

“GENERANDO CONFIANZA, NUEVAS OPORTUNIDADES DE LA AUDITORÍA”

Subtítulo: **SECTOR PÚBLICO**

Ponente: D^a M EUGENIA ZUGAZA SALAZAR

Auditora Jefe de Presidencia del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

Cargo en el ICJCE: COPRESIDENTA DE LA COMISION DEL SECTOR PÚBLICO

En Madrid, 29 de octubre de 2012

COMISION DEL SECTOR PÚBLICO

- Rafael Cámara, *“uno de los principales **retos** que debe afrontar nuestro país es **cómo aumentar la transparencia del sector público**; hay que buscar nuevas formulas de gestión pública y dar un salto de **calidad en la información que ofrecen las administraciones, que impulse la transparencia y la confianza económica como mejor respuesta ante la crisis**. Creemos que es el momento de **que el auditor externo asuma un papel más relevante en el control y en la fiscalización de las cuentas públicas, a través del ejercicio de la función de interés público que le corresponde**”.*

COMISION DEL SECTOR PÚBLICO

- Valentí Pich, *“en tiempos de preocupación y confusión, **la transparencia y la claridad en la información de las entidades públicas, resulta imprescindible** y en este contexto, **los profesionales de la auditoria, tienen el deber de ayudar y colaborar con los responsables y controladores de la información de las cuentas públicas,** para que su confección resulte más eficiente”*.

COMISION DEL SECTOR PÚBLICO

- Secretaria de Estado de Presupuestos, Marta Fernández Currás, abogó por buscar formas de colaboración con el sector privado para el control de las cuentas públicas, **"aprovechando las sinergias que pueden surgir entre ambos y haciendo un uso más eficiente de los recursos públicos"**. Fernández Currás afirmó que el actual contexto económico "hace de este **momento el ideal para contar con los auditores externos a la hora de revisar las cuentas públicas con el objetivo de volver a recuperar la credibilidad perdida en el exterior**".

COMISION DEL SECTOR PÚBLICO

- CREACION POR LAS TRES CORPORACIONES REPRESENTATIVAS DE AUDITORES DE CUENTAS DE ESPAÑA
- - Recuperar la confianza y credibilidad en las cuentas públicas
- - No aumentar el gasto público pero sí aumentar el grado de control.
- - Desarrollo de una cultura de la transparencia

COMISION DEL SECTOR PÚBLICO

OBJETIVOS

- LA COMISIÓN COMO PUNTO DE ENCUENTRO
- FOMENTO DE LAS RELACIONES INSTITUCIONALES Y ENTRE AUDITORES.
- RELACIONES INTERNACIONALES.
- ACTIVIDAD NORMATIVA RELACIONADA CON EL SECTOR PÚBLICO
- FORMACIÓN DE LOS AUDITORES DEL SECTOR PÚBLICO
- PUBLICACIONES DE LA COMISIÓN

AUDITORIA DEL SUBSECTOR LOCAL

En este momento en el que los **déficits de las Administraciones públicas**, que se han puesto de manifiesto en los últimos meses, fundamentalmente en el sector local, los **gastos no registrados** y el **aumento**, de forma significativa, **del endeudamiento** en los últimos ejercicios, por encima de los límites autorizados, **aumento de la morosidad en el pago a proveedores**, ha puesto de manifiesto la falta de control que ha permitido que se produzcan estas situaciones.

Desde amplios sectores se solicita la **modificación del TRLHL o la elaboración de una nueva Ley de Financiación Local** mediante la cual se **pueda introducir la obligatoriedad de auditoría al menos para determinados municipios** en función del volumen de presupuesto que gestionan, del número de habitantes y/o del número de empleados que trabajan en la entidad local teniendo en cuenta el número de Organismos Autónomos, Sociedades Públicas y otros entes dependientes de la misma.

AUDITORIA DEL SUBSECTOR LOCAL

A 1 de enero de 2009, el número de Entidades locales territoriales era de 13.062 y el de organismos autónomos y sociedades de 3.355. El número de municipios es de 8.112, además de 2 Ciudades con Estatuto de Autonomía (Ceuta y Melilla).

