisis y respuesta de alegaciones.
- ❑ Asesoramiento en la definición del **modelo de control**:
 - ✓ Modelo y alcance de la fiscalización previa limitada
 - ✓ Criterios de muestreo y alcance de la fiscalización plena posterior sobre actos sujetos a fiscalización previa limitada.
 - ✓ Técnicas y procedimientos de revisión en el control financiero permanente.

Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



Som Auditors!

jornada de auditoría
del sector público

¡Gracias!