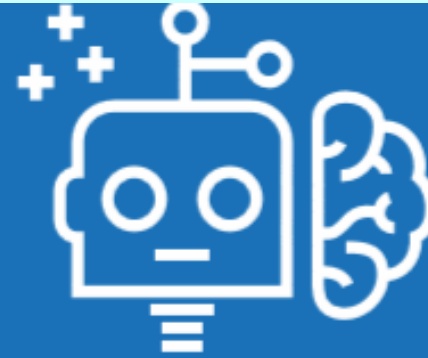


# 10ª Jornada de Auditoría del Sector Público

*Nuevos retos de transparencia en el sector público*



25 de abril  
de 2019

9:00 a  
14:00 h

Sala de Actos del CCJCC  
C. Sor Eulàlia d'Anzizu 41, 08034 BCN

Col·legi de Censors Jurats  
de Comptes de Catalunya = EL CØL·L3G1

## Preparando las NIA del Sector Público

(NIA-ES-SP / ISSAI-ES / GPF-OCEX)



**Antonio Minguillón Roy**

*Auditor Director del Gabinete Técnico*

*Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana*

## La Transformación Digital en el Sector Público

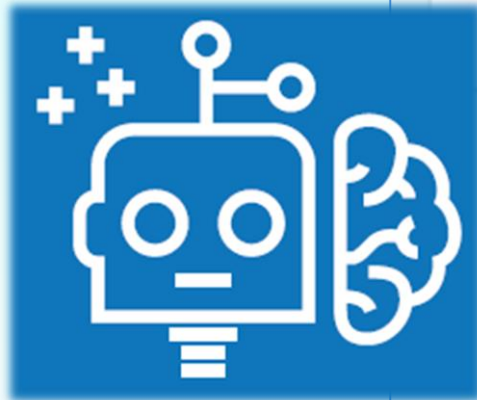
### ¿Y los auditores?

Antonio Minguillón Roy

Auditor Director del Gabinete Técnico de la Sindicatura

27 de abril de 2017

Col·legi de Censors Jurats  
de Comptes de Catalunya = EL C0L-L361



**RIESGOS**

**Transformación digital**

**OPORTUNIDADES**

### ACCIÓN:

- Normas técnicas (NIA-ES)
- Guías (GPF-OCEX)
- Formación del personal actual
- Nuevos perfiles técnicos
- Equipos integrados
- Ciberseguridad
- Técnicas de análisis digital
- Técnicas de visualización
- Tecnologías cognitivas (I.A.)
- Auditoría de sistemas