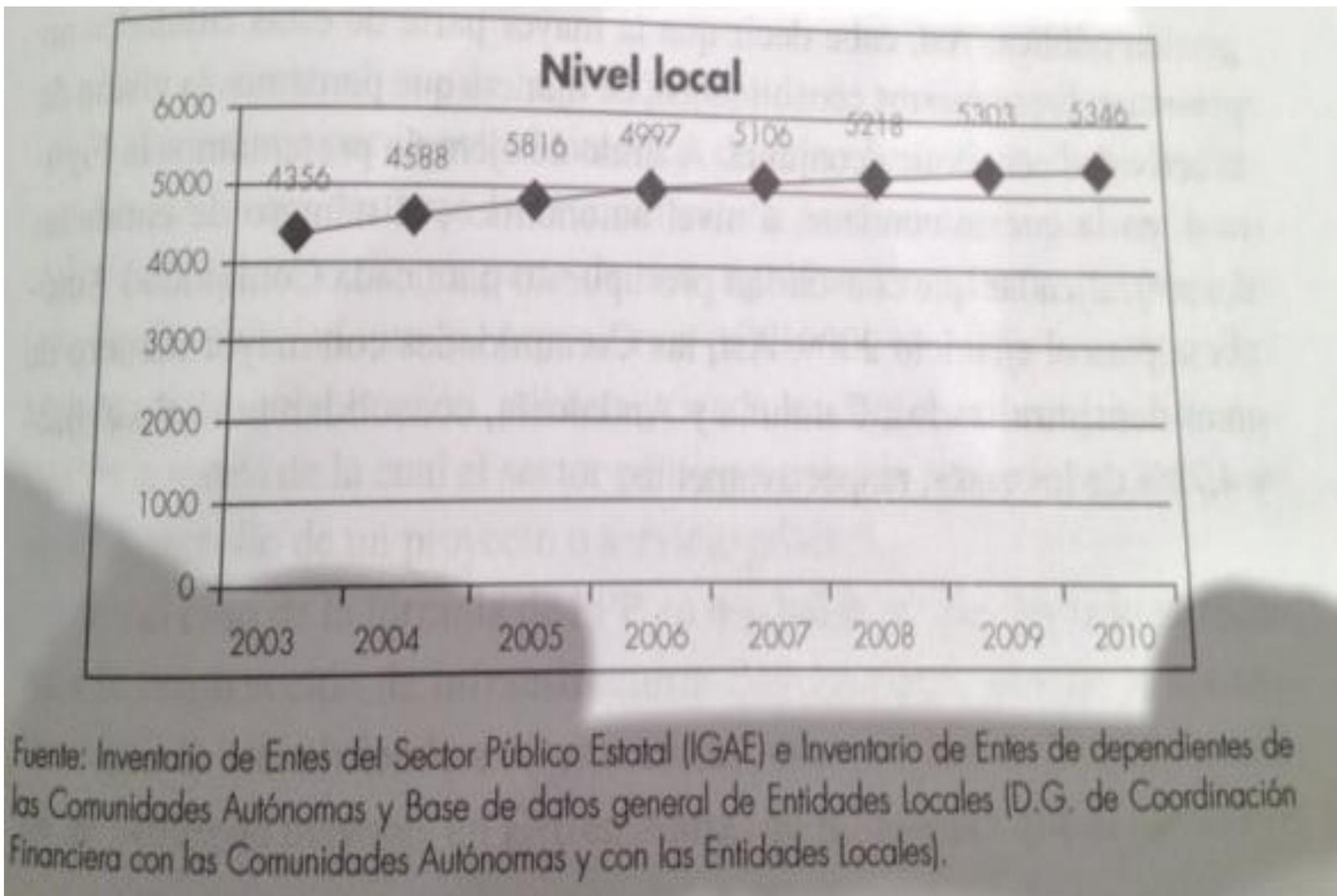
TIPOS DE ENTES	Nº
Municipios 8.112	8.112
Ciudades con Estatuto de Autonomía	2
Provincias de Régimen Común (*)	38
Provincias de Régimen Foral	3
Islas (**)	11
ENTIDADES LOCALES (artículos 137 y 141.4 CE)	8.166
Mancomunidades	1.016
Áreas metropolitanas	4
Comarcas	81
Agrupaciones de municipios	74
Entidades locales menores	3.721
ENTIDADES LOCALES (artículo 3.2 LRBRL)	4.896
Organismos autónomos locales	1.753
Entidades públicas empresariales	31
Sociedades mercantiles locales (participadas íntegramente)	1.314
Sociedades mercantiles participadas mayoritariamente	257
Organismos autónomos, entidades públicas y sociedades	3.355

Fuente: DGCFCAEL, a partir de información facilitada por las Entidades locales.

