

**Jornada de Auditoría del Sector Público organizada
por el Col·legi de Censors Jurats de Comptes de
Catalunya,**

Adaptación de las NIA-ES al Sector Público: Las NIA-ES-SP

**C.GUTIERREZ
AUDITOR DE CUENTAS
DIRECTOR DE ÁREA**

Jornada de Auditoría del S. Público Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya,



©www.ClipartsFree.de

MARCO NORMATIVO DE LA AUDITORÍA DE CUENTAS

Jornada de Auditoría del S. Público Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya,

Auditoría pública: Clases y Regulación en el sector estatal

Ámbito internacional:

- ❖ A. de cuentas
- ❖ A. operativa
- ❖ A de cumplimiento

También pueden plantearse mixtos tomando como base la auditoría de cuentas

Auditoría Pública

Regulación básica
Art 162 a 175 LGP

Auditoría de Regularidad Contable

Auditoría de Cumplimiento legal

Auditoría operativa

Auditoría de Contratos programa

Auditoría de Planes iniciales de actuación

Auditoría de tributos estatales

Auditoría de Entidades colaboradoras de la SS

Auditoría de Privatizaciones

Regulación

- LGP
- Resol 30/7/2015
- NASP
- NTA específicas
- Notas de la ONA

ANTES DE LAS NIA

Regulación

- LGP
- Resol 30/7/2015
- NIAS-ES-SP
- NTA específicas adaptadas
- Notas de la ONA adaptadas

DESPUÉS DE LAS NIA

Resolución de 25 de octubre de 2019 de la IGAE de adaptación de las NIA-ES-SP Y C de ética (solo auditoría de cuentas NIA-ES-SP y ética para todas las auditorías)

Desarrollo de manuales y Guías: auditoría financiera, auditoría operativa y CFP

Jornada de Auditoría del S. Público Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya,

LAS NIA-ES-SP, LAS NTA Y N. ÉTICAS Y DE CALIDAD MÁS RELEVANTES

- N Técnica para la evaluación de la calidad en las auditorías y actuaciones de control financiero (En renovación)
- N Técnica sobre evaluación de la importancia relativa en las auditorías de cuentas realizadas por la Intervención General de la Administración del Estado
- N Técnica sobre colaboración con auditores privados en la realización de auditorías públicas (En previsión de renovación)
- N Técnica sobre Informe de Recomendaciones de Control Interno e Informe Adicional (IRCIA)
- LGP Y Leyes funcionarios, Res IGAE 9-2017 E Instrucción ONA independencia e incompatibilidad y Resol 10-2019 IGAE C. ético

Jornada de Auditoría del S. Público Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya,



©www.ClipartsFree.de

LÍNEAS GENERALES Y OBJETIVOS
DE LA ADAPTACIÓN DE LAS NIA-ES AL SP

Jornada de Auditoría del S. Público Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya,

Necesidad y efectos de aplicación de las NIA-ES-SP

- Más control sobre los riesgos**
- Más uniformidad en el sector público y con el sector privado de auditoría**
- Más transparencia y mejor comprensión en los resultados**
- Favorable efecto reputacional dado su prestigio internacional**
- Integración con otras líneas de reforma de otros trabajos de control**

Jornada de Auditoría del S. Público Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya,

Aspectos generales de la adaptación

- A todas las NIA-ES-SP se les añade una nota explicativa (NE) cuyo contenido es variable pero en todas hay unos rasgos comunes:
 - Se incluye un contenido esencial (el más procedimental) de NIA-ES-SP coordinado con la legislación pública correspondiente con ello se pretende un acercamiento entre ambas normas.
 - Se indica el grado de aplicación de la NIA-ES-SP, generalmente es el 100% o muy cercano a él.
 - Se detallan todos los puntos de adaptación y se da referencia al apartado de la NIA-ES-SP.
 - En su caso, se explican con cierto detalle los aspectos más significativos de los procedimientos específicos o singulares devenidos por legislación.
- Como consecuencia del ejercicio de competencias que legalmente son irrenunciables
- La diferente configuración de las normas de independencia e incompatibilidad
- Las circunstancias concurrir con la auditoría otros trabajos de control complementarios o suplementarios de la auditoría
- El hecho de tener que incidir más en asuntos legales como filosofía de trabajo.
- La configuración de la estructura jurídica de algunas entidades implica una serie de peculiaridades que se ha de tener en cuenta a la hora de planificar la auditoría.
- La existencia de estados presupuestarios en algunas entidades, sobre todo aquellas que tienen presupuesto limitativo
- Adaptaciones terminológicas por la distinta configuración de los equipos y de responsabilidades.

Jornada de Auditoría del S. Público Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, Adaptación NIA a NIA

- En mayor o menor medida han sido adaptadas las 34 NIA-ES
- Dentro de ellas las NIA-ES-SP siguientes tiene mayor efecto adaptativo:
 - ✓ NIA-ES-SP1210 Términos del documento de inicio de la auditoría (similar a carta de encargo)
 - ✓ NIA-ES-SP 1220 Control de calidad de la auditoría de estados financieros.(se adaptará a las nuevas norma internacionales)
 - ✓ NIA-ES-SP 1320 Importancia relativa en la planificación y ejecución de la auditoría.(IGAE Norma Específica)
 - ✓ NIA –ES-SP 1501 Evidencia de auditoría – consideraciones específicas para determinadas áreas. (Adaptación área presupuestaria)
 - ✓ NIA-ES-SP 1510R Encargos iniciales de auditoría – Saldos de apertura.(sucesión de auditores con regulación de acceso PT LGP)
 - ✓ NIA-ES-SP 1550Partes vinculadas. (Consideración del medio propio)
 - ✓ NIA-ES-SP 1600 Auditorías de consolidados (División de responsabilidades)
 - ✓ NIA –ES-SP 1700R Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros. (Consideración distinta del IRLyIR)

Jornada de Auditoría del S. Público Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya,

Efectos de la adaptación al sector público en materia de informes.

- No se distingue entre entidad de interés público de y de no interés público con lo cual se omite cualquier referencia y efectos a esta condición.
- Se incluyen y modelizan organizaciones públicas teniendo en cuenta la condición de ser limitativos o no sus presupuestos.
- Se habilita un espacio en la estructura del informe para incumplimientos legales que no afectan a la imagen fiel.
- La modelización se centra en las características el Sector Público obviando aquellas informaciones devenidas por las NIA originales y las NIA-ES que enturbien la claridad expositiva y cuya aplicación sea remota.

Jornada de Auditoría del S. Público Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya,

GRACIAS POR SU
ATENCIÓN



Y

PACIENCIA

