

# COLABORACIÓN DE LAS EMPRESAS DE AUDITORÍA EN EL CONTROL FINANCIERO DEL SECTOR PÚBLICO.

Juan Juega Cuesta  
Ramón Juega Cuesta  
Socios Eudita Coruña

**eudita.es**

- **La auditoría pública consiste** en la verificación, realizada con posterioridad puesto que se ejerce sobre una información ya confeccionada por un responsable de su elaboración o formulación, efectuada de forma sistemática, de la actividad económico-financiera del sector público local, mediante la aplicación de los procedimientos de revisión selectivos contenidos en las normas de auditoría del sector público (NASP) e instrucciones que dicte la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE).
- **Tiene por objeto** la verificación relativa a si las cuentas anuales representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la entidad y, en su caso, la ejecución del presupuesto de acuerdo con las normas y principios contables y presupuestarios que le son de aplicación y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión adecuada

El órgano interventor de la Entidad Local realizará anualmente la auditoría de las cuentas anuales de:

- a) Los organismos autónomos locales.
- b) Las entidades públicas empresariales locales.
- c) Las fundaciones del sector público local obligadas a auditarse por su normativa específica.
- d) Los fondos y los consorcios a los que se refiere el artículo 2.2 de este Reglamento.
- e) Las sociedades mercantiles y las fundaciones del sector público local no sometidas a la obligación de auditarse que se hubieran incluido en el plan anual de auditorías.

- **Para la ejecución de dichas auditorías,** la resolución de 30 de julio 2015 de la IGAE, por la que se dictan instrucciones para el ejercicio de la auditoría pública, también se establece que para lo no previsto en con carácter subsidiario o complementario y siempre que no contradigan lo dispuesto en las NASP, podrán emplearse las normas técnicas de auditoría publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), así como las normas internacionales de auditoría (NIAS), por la tanto se podrá recurrir a la adaptación realizada por el ICAC para su aplicación en España mediante Resolución del, de 15 de octubre de 2013 de sus normas técnicas a la normativa internacional, las denominadas NIAS-ES

- Dicha adaptación se inicie por los trabajos de auditoría de cuentas anuales regulados por los artículos 167 y 168 de Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria (LGP) y se extienda, en la medida de lo posible, al resto de los trabajos efectuados por la Intervención General de la Administración del Estado regulados en el título VI de la mencionada Ley, referido al control a posteriori de la gestión económico-financiera, y en su normativa de desarrollo.
- En este proceso de adaptación e integración hacia las NIAS-ES tiene vocación de ser referencia para aunar y unificar las normas de auditoría aplicables en todo el sector público, con independencia del carácter, estructura, organización o dependencia del órgano de control que realice el trabajo.



## Ámbito de aplicación de las NIAS-ES y NIAS-ES (revisadas)

<b>Al sujeto auditor</b>	<p>A los auditores de la IGAE</p> <hr/> <p>Auditores privados colaboradores con Intervención o IGAE</p>	<p>En trabajos del SPE</p> <hr/> <p>En otros trabajos de otras AAPP</p>
<b>A documentos contables</b>	<p>A las cuentas anuales según su marco contable</p> <hr/> <p>A otros documentos contables distintos de las cuentas anuales</p>	
<b>Vigencia</b>	<p>Informes emitidos desde 1 de enero de 2014 sobre trabajos de auditoría realizados en estados financieros cerrados desde 1 de enero de 2013</p> <hr/> <p>Trabajos de auditoría de cuentas sobre estados financieros de ejercicios económicos que se inicien a partir del 17 de junio de 2016 (NIAS- ES revisadas que actualizan el contenido y redacción de los informes)</p>	

## **Cronológicamente la regulación y normativa técnica disponible para el ejercicio de la Auditoría en España y entidad emisora:**

1. Ley 19/1988, de Auditoría de Cuentas (ICAC)
2. Normas Técnicas de Auditoría, publicadas por Resolución de 19 de enero de 1991 del Instituto de auditoría de cuentas (ICAC)
3. Con fecha 14 de febrero de 1997, el Interventor General aprobó las Normas de Auditoría del Sector Público. La elaboración de estas Normas ha supuesto una adaptación y actualización de las anteriores, aprobadas en 1983, con objeto de constituir un instrumento homogeneizador y de mejora de la calidad de los trabajos de auditoría realizados en el ámbito del Sector público estatal.(IGAE)

Fecha de aprobación	Norma técnica/instrucción o circular
23/11/1999	<b>Norma técnica para la evaluación de la calidad en las auditorías y actuaciones de control financiero.</b>
11/06/2002	<b>Instrucción sobre organización de los papeles de trabajo en las auditorías y actuaciones de control financiero.</b>
21/11/2002	<b>Norma técnica sobre los informes adicionales al de auditoría de cuentas</b>
17/03/2003	<b>Norma técnica para la elaboración del informe de auditoría de la Cuenta de los Tributos Estatales y recursos de otras Administraciones y Entes Públicos.</b>
17/03/2003	<b>Norma técnica para la elaboración del informe de auditoría de los procesos de enajenación de participaciones significativas del sector público estatal.</b>
08/03/2005	<b>Norma técnica sobre los informes de auditoría de cuentas anuales</b>
11/04/2007	<b>Norma técnica sobre evaluación de la importancia relativa en las auditorías de cuentas realizadas por la Intervención General de la Administración del Estado sobre auditoría pública.</b>
11/04/2007	<b>Norma técnica sobre colaboración de los auditores privados en la realización de auditorías públicas.</b>
30/07/2015	<b>Resolución de 30 de julio de 2015, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se dictan instrucciones para el ejercicio de la auditoría pública.</b>



1. Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio.(ICAC)
2. Normas de Fiscalización del Tribunal de Cuentas aprobadas el 23 de diciembre de 2013
3. Resolución de 18 de febrero de 2014, de la Intervención General de la Administración del Estado, sobre el proceso de adaptación de las Normas de Auditoría del Sector Público a las Normas Internacionales de Auditoría (IGAE)
4. LEY 22/2015, DE 20 DE JULIO, DE AUDITORÍA DE CUENTAS
5. Resolución de 23 de diciembre de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publica la modificación de determinadas Normas Técnicas de Auditoría y del Glosario de Términos
6. Guías de fiscalización elaboradas por la Comisión Técnica de los OCEX y aprobado por la Conferencia de Presidentes de la ASOCEX el 18 de noviembre de 2015, ASOCEX el 17 de mayo de 2016,29 de mayo de 2017, 27 de noviembre de 2017

## Nueva estructura y contenido del informe de Auditoría de Cuentas

La International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) en el seno de la International Federation of Accountants (IFAC), publicó la revisión de las Normas Internacionales de Auditoría, referidas al informe del auditor, con entrada en vigor para los ejercicios **finalizados** con posterioridad al 15 de diciembre de 2016, en nuestro país para ejercicios **iniciados** a partir del 17 de junio de 2016.

Supone un cambio relevante en el contenido del informe, afectando tanto a la estructura del propio informe como a la información que deberá constar en cada una de sus secciones o párrafos.

## Objetivos del Nuevo Informe de Auditor de Cuentas Independiente:

- Delimitar claramente las responsabilidades del Órgano de Gobierno de la entidad y los auditores.
- Disponer de información relevante para los usuarios de la información financiera.
- Explicar cuál y como se ha llevado a cabo el trabajo del auditor en cuanto a áreas de especial significatividad.
- Exponer de forma clara y muy concreta, la existencia de incertidumbre relacionada con la empresa en funcionamiento.

## **ESTRUCTURA DEL NUEVO INFORME**

Los párrafos o secciones que componen la nueva estructura del informe serán:

1. Informe sobre las cuentas anuales
2. Opinión
3. Fundamento de la opinión
4. Incertidumbre material relacionada con la empresa en funcionamiento (si existe)
5. Párrafos de énfasis (si existe)
6. Cuestiones clave/Aspectos más relevantes de la auditoría
7. Otras cuestiones (si existe)
8. Otra información: informe de gestión
9. Responsabilidades de los administradores en relación con las cuentas anuales
10. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales
11. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios
12. Nombre
13. Firma del auditor
14. Fecha del informe de auditoría
15. Dirección del auditor y número del ROAC

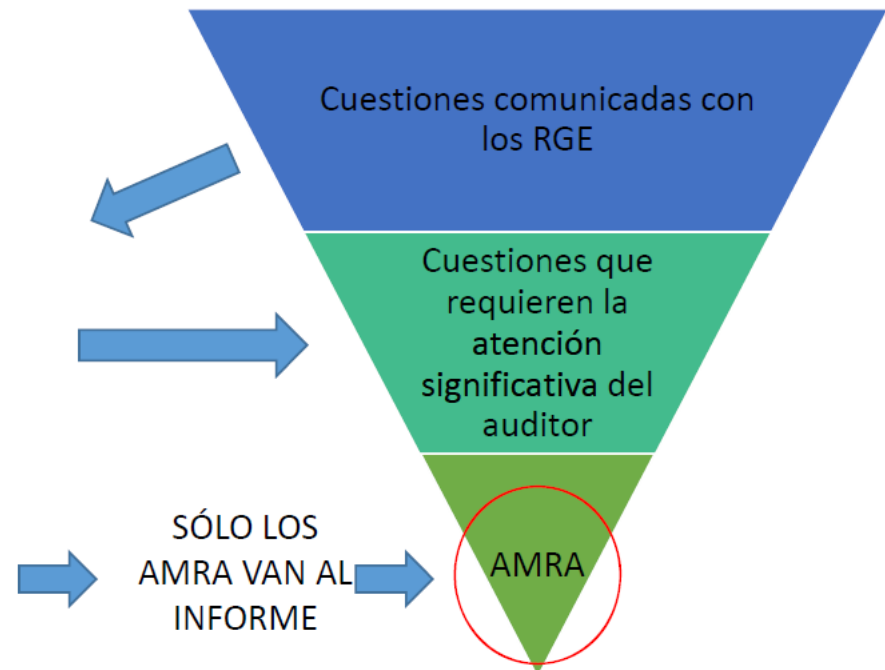
# Principales cambios en el informe

## Aspectos más relevantes de la auditoría (AMRA)

**-¿Qué procedimientos debo aplicar para saber cuáles son los AMRA?**

**1º)** El auditor elegirá, de entre las cuestiones comunicadas a los RGE, aquellas que han requerido su atención significativa y que supongan las áreas de mayor riesgo valorado de incorrección material (RIM), o bien los riesgos significativos (NIA-ES 701 apartado 9a).

**2º)** De entre los “finalistas” anteriores, escogerá aquellas cuestiones que sean de LA MAYOR SIGNIFICATIVIDAD en la auditoría del período actual (NIA-ES 701, apartado 10).



(fuente: adaptado de IAASB)

- Principales cambios en el nuevo Informe

## Cuestiones clave de auditoría (KAM)/Aspectos más relevantes de la auditoría (AMRA)



Conviene no abusar de las KAM/AMRA en el Informe de Auditoría porque

Una larga lista es contraria a aquello que es “lo más significativo”

Podrían dar pie a confusión en el lector, pues

No sustituyen revelaciones en EEFF

No sustituyen a cuestiones que modifican opinión

No eximen de informar sobre empresa en funcionamiento

NO SUPONEN UNA OPINIÓN SEPARADA SOBRE CUESTIONES PARTICULARES

## Cambios en el nuevo Informe

### Párrafo de “Otra información: informe de gestión”

**-¿Qué cambio se produce en el modelo de informe?** En el informe anterior, figuraba en la sección “Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios”, que prácticamente iba al final de informe, mientras que ahora tiene quizá un mayor peso y más arriba en el informe.

**-¿En qué NIA-ES se regula el trabajo a realizar en relación con la “Otra información”?** En la NIA-ES 720 (revisada), que ha sufrido una importante reforma, pues queda CLARAMENTE VINCULADA LA REVISIÓN DEL INFORME DE GESTIÓN A LA NIA-ES 720.

**-¿Qué es la “Otra información”?** En España, el INFORME DE GESTIÓN. La definición de la NIA-ES original dice que es: “la **información financiera y no financiera, que no son los EEFF**, que figura en un documento o conjunto de documentos que se suele denominar Informe anual.”

## **Cambios nuevo informe**

### **Responsabilidades de la dirección en relación con las cuentas anuales -¿Cuál es el contenido de dicha sección?**

- a) Responsabilidad de la dirección respecto de la preparación (formulación) de los EEFF.
- b) Responsabilidad de la dirección respecto de la valoración de la capacidad de la empresa para continuar funcionando (NIA-ES 570 Revisada)
- c) La responsabilidad en la supervisión de la elaboración y presentación de cuentas anuales



## TIPOS DE INTERVENCIONES

ACTUACIÓN TRADICIONAL  AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES

OTROS AMBITOS DE ACTUACIÓN
Auditoría de servicios públicos gestionados a través de entes instrumentales, empresas, fundaciones, consorcios, etc.
Auditoría de <b>cumplimiento</b> de la contratación administrativa y del conjunto de la normativa aplicable en la gestión de fondos públicos, mediante la revisión de aspectos de gestión y técnicos.
Auditoría <b>operativa</b> de los ingresos tributarios.
Impulso de los <b>indicadores de gestión</b> como herramienta de la auditoría sobre el Sector Público.

## OTROS APOYOS EN ÁREAS CONCRETAS

**Examen de las operaciones financieras y su legalidad**, en el análisis de la economía y la eficiencia en el **uso de los recursos** y en la evaluación de los resultados previstos, así como en la extensión a entes o **receptores de fondos públicos** para la prestación de servicios.

En las **auditorías de cumplimiento** y en las auditorías **operativas**, respecto a la comprobación de si la tramitación de los expedientes se ha realizado correctamente y conforme a la Ley, así como si los procedimientos de gestión y control son correctos.

En la **auditoría de concesiones**, para revisar que son adecuados el coste de la prestación del servicio, los medios humanos y materiales, el cumplimiento de los contratos, la cuenta de resultados, la contabilidad analítica, los gastos indirectos, las transacciones con partes vinculadas, etc.

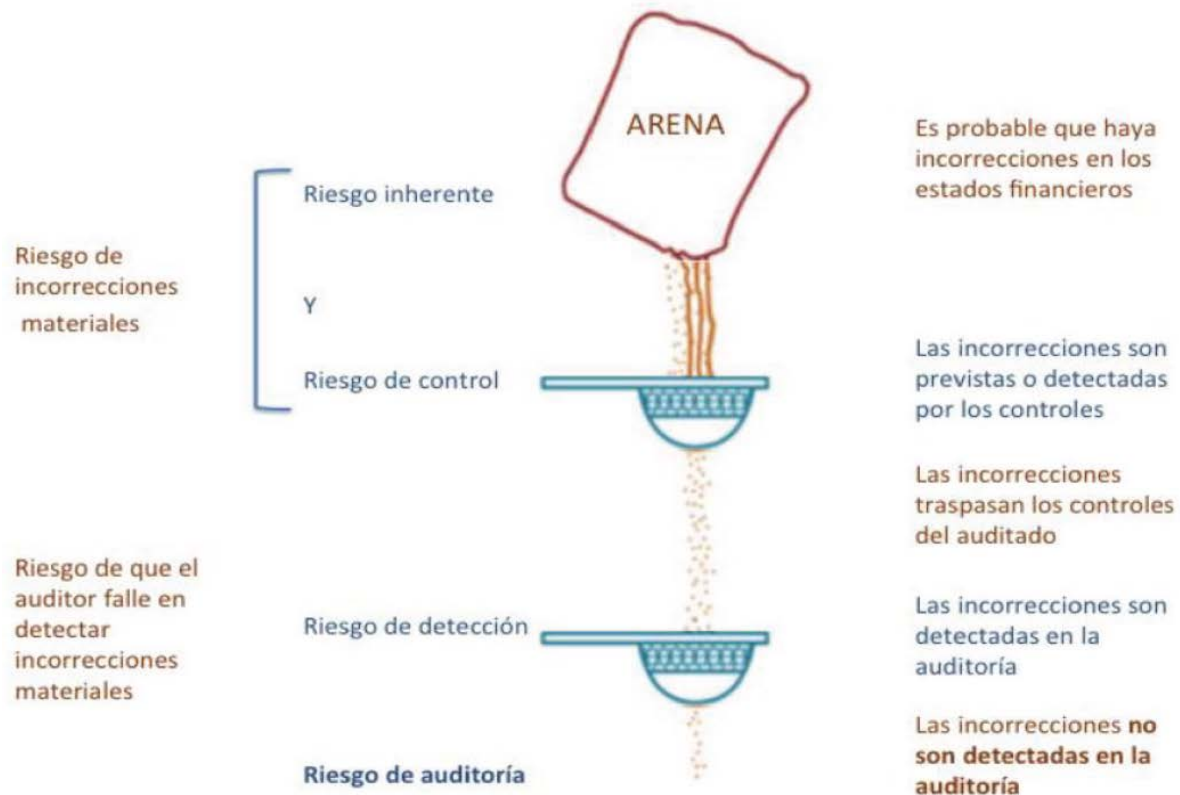
**Controles** sobre el **concesionario** de una infraestructura, relacionados con la calidad del servicio y las tarifas aplicadas; en el caso de subvenciones, la viabilidad de la explotación, y, en todo caso, el control de la cuenta de gastos e ingresos específica.

Auditoría de **subvenciones** en sus diversos tipos y procedencia como pueden ser las procedentes de fondos europeos.