(*) No se incluyen las Comunidades Autónomas uniprovinciales (Asturias, Baleares, Cantabria, Madrid, Murcia, Navarra y La Rioja) ni las dos provincias canarias (Las Palmas y Santa Cruz de Tenerife).

(**) Se incluyen cuatro Consejos insulares de Baleares y siete Cabildos insulares del archipiélago canario

EVOLUCION ENTIDADES DEPENDIENTES SUBSECTOR LOCAL 2003-2010



EVOLUCIÓN DEL SUPERÁVIT/DÉFICIT DE LOS AYUNTAMIENTOS



Fuente: Banco de España



14. CORPORACIONES LOCALES
A) Protocolo de Déficit Excesivo

14.8 Deuda por tipos de Corporaciones Locales. (a)
Valores absolutos y ratio de deuda/PIB

Millones de euros y porcentajes

	Total 1=3 +14+18	Total % del PIBpm (b)	Ayuntamientos, mancomunidades y agrupaciones inframunicipales										Diputaciones, Consejos y Cabildos Insulares				Ciudades Autónomas	
			Total	Capitales de provincia									Resto	Total	Diputaciones de régimen común	Diputaciones Forales del País Vasco		Consejos y Cabildos Insulares
				Total	Con más de 500.000 habitantes						Resto capitales de provincia							
					Total	Barcelona	Madrid	Málaga	Sevilla	Valencia		Zaragoza						
3=4+13	4=5+12	5=6a11	6	7	8	9	10	11	12	13	14=15a17	15	16	17	18			
95	17 941	4,0	12 484	6 141	3 862	1 614	1 036	163	316	314	418	2 279	6 344	5 395	2 689	2 442	264	62
96	18 902	4,0	13 398	6 506	3 991	1 565	1 154	175	335	320	442	2 516	6 892	5 401	2 710	2 426	266	102
97	18 294	3,6	13 725	6 640	4 031	1 445	1 167	156	326	351	585	2 609	7 084	4 483	2 570	1 622	291	86
98	19 169	3,6	14 438	6 690	3 944	1 387	1 132	163	319	367	576	2 746	7 747	4 652	2 717	1 587	348	79
99	19 656	3,4	14 748	6 734	3 823	1 364	969	163	342	424	561	2 911	8 015	4 824	2 828	1 607	389	84
00	19 793	3,1	14 936	6 735	3 760	1 239	990	198	340	450	543	2 975	8 201	4 765	3 003	1 320	443	91
01	20 170	3,0	15 359	6 885	3 796	1 153	1 033	237	318	480	575	3 089	8 474	4 728	2 940	1 252	536	83
02	21 522	3,0	16 412	7 166	4 002	1 259	1 137	244	267	584	511	3 164	9 246	5 014	3 067	1 337	611	95
03	22 914	2,9	17 719	7 748	4 509	1 245	1 455	347	293	640	529	3 239	9 971	5 095	3 039	1 361	694	100
04	24 153	2,9	18 786	8 365	5 182	1 207	2 124	412	302	634	503	3 183	10 422	5 243	3 133	1 313	797	123
05	25 535	2,8	20 092	9 589	6 450	1 148	3 337	443	341	714	468	3 139	10 503	5 320	3 066	1 388	866	123
06	27 570	2,8	22 177	11 370	8 154	1 061	5 040	489	366	716	482	3 216	10 807	5 279	3 110	1 281	888	114
07	29 385	2,8	23 874	12 278	9 192	928	6 039	529	384	737	574	3 087	11 596	5 392	3 147	1 318	927	118
08	31 775	2,9	26 058	13 313	9 984	770	6 682	618	422	802	690	3 329	12 745	5 581	3 156	1 508	918	136
09	34 700	3,3	28 732	14 332	10 361	753	6 762	738	522	835	752	3 970	14 400	5 669	3 248	1 472	949	299
10 I	P 36 167	3,5	29 612	14 963	10 915	703	7 314	725	524	877	771	4 048	14 649	6 263	3 811	1 496	956	293
II	P 36 514	3,5	29 505	14 800	10 792	794	7 145	712	519	862	760	4 008	14 705	6 702	4 043	1 636	1 024	306
III	P 36 220	3,5	29 272	14 709	10 755	794	7 134	694	491	872	770	3 955	14 563	6 650	4 012	1 629	1 009	297
IV	P 35 431	3,4	28 904	14 429	10 490	1 202	6 453	743	454	890	748	3 939	14 475	6 211	3 403	1 807	1 001	316
11 I	P 37 344	3,5	29 985	15 046	10 984	1 102	7 008	728	471	885	790	4 062	14 939	7 050	4 239	1 810	1 001	308
II	P 37 638	3,5	29 637	14 754	10 772	1 091	6 819	735	482	867	778	3 982	14 883	7 709	4 422	2 292	995	292
III	P 36 701	3,4	29 224	14 743	10 810	1 091	6 891	721	474	860	773	3 933	14 481	7 169	4 139	2 030	1 000	308
IV	P 35 420	3,3	28 529	14 183	10 288	1 090	6 348	755	452	886	757	3 895	14 346	6 571	3 585	2 093	893	320
12 I	P 36 860	3,5	29 343	14 755	10 716	1 090	6 733	760	457	880	796	4 039	14 588	7 195	4 175	2 071	949	322
II	A 36 306	3,4	28 424	14 300	10 406	1 115	6 479	757	449	864	743	3 893	14 124	7 555	4 286	2 359	910	328