**Reingeniería  
de  
procesos**

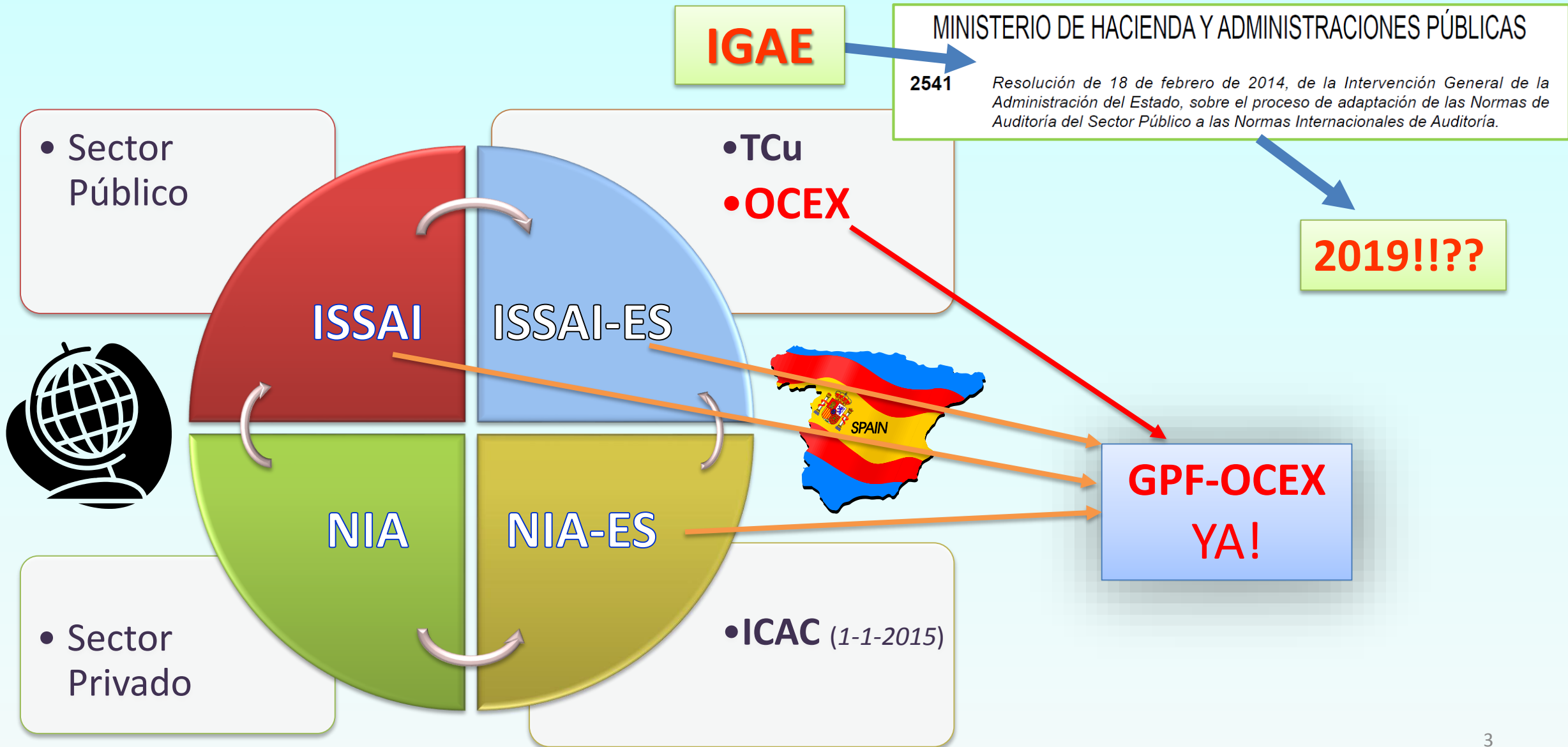
*"Los retos del futuro inmediato (cambios disruptivos tecnológicos, entre otros) exigen de la profesión una **respuesta proactiva.**"*

*"La transformación también exigirá la adquisición de nuevas áreas de conocimiento, así como la incorporación ineludible de sistemas inteligentes en los procesos (Big Data analytics, programas predictivos y soluciones de ciberseguridad)."*

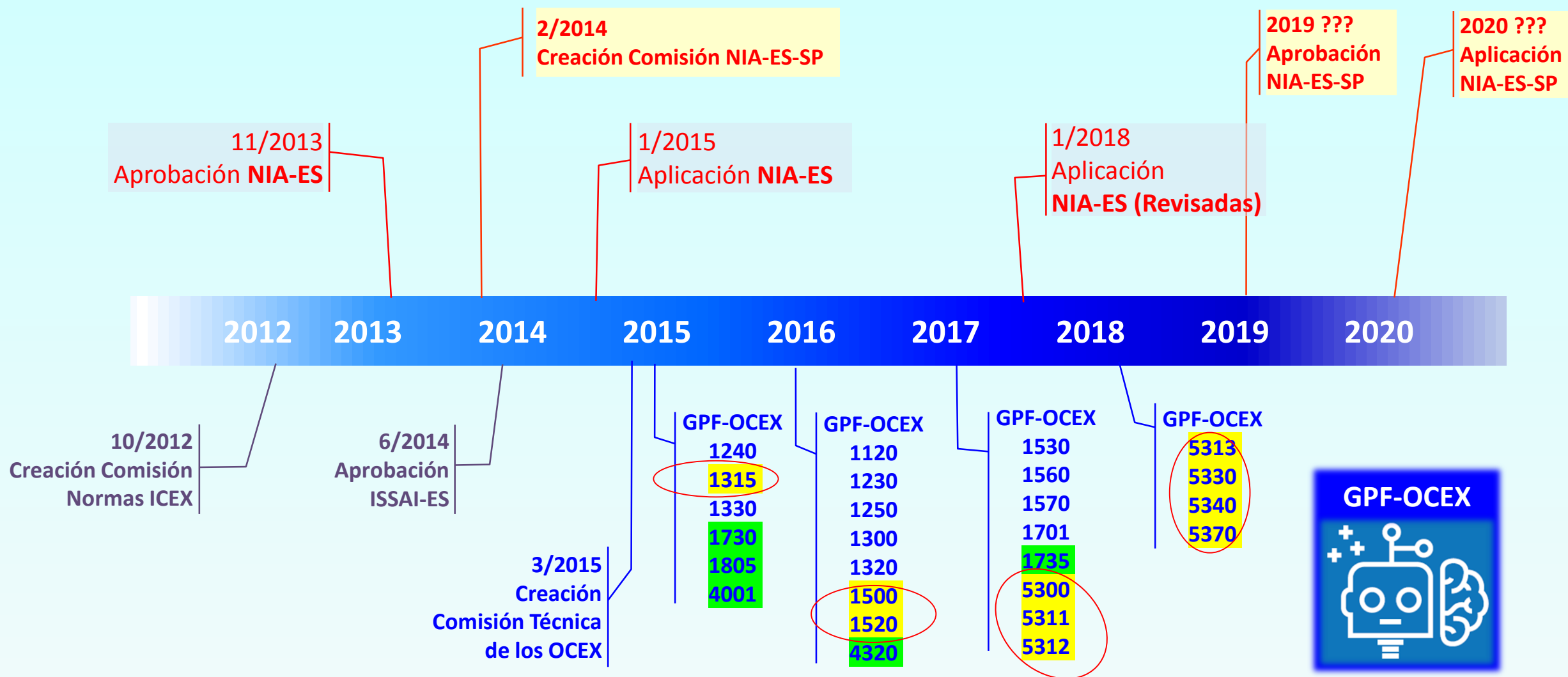
**Daniel Faura**

10/10/2016

# Globalización y Convergencia



# Las normas de auditoría del sector público



# Las NIA-ES-SP

**NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 700 (REVISADA)  
FORMACIÓN DE LA OPINIÓN Y EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS**

**NIA-ES 700 (REVISADA)**

*(adaptada para su aplicación en España mediante Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, de 23 de diciembre de 2016)*

31. Cuando las disposiciones legales o reglamentarias requieran por algún otro motivo que el auditor comunique las cuestiones clave de la auditoría o este decida hacerlo, aplicará la NIA-ES-SP 1701. (Ref: Apartados A35–A38).

Considerando la especial relevancia que tiene para el Sector Público tanto el principio de legalidad como el de transparencia, se considera necesario incluir, la referencia en esta sección del informe, a las cuestiones clave de la auditoría para todas las entidades auditadas, siempre que los riesgos puestos de manifiesto sean materiales y correspondientes con el alcance y objeto de la auditoría de cuentas de acuerdo con lo indicado en la nota del recuadro del apartado 30 anterior.

**Ejemplo 2: Informe de auditoría sobre cuentas anuales de una entidad con presupuesto limitativo formuladas de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable para el Sector Público en España.**

**NOTA EXPLICATIVA DE LA NIA-ES-SP 1700 R PARA EL SECTOR PÚBLICO  
ESPAÑOL (NE 1700 R)**

**Advertencia inicial:** la lectura de esta nota explicativa no ha de sustituir el análisis profundo ni el obligado conocimiento de la NIA-ES-SP 1700 *Formación de la opinión y emisión de informe de auditoría sobre los estados financieros*, correspondiente, por parte del auditor público. Asimismo, en esta nota se incluyen aspectos referidos al Sector Público.

**NIA-ES**

**Cambios**

**Ejemplos**

**Nota  
explicativa**

**NIA-ES-SP**

**NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 700 (REVISADA)  
FORMACIÓN DE LA OPINIÓN Y EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA  
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*(NIA-ES-SP 1700 R adaptada para su aplicación al Sector Público Español)*

# Las ISSAI-ES y la Conferencia de Presidentes del TCu y de los OCEX

**31 de octubre de 2012**

Creación de la **Comisión de Normas de Fiscalización**, para la actualización de los principios y normas de auditoría de las ICEX, en el marco de las **Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público (ISSAI)**.

**27 de junio de 2014** La CP aprueba **los Principios fundamentales de fiscalización:**

**ISSAI-ES 100 Principios fundamentales de la fiscalización del sector público**

**ISSAI-ES 200 Principios fundamentales de la auditoría financiera**

**ISSAI-ES 300 Principios fundamentales de la fiscalización operativa**

**ISSAI-ES 400 Principios fundamentales de la fiscalización de cumplimiento**

**5 de diciembre de 2014** La CP aprueba las siguientes ISSAI-ES:

**ISSAI-ES 1000 Introducción a las directrices de auditoría financiera de las ICEX**

**ISSAI-ES 1003 Glosario**

**ISSAI-ES 1700 Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría**

**ISSAI-ES 3000 Normas y directrices para la fiscalización operativa**

**ISSAI-ES 3100 Anexo a las directrices para la fiscalización operativa**

**ISSAI-ES 4000 Directrices para la fiscalización de cumplimiento**

**2015-2016-2017-2018**

-----

# ISSAI-ES 200: Principios fundamentales de la auditoría financiera

Es una **norma clave** ya que en un solo documento incorpora lo esencial de las **NIA-ES (el apartado de requerimientos)**