TIPOS DE AUDITORÍA	Objetivo
Financiera	Pretende obtener una seguridad razonable acerca de si la <b>contabilidad</b> en general, y las cuentas anuales y demás estados financieros, expresan fielmente el resultado de la <b>gestión</b> y su adecuada <b>realidad patrimonial</b> , de acuerdo con las normas y principios generalmente aceptados.
De cumplimiento	Trata de verificar que los actos, operaciones y procedimientos de gestión se han desarrollado de conformidad con las <b>normas</b> , disposiciones y directrices que sean de <b>aplicación</b> .
Operativa	Constituye un examen sistemático y objetivo a fin de proporcionar una valoración de independiente de las <b>operaciones</b> de una <b>organización</b> , programa, actividad o función pública, con la finalidad de evaluar el nivel de eficacia, eficiencia y economía alcanzando por ésta en la utilización de los recursos disponibles, detectar sus posibles deficiencias y proponer a la dirección las recomendaciones oportunas en orden a la corrección de aquellas, de acuerdo con los principios generales de la buena gestión, facilitando la toma de decisiones a las personas con responsabilidades de vigilancia o capacidad de emprender acciones correctivas.

	Auditoría de cuentas	Auditoría cumplimiento de	Auditoría operativa
Entidades	<p>Cuentas anuales de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- OOA locales.</li> <li>- EPEs locales.</li> <li>- Fundaciones del SPL con obligación legal de auditarse.</li> <li>- Fondos y consorcios del <a href="#">art. 2.2.</a> del RCISL.</li> <li>- Sociedades mercantiles y fundaciones del SPL sin obligación de auditarse pero incluidas en el plan anual de control financiero.</li> </ul>	<p>Entidades del SPL no sometidas a control permanente, es decir aquellas que forman parte del SPL y que no sean:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Entidad local.</li> <li>- OOA locales.</li> <li>- Consorcios en los que se realice la función interventora.</li> </ul>	<p>Entidades del SPL no sometidas a control permanente, es decir aquellas que forman parte del SPL y que no sean:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Entidad local.</li> <li>- OOA locales.</li> <li>- Consorcios en los que se realice la función interventora.</li> </ul>
Objetivos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar si las cuentas anuales representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la entidad y, en su caso, la ejecución del presupuesto de acuerdo con las normas y principios contables presupuestarios.</li> <li>- Verificar si las cuentas anuales contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión adecuada.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar que los actos, operaciones y procedimientos de gestión económico-financiera se han desarrollado de conformidad con normas que le son de aplicación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Examen sistemático y objetivo de las operaciones y procedimientos de una organización, programa actividad o función pública, con el objeto de proporcionar una valoración independiente de racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de la buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones oportunas en orden a la corrección de aquellas.</li> </ul>

## DETERMINACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA



## DEFINICIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (IGAE)

El plan de organización y el conjunto de medidas, métodos y procedimientos con el objetivo:

- ✓ De salvaguardar y proteger sus activos y recursos.
- ✓ De asegurar la fiabilidad e integridad de la información.
- ✓ De asegurar el cumplimiento de toda la normativa aplicable.
- ✓ De garantizar una gestión eficiente y eficaz de los recursos públicos.
- ✓ De garantizar que se logren de manera eficaz y eficiente las metas y objetivos establecidos en los programas.

## **SUBDIVISIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA CADA OBJETIVO DE CONTROL (IGAE)**

<b>CONTROLES</b>	<b>DEFINICIÓN</b>
Contables – financieros	Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fidelidad de los registros contables-financieros.
De cumplimiento de la entidad	Comprende el conjunto de métodos y procedimientos destinados a detectar si se cumple toda la normativa aplicable.
De gestión	Comprende el conjunto de normas y procedimientos establecidos con el objetivo de detectar si las actividades de la entidad o del programa se realizan de forma eficaz y eficiente.

## EJEMPLOS DE ENCARGOS REALIZADOS

CPV (Common Procurement Vocabulary ) “792100” Servicios de auditoría”

- **Revisión contable y financiera** de un Concello a fecha concreta con especial revisión de las partidas:
  - ✓ Determinación deuda real con terceros.
  - ✓ Confirmación derechos pendientes de crédito.
- **Contrato administrativo.** Colaboración y asistencia técnica Intervención Xeral para realización auditorías anuales.



- **Contrato administrativo de servicios.** Colaboración en auditoría de estados financieros (Cuenta General) del Concello (de varios ejercicios precedentes). Siguiéndola NASP de la IGAE.

Emisión de carta de debilidades de control interno y en su caso recomendaciones.

- **Informe de auditoría de cumplimiento.** De procedimientos acordados. Actuaciones de control sobre empresas mixtas.
- **Auditorías de subvenciones recibidas por Concellos** por impartir formación dentro del Plan AFD.

***MUCHAS GRACIAS  
POR SU ATENCIÓN***



**[www.eudita.es](http://www.eudita.es)**

[juanjuega@eudita.es](mailto:juanjuega@eudita.es)

[ramonjuega@eudita.es](mailto:ramonjuega@eudita.es)

t.981264520