Setiembre 2012 : Municipios a los que se ha aplicado la retención prevista en **12** apartado 1 artículo 36 de Ley 2/2011, de 4 de marzo, de Economía Sostenible, por incumplimiento obligación comunicación liquidación del presupuesto.

(Secretaría de Estado de Hacienda y Presupuestos Dirección General de Coordinación Financiera con la CC.AA. y con las EE.LL).

	OCUBRE 2011			SETIEMBRE 2012		
	Nº AYTOS	TOTAL AYTOS.	%	Nº AYTOS	TOTAL AYTOS.	%
ANDALUCIA	72	770	9,35%	9	770	1,17%
ARAGON	100	731	13,68%	14	731	1,92%
ASTURIAS	4	78	5,13%	0	78	0,00%
BALEARES	5	67	7,46%	0	67	0,00%
CANARIAS	5	88	5,68%	0	88	0,00%
CANTABRIA	5	102	4,90%	0	102	0,00%
CASTILLA-LEON	400	2.248	17,79%	32	2.248	1,42%
CASTILLA LA MANCHA	220	919	23,94%	28	919	3,05%
CATALUÑA	52	946	5,50%	1	946	0,11%
EXTREMADURA	55	385	14,29%	3	385	0,78%
GALICIA	10	315	3,17%	0	315	0,00%
MADRID	46	179	25,70%	6	179	3,35%
MURCIA	3	45	6,67%	0	45	0,00%
NAVARRA	-	272	-	-	272	-
PAIS VASCO	-	251	-	-	251	-
LA RIOJA	16	174	9,20%	0	174	0,00%
VALENCIA	22	542	4,06%	2	542	0,37%
	1.015	8.112	12,51%	95	8.112	1,17%

CAMBIOS LEGISLATIVOS

Se considera necesario **abordar cambios legislativos** o elaborar nuevas leyes mediante las que se puedan exigir a las Administraciones locales que realicen una auditoría, mediante contratación de auditores externos, de forma recurrente.

En este sentido, **contando con la participación de los auditores externos , se debería exigir la auditoría externa de las cuentas anuales de las Corporaciones locales.**

Tal propuesta se concretaría en la obligación de los entes municipales de realizar una auditoría de sus cuentas, contratada a un auditor externo, al menos una vez al año.



DESARROLLO NORMATIVO REFERIDO A:

- TIPOS DE AUDITORIA A REALIZAR
- NORMAS DE AUDITORIA A APLICAR
- FORMACIÓN DE LOS AUDITORES
- SUPERVISION Y CONTROL DE CALIDAD

TIPOS DE AUDITORÍA A REALIZAR:

- La auditoría financiera
 -
 - La auditoría de cumplimiento.
 -
 - La auditoría operativa
 -
 - La auditoría de economía y eficiencia
 -
 - Las auditorías de programas
- Auditoria de Regularidad

OTRAS FORMAS DE IMPLICACION DE LOS AUDITORES EXTERNOS EN LA REVISIÓN DE:

*Cumplimiento del RDL 4/2012 sobre obligaciones de información y procedimientos necesarios para el mecanismo de **financiación pago a proveedores**.*

*Cumplimiento del RDL 7/2012 por el que se crea el **fondo para la financiación del pago a proveedores***

*Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de **Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera**.*

*Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se **establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales**.*

Auditoría de subvenciones y fondos europeos

Auditoría de concesiones

Revisión de los datos remitidos con criterios SEC-95. Cumplimiento del déficit

Anteproyecto de ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno

Orden HAP/2105/2012, obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Las Corporaciones Locales remitirán trimestralmente información sobre datos de:

- **.- ejecución presupuestaria,**
- **.- planes de tesorería,**
- **.- datos de personal,**
- **.- grado de cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y**
- **.- plazos previstos en la Ley de lucha contra la morosidad**
- **.- obligaciones no periódicas de suministro de información referidas al Inventario de entes del sector público autonómico y local.**

DESARROLLO NORMATIVO REFERIDO A: NORMAS DE AUDITORIA DEL SECTOR PÚBLICO

- * Definir el perfil competencial del auditor del sector público,***
- * Realización de los trabajos de auditoría.***
- * Elaboración y emisión de los informes***
- * Control de calidad de los trabajos***
- * Exigir un conocimiento del sector y de la normativa aplicable***

NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Recogen los diferentes aspectos relacionados con el trabajo de auditoría y que incluyen **normas relativas a los profesionales que realizan el trabajo**, normas relativas a **la realización del trabajo indicando las diferentes técnicas y procedimientos a aplicar** y normas sobre **el informe a emitir** como resultado del trabajo realizado.

Además de estas normas a nivel general pueden existir normas específicas relacionadas con diferentes temas como sobre la **calidad de los trabajos**, **cooperación con otros auditores**, **utilización de expertos**, sobre los informes generales de auditoría de forma específica y **sobre informes específicos** de auditoría.

(ICAC, IGAE, OCEX, INTOSAI, IFAC, TCE,)

- **Normas relativas al sujeto auditor.**
 - Formación técnica y capacidad profesional
- Independencia
- Diligencia Profesional.
- Responsabilidad.
- Secreto Profesional
- **Normas sobre la ejecución del trabajo.**
 - Planificación
 - Control Interno.
 - Evidencia
 - Papeles de trabajo
 - Supervisión.
 - Revisión del cumplimiento legal.
 - Importancia relativa y riesgo en la auditoría
- **Normas sobre la preparación, contenido y presentación de los informes.**
 - Forma escrita
 - Plazo de entrega.
 - Adecuada preparación
 - Contenido
 - Calidad del Informe.
 - Publicidad

- **NORMAS TÉCNICAS DEL ICAC**

- Resolución de 19 de enero de 1991, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publican las **Normas Técnicas de Auditoría**.
- Resolución de 1 de septiembre de 1994, NT sobre la **obligación de comunicar las debilidades significativas de control interno**
- Resolución de 14 de junio de 1999, NT sobre **el concepto de "importancia relativa"**
- Resolución de 25 de julio de 2001, NT sobre **"Procedimientos Analíticos"**.
- Resolución de 26 de septiembre de 2002 NT sobre **"consideración del trabajo realizado por auditoría interna"**

NORMAS TÉCNICAS DEL ICAC:

- Resolución de 23 de junio de 2003, NT sobre **“la auditoría de cuentas en entornos informatizados”**
- Resolución de 21 de diciembre de 2010, por la que se publica la **modificación de la sección 3 (Norma Técnica sobre Informes)** de las Normas Técnicas de Auditoría, publicadas por Resolución de 19 de enero de 1991.
- Resolución de 27 de junio de 2011, por la que se publica la Norma Técnica de Auditoría sobre **“relación entre auditores”**.
- Resolución de 26 de octubre de 2011, por la que se publica la Norma de **Control Calidad Interno** de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría.

NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA IGAE

- Resolución de 1 de septiembre de 1998 del interventor general de la administración del estado por la que se ordena la publicación de la resolución que aprueba las **normas de auditoria del sector publico**.
- **Norma técnica sobre los informes de auditoria** de las cuentas anuales emitidos por la IGAE (texto aprobado por la comisión para la elaboración de normas técnicas en su reunión del 8 de marzo de 2005.)
- **Norma técnica sobre los informes adicionales** al de auditoría de cuentas emitidos por la IGAE
- Norma técnica del 11 de abril de 2007 sobre **colaboración con auditores privados en la realización de auditorías públicas**.
- Orden EHA/1434/2007 de 17 de mayo por la que se aprueba la norma de actuación de los auditores de cuentas en la realización de los trabajos de **revisión de cuentas justificativas de subvenciones en el ámbito del sector público estatal**, prevista en el artículo 74 del reglamento de la ley 38/2003 de 17 de noviembre, general de subvenciones, aprobado mediante real decreto 887/2006 de 21 de julio.

NORMAS TÉCNICAS

- **INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANT (IFAC)**
- **Normas Internacionales de auditoría:**
 - 100-199 Cuestiones introductorias donde se encuentra el Marco Conceptual de Encargos de Fiabilidad
 - 200-299 Principios Generales y Responsabilidades
 - 300-499 Evaluación del riesgo y respuesta al Riesgo estimado
 - 500-599 Evidencia de auditoría
 - 600-699 Utilización del trabajo de terceros
 - 700-799 Conclusiones e Informes de Auditoría
 - 800-899 Áreas especiales

PRINCIPALES CAMBIOS EN LAS ISA's

- ✚ SERIE 200: Responsabilidades y principios generales
- ✚ SERIE 300 y 400: Evaluación del Riesgo y Respuesta a los Riesgos Evaluados
- ✚ SERIE 500: Evidencia de Auditoría
- ✚ SERIE 600: Utilización del trabajo de otros
- ✚ SERIE 700: Conclusiones e Informe de Auditoría

- ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DE LAS ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES (INTOSAI)
- *«El uso de normas globalmente aceptadas promueve la calidad, credibilidad y confianza en las auditorías del sector público e incrementa la profesionalidad entre los auditores» (Plan Estratégico de INTOSAI 2011-2016)*
- La INTOSAI es la organización profesional de las entidades fiscalizadoras superiores (EFS) de países que pertenecen a las Naciones Unidas o a sus organismos especializados. Las EFS desempeñan un importante papel en la fiscalización de las cuentas y las actividades de la Administración pública, y en la promoción de una correcta gestión financiera y una rendición de cuentas global de sus Gobiernos.
 - CÓDIGO DE ÉTICA Y NORMAS DE AUDITORÍA
 - DIRECTRICES DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA DEL RENDIMIENTO
- INTOSAI pone a disposición de las entidades fiscalizadoras de todo el mundo las normas profesionales comunes denominadas **ISSAI's**

NORMAS TÉCNICAS

INTOSAI

Memorandum of Understanding IAASB-INTOSAI

- ✓ Colaboración en el Clarity Project
(introducción de párrafos guía en las NIA para las auditorías en el sector público)
- ✓ Emisión de las Guías de Auditoría Financiera
(NIAs con párrafos guía para los auditores públicos)

International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI)



International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI) – Implementation guidelines.mht

NORMAS TÉCNICAS SOBRE LA EJECUCIÓN DEL TRABAJO

- Planificación.
- Control interno.
- Importancia Relativa
- Evidencia.
- Programas de auditoria y Papeles de trabajo.
- Supervisión.
- Revisión del cumplimiento legal.
- Informes



EUROPEAN COURT OF AUDITORS

2017



COURT AUDIT POLICIES AND STANDARDS



1.1.1. Professional Ethics

[ISSAI 30](#)
[ISSAI 40](#)

In carrying out audits, auditors of the Court have regard to the obligations of officials and other servants of the European Union, as laid down in the Staff Regulation, and to the Code of good administrative conduct for staff of the European Court of Auditors. They conduct themselves in accordance with the INTOSAI Code of ethics. In particular, they ensure that audits are conducted in such a way as to protect and enhance the Court's independence, integrity, objectivity and professional standing, and to protect the confidentiality of information obtained in the audit process.

1.1.2. Professional judgement

[ISSAI 100, 15](#)

The Court applies its own judgement to the diverse situations that arise in the course of government auditing.

1.1.3. Competencies of audit staff

[ISSAI 200, 1](#)

The Court adopts policies and procedures to:

- (a) Recruit personnel with suitable qualifications;
- (b) Develop and train employees to enable them to perform their tasks effectively, and to define the basis for the advancement of auditors and other staff;
- (c) Prepare manuals and other written guidance and instructions concerning the conduct of audits;
- (d) Support the skills and experience available within the Court and identify the skills which are absent; provide a good distribution of skills to auditing tasks and assign a sufficient number of persons to the audit; and have proper planning and supervision to achieve its goals at the required level of due care and concern.

1.1.4. Professional scepticism

[ISSAI 1200](#)
[ISA 200](#)

The auditor plans and performs an audit with an attitude of professional scepticism recognising that circumstances may exist that cause the financial statements to be materially misstated.



1.1.5. Quality control

International Standard on Quality Control 1

ISSAI 40

The Court establishes a system of quality control designed to provide it with reasonable assurance that the Court and its personnel comply with professional standards and regulatory and legal requirements, and that reports issued by the Court are appropriate in the circumstances.

1.1.6. Audit documentation

ISSAI 1230

ISA 230

ISSAI 300, 5.5

The auditor prepares, on a timely basis, audit documentation that provides:

- (a) A sufficient and appropriate record of the basis for the auditor's report;
- (b) Evidence that the audit was planned and performed in accordance with international standards and applicable legal and regulatory requirements.



2.1.1. Introduction

[TFEU, Art 287](#)

The Court carries out financial audits and compliance audits on the accounts of all revenue and expenditure of the European Union, including those of all bodies, offices or agencies set up by the Union, on the basis of which it issues annual reports, specific annual reports and opinions.

2.1.2. Financial audit

[ISSAI 1200](#)
[ISA 200](#)

In conducting an audit of financial statements, the auditor:

- (a) Obtains reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, thereby enabling the auditor to express an opinion on whether the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with an applicable financial reporting framework; and
- (b) Reports on the financial statements, and communicates as required by the international standards, in accordance with the auditor's findings.

2.1.3. Compliance audit

[ISSAI 300, 4](#)

[ISSAI 100, 39](#)

[ISSAI 4000](#)

[ISSAI 4100](#)

[ISSAI 4200](#)

In conducting regularity (financial) audits, a test is made of compliance with applicable laws and regulations. The auditor designs audit steps and procedures to provide reasonable assurance of detecting errors, irregularities, and illegal acts that could directly or indirectly have a material impact.

2.1.4. The auditor's responsibility to consider fraud

ISSAI 1240

ISA 240

ISSAI 4200, 89-90

The auditor

- (a) Identifies and assesses risks of material misstatement of the financial statements due to fraud;
- (b) Obtains sufficient appropriate audit evidence regarding identified fraud risks, through designing and implementing appropriate procedures; and
- (c) Responds appropriately to fraud or suspected fraud identified during the audit.

2.3. PROGRAMMING AND PLANNING

2.3.1. Programming

[ISSAI 300, 1.2](#)

The Court gives priority to any audit tasks which must be undertaken by law and assesses priorities for discretionary areas within the Court's mandate.

2.3.2. Planning an audit

[ISSAI 300, 1](#)

The auditor plans the audit in a manner which ensures that an audit of high quality is carried out in an economic, efficient and effective way and in a timely manner.

2.3.3. Understanding the entity and its environment and assessing the risks of material misstatement

[ISSAI 1315](#)
[ISA 315, 5 and A1](#)

The auditor obtains an understanding of the entity, its environment, and how it manages itself, including the entity's internal control. Based on the understanding, the auditor plans the audit and exercises professional judgement throughout the audit. Through this process the auditor completes a systematic risk assessment to evaluate the risk of material errors and deficiencies in financial statements and material noncompliance with the decisions and intentions of the legislator.

2.3.4. Audit materiality

[ISSAI 1320](#)
[ISA 320](#)

The auditor applies the concept of materiality appropriately in planning and performing the audit.

2.4. AUDIT EVIDENCE

ISSAI 1500

ISA 500

ISSAI 100, 16

ISSAI 300, 5

The auditor designs and performs audit procedures in such a way as to enable the auditor to obtain sufficient appropriate audit evidence to be able to draw reasonable conclusions on which to base the auditor's opinion.



2.5. USING THE WORK OF OTHERS

ISSAI 1600
ISA 600
ISSAI 200. 2.45

The auditor may decide to use work of others, which includes the work of other auditors, internal auditors and external experts.

When the Court uses the work of others, it applies adequate procedures to provide assurance that they have exercised due care and complied with relevant standards, and may review the work to satisfy itself as to the quality of that work.

ISSAI 1610
ISA 610

Where the auditor wishes to place reliance on the internal audit function of an audited entity or on the work of an expert, the auditor first determines whether:

- (S)he has an adequate knowledge of the audit field to be able to make an informed assessment of the quality of the work of the internal auditor or expert;

- The internal auditor or expert has the required professional competence in the context of the specific assignment;

ISSAI 1620
ISA 620

- The work of the internal auditor or expert is adequate and the working methods are suitable for the Court's purposes in the context of the objectives of the audit task concerned.

NECESIDAD DE FORMACIÓN

- Cómo llevar a cabo la formación necesaria para la realización de auditorías en el Subsector Público Local
- Qué sistema
- Cuál sería el formato

NECESIDAD DE FORMACIÓN

- **COMISION DEL SECTOR PÚBLICO**
 - CONOCER LAS NECESIDADES DE FORMACIÓN DE LOS COLECTIVOS
 - COORDINACIÓN CON LOS RESPONSABLES DE FORMACIÓN DE LAS CORPORACIONES
 - PREPARACIÓN DE LOS PROGRAMAS DE ESTUDIOS Y DE LOS MATERIALES CORRESPONDIENTES

NECESIDAD DE FORMACIÓN

SISTEMA

- En colaboración mediante convenios con las Universidades de España
- Colaboración entre las Corporaciones en cursos programados conjuntamente
- Colaboración con los OCEX para establecer cursos sobre el sector público que sean impartidos por personal de estas instituciones

NECESIDAD DE FORMACIÓN

FORMATO

CURSOS POR MÓDULOS

SEMINARIOS

JORNADAS

FOROS

CONGRESOS

NECESIDAD DE FORMACIÓN

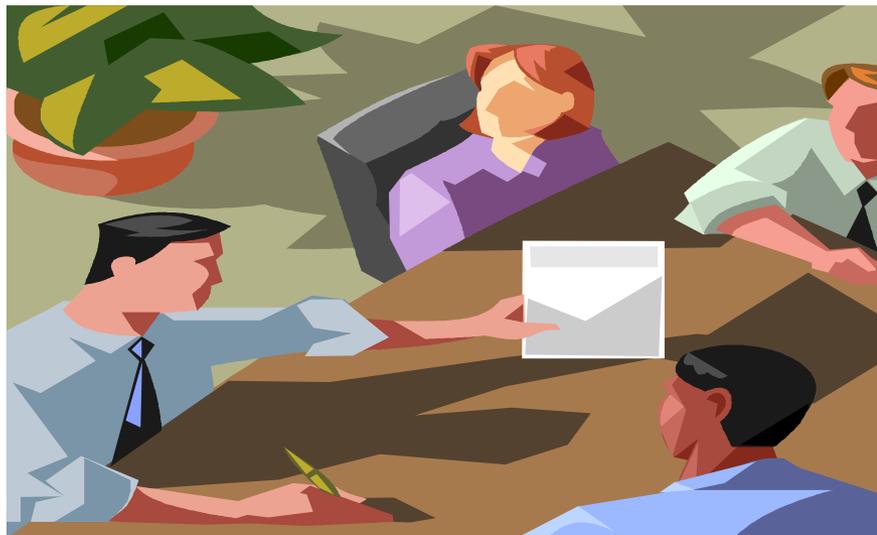
- **Organización y régimen jurídico**
- Organización y estructura del sector público local
 - .-Marco jurídico y enumeración de la normativa aplicable
 - .-Delimitación y formas de gestión
 - .-Enumeración de la contabilidad aplicable en función del tipo de ente a auditar
 - .-El control del sector público: control interventor, control financiero permanente y control externo

NECESIDAD DE FORMACIÓN

- ***Normativa aplicable reguladora de la actividad económico-financiera de las entidades***
- ***Contabilidad Pública***
 - ***Contabilidad presupuestaria***
 - ***Contabilidad Pública Patrimonial. Nuevo Plan General de Contabilidad Pública.***
- ***Normas técnicas y procedimientos de auditoría***

NECESIDAD DE FORMACIÓN

- ***Cursos de auditorías específicas por áreas:***
 - ***Área de gestión de personal,***
 - ***Área de ingresos tributarios,***
 - ***Área de contratación, inmovilizado, patrimonio municipal del suelo***
 - ***Área de transferencias y subvenciones (ingresos y gastos)***
 - ***Área de Tesorería y Endeudamiento***
 - ***Auditoría de las organizaciones dependientes de las entidades locales para la gestión directa de competencias municipal***



MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCION

M EUGENIA ZUGAZA SALAZAR
TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS
COMISION SECTOR PÚBLICO ICJCE