## ISSAI-ES 200: Principios fundamentales de la auditoría financiera

### Principios generales

#### Requisitos previos para realizar auditorías financieras

Ética e independencia (>>> ISSAI 30) *Nuevo!!*

Control de calidad (NIA-ES 220) \*

Gestión y cualificaciones del equipo de auditoría

#### Principios relacionados con los conceptos básicos de auditoría

Riesgo de auditoría (NIA-ES 200)

Juicio profesional y escepticismo profesional (NIA-ES 200)

Importancia relativa o materialidad (NIA-ES 320) \*

Comunicación (NIA-ES 260)

Documentación (NIA-ES 230) \*

..... sigue

\* Existe una GPF-OCEX que lo desarrolla

## ISSAI-ES 200: Principios fundamentales de la auditoría financiera

....

### Principios relacionados con el proceso de auditoría

Comunicación de los términos del trabajo (NIA-ES 260)

Planificación (NIA-ES 300) \*

Conocimiento de la entidad auditada (NIA-ES 315) \*

Valoración de riesgos (NIA-ES 315) \*

Respuestas a los riesgos valorados (NIA-ES 330) \*

Consideraciones relativas al fraude (NIA-ES 240) \*

Consider. sobre el pº de entidad en funcionamiento (NIA-ES 570) \*

Consideraciones relativas a leyes y reglamentos (NIA-ES 250) \*

Evidencia de auditoría (NIA-ES 500) \*

Hechos posteriores al cierre (NIA-ES 560) \*

Evaluación de las incorrecciones (NIA-ES 450) \*

Principios relacionados con el informe (NIA-ES 700 y siguientes) \*

# ASOCEX y la Comisión Técnica de los OCEX

24 de marzo de 2015 La Conferencia de Presidentes de los OCEX crea la **Comisión Técnica de los OCEX**

18 de noviembre de 2015 La **ASOCEX** aprobó las siguientes GPF:

- GPF-OCEX 1240** Responsabilidades del auditor en la fiscalización con respecto al fraude
- GPF-OCEX 1315** Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno
- GPF-OCEX 1316** El conocimiento requerido del control interno de la entidad
- GPF-OCEX 1317** Guía para la identificación y valoración de los Riesgos de Incorrección Material
- GPF-OCEX 1330** Respuestas del auditor a los riesgos valorados
- GPF-OCEX 1730** Preparación de informes de auditoría sobre los estados financieros
- GPF-OCEX 1805** Preparación de informes de auditoría financiera. Consideraciones especiales. Auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero (NIA 805)
- GPF-OCEX 4001** Las fiscalizaciones de cumplimiento de la legalidad y modelos de informes



Guía práctica de fiscalización de los OCEX

GPF-OCEX 1316: El conocimiento requerido del control interno de la entidad

ANEXO 1: Análisis del control interno en un entorno informatizado  
*(Manual de procedimientos de fiscalización de regularidad del Tribunal de Cuentas, apartado 5.3)*

N



# ASOCEX y la Comisión Técnica de los OCEX

17 de mayo de 2016 ASOCEX aprobó las siguientes GPF:

- GPF-OCEX 1230 La documentación de una fiscalización
- GPF-OCEX 1250 Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros
- GPF-OCEX 1300 Planificación de la auditoría de estados financieros
- GPF-OCEX 1320 Guía sobre la importancia relativa en las auditorías financieras
- GPF-OCEX 4320 Guía sobre **la importancia relativa en las fiscalizaciones de legalidad**

29 de noviembre de 2016 ASOCEX aprobó las siguientes GPF:

- GPF-OCEX 1220 Guía para el control de calidad de las fiscalizaciones de los OCEX
- GPF-OCEX 1500 **Evidencia de auditoría**
- GPF-OCEX 1520 **Procedimientos analíticos**

ADA

Guía práctica de fiscalización de los OCEX	
GPF-OCEX 1500: Evidencia de auditoría	
Anexo 2	Consideraciones sobre la evidencia electrónica de auditoría



# ASOCEX y la Comisión Técnica de los OCEX

**29 de mayo de 2017** ASOCEX aprobó las siguientes GPF:

**GPF-OCEX 1530** Muestreo de auditoría

**GPF-OCEX 1560** Hechos posteriores al cierre

**GPF-OCEX 1570** Gestión continuada / Empresa en funcionamiento

**GPF-OCEX 1735** La recomendaciones y su seguimiento

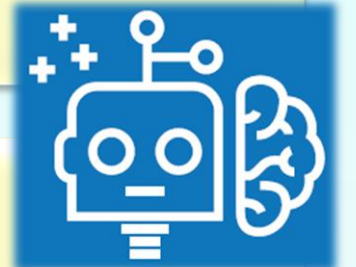
**GPF-OCEX 5300** Directrices de auditoría de tecnologías de la información

**27 de noviembre de 2017** ASOCEX aprobó las siguientes GPF:

**GPF-OCEX 5311** Ciberseguridad, seguridad de la información y auditoría externa

**GPF-OCEX 5312** Glosario de Ciberseguridad

**GPF-OCEX 1701** Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría



# Nuevas guías de auditoría para la administración electrónica

## Guía práctica de fiscalización de los OCEX

### GPF-OCEX 5311 Ciberseguridad, seguridad de la información y auditoría externa

Referencia: GPF-OCEX 1315, 1500 y 5300

*Documento elaborado por la Comisión Técnica de los OCEX y aprobado por la Conferencia de Presidentes de ASOCEX el 27/11/2017*

## Guía práctica de fiscalización de los OCEX

### GPF-OCEX 5313 Revisión de los controles básicos de ciberseguridad

Referencia: GPF-OCEX 5311, Esquema Nacional de Seguridad, CIS Controls.

*Documento elaborado por la Comisión Técnica de los OCEX y aprobado por la Conferencia de Presidentes de ASOCEX el 12/11/2018*

## Guía práctica de fiscalización de los OCEX

### GPF-OCEX 5330 Revisión de los controles generales de tecnologías de información en un entorno de administración electrónica

Referencia:

*Documento elaborado por la Comisión Técnica de los OCEX y aprobado por la Conferencia de Presidentes de ASOCEX el 12/11/2018*

## Guía práctica de fiscalización de los OCEX

### GPF-OCEX 5340: Los controles de aplicación: qué son y cómo revisarlos

Referencia: ISSAI 5300, GPF-OCEX 5300 y GPF-OCEX 1315

*Documento elaborado por la Comisión Técnica de los OCEX y aprobado por la Conferencia de Presidentes de ASOCEX el 12/11/2018*

## Guía práctica de fiscalización de los OCEX

### GPF-OCEX 5370 Guía para la realización de pruebas de datos

Referencia: Apartado D y Anexo A de la GPF-OCEX 5300; Anexo 1 de la GPF-OCEX 1520.

*Documento elaborado por la Comisión Técnica de los OCEX y aprobado por la Conferencia de Presidentes de ASOCEX el 12/11/2018*



# ASOCEX y la Comisión Técnica de los OCEX

## Plan de trabajo 2019

El plan de trabajo para 2019 incluye actualizar/elaborar las siguientes guías:

GPF-OCEX 1730	Preparación de informes de auditoría sobre los estados financieros	NIA-ES-SP
GPF-OCEX 1805	Preparación de informes de auditoría financiera. Consideraciones especiales.	
GPF-OCEX 4001	Las fiscalizaciones de cumplimiento de la legalidad	Actualización
<i>GPF-OCEX 2861</i>	<i>Guía de fiscalización del área de gastos de personal</i>	

Para saber más ver: <http://asocex.es/normativa-de-auditoria>  
[www.icjce.es/adjuntos/adopcion-nias-ocex.pdf](http://www.icjce.es/adjuntos/adopcion-nias-ocex.pdf)

# Informes: más útiles y comprensibles

+ Responsabilidad  
+ Claridad  
+ Transparencia

+ Comprensibles  
+ Accesibles

**ISSAI-ES 1700** Formación de la opinión y emisión del Informe de auditoría sobre los estados financieros  
*(no recoge las NIA-ES 705-706)*

**NIA-ES 700**  
**NIA-ES 705**  
**NIA-ES 706**

**GPF-OCEX 1730: Preparación de informes de auditoría sobre los estados financieros**

**ACTUALIZÁNDOSE**

**GPF-OCEX 1805: Preparación de informes de auditoría financiera. Consideraciones especiales. Auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero**

**NIA-ES-SP: 1700-1701-1705-1706-1710-1720**

**ISSAI-ES 200**

**NIA-ES 701**

**NIA 805**

**GPF-OCEX 1701: Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría**

**¿Preguntas?**

**Muchas gracias por su atención.**