

### **GPF-OCEX 1805: Preparación de informes de auditoría financeira. Consideracións especiais. Auditorías dun só estado financeiro ou dun elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro (NIA 805)**

Referencia: ISSAI-ES 200 (parágrafos 165 a 170), ISSAI 1805 e NIA 805

*Documento elaborado pola Comisión Técnica dos OCEX e aprobado pola Conferencia de Presidentes da ASOCEX o 18 de novembro de 2015*

---

I	Introdución
II	Consideracións xerais
III	Definicións
IV	Consideracións para a aceptación do encargo
V	Consideracións para a planificación e realización da auditoría
VI	Consideracións relativas á formación da opinión e ao informe
VII	Consideracións cando se emiten informes sobre o conxunto completo de estados financeiros da entidade e sobre un só estado financeiro ou sobre un elemento específico de ditos estados financeiros
VIII	Modelos de informes
	Anexo

## **Introdución**

1. Entre as actuacións cubertas pola ISSAI-ES 200, atópanse as fiscalización dun só estado financeiro ou dun elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro, respecto das que con carácter xeral establece que:

*“24. Os principios da ISSAI-ES 200 tamén son aplicables a auditorías de entidades do sector público que preparan información financeira, incluíndo estados financeiros individuais ou elementos, contas ou partidas específicas dun estado financeiro, para outros usuarios (como organismos reitores, o legislativo ou órganos de regulación e supervisión). Dita información pode estar suxeita á actuación fiscalizadora das ICEX.*

*Os auditores tamén poden estar obrigados a auditar un só estado financeiro ou un elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro -como proxectos financiados polo goberno- aínda que iso non leve o compromiso de auditar o conxunto completo de estados financeiros da entidade en cuestión.*

25. *Tamén pode ser de utilidade ás ICEX considerar os requirimentos e orientación contida na ISSAI 1805, ao desenvolver ou adaptar normas baseadas nos principios da ISSAI-ES 200. A ISSAI 1805 aborda consideracións especiais para a aplicación dos requirimentos das NIA-ES á auditoría dun só estado financeiro ou dun elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro preparados de conformidade cun marco de fins xerais ou de fins específicos.”*
2. Esta Guía práctica proporciona orientacións sobre as auditorías dun só estado financeiro ou dun elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro, e incorpora todos os requisitos establecidos na ISSAI-ES 200 e na NIA 805.
3. De acordo co seu mandato legal as ICEX realizan de forma habitual, entre outras, auditorías dun elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro, aspectos que son contemplados na NIA 805.

Non obstante o ICAC na adaptación de dita norma eliminou as consideracións sobre eses aspectos e aprobou a NIA-ES 805 sobre “Auditoría dun só estado financeiro”, xa que a Lei de Auditoría de Contas aplicable ao sector privado non contempla a posibilidade de realizar auditorías dun elemento, conta ou

partida específicos dun estado financeiro. Por esta razón na elaboración desta Guía práctica tívose en consideración tamén a NIA 805 orixinal.

4. Habitualmente os obxectivos dunha auditoría financeira do sector público son máis amplos que unha simple expresión dunha opinión sobre se os estados financeiros foron preparados, en todos os aspectos importantes, de conformidade co marco de información financeira aplicable. (ISSAI-ES 200; P135)

O mandato legal de fiscalización ou a solicitude do órgano lexislativo correspondente poden incluír obxectivos adicionais de igual importancia á opinión sobre os estados financeiros. Estes obxectivos adicionais poden incluír actuacións de fiscalización e información relativas a, por exemplo, calquera investigación sobre o incumprimento da normativa.

Non obstante, mesmo onde non se estableceron obxectivos adicionais, poden existir expectativas públicas xerais que esixen informar sobre o incumprimento da normativa ou en relación coa eficacia dos controis internos.

Así pois, os auditores do sector público deben tomar en consideración estas expectativas e manterse atentos a calquera extremo que poida dar lugar a falta de conformidade coas normas ou de eficacia do control interno ao executar auditorías dun só estado financeiro ou dun elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro.

## II Consideracións xerais

5. As ISSAI-ES/NIA-ES son de aplicación á auditoría de estados financeiros e, cando se aplican á auditoría doutra información financeira histórica, como cando se realice a auditoría dun só estado financeiro ou un elemento específico dun estado financeiro, adaptaranse na medida en que o requiran as circunstancias. (NIA805; P1 e A3).
6. Algúns exemplos de elementos, contas ou partidas específicos dun estado financeiro: (NIA805; Anexo 1).
- Contas a cobrar, corrección valorativa para contas a cobrar, existencias, o valor rexistrado de activos intangibles identificados, incluídas as correspondentes notas explicativas.
  - Un documento contable dos activos xestionados externamente e dos ingresos dun fondo de pensións privado, incluídas as correspondentes notas explicativas.
  - Un documento contable de pagos relacionados cun inmovilizado en arrendamento, incluíndo as correspondentes notas explicativas.
  - Un capítulo do orzamento de ingresos ou de gastos.
  - A execución orzamentaria dun programa ou grupo de programas.
  - O endebedamento.
7. O obxectivo do auditor, ao aplicar as ISSAI-ES/NIA-ES na auditoría dun só estado financeiro ou dun elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro, é tratar adecuadamente as consideracións especiais que son relevantes con respecto a: (NIA805; P5).
- (a) A aceptación do encargo
  - (b) a planificación e a execución de dito encargo; e
  - (c) a formación dunha opinión e o informe sobre o estado financeiro ou sobre o elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro.

### III Definicións

8. A efectos desta norma, os seguintes termos teñen os significados que figuran a continuación: (NIA805; P6)
- (a) “Elemento dun estado financeiro” ou “elemento” significa un elemento, conta ou partida dun estado financeiro ou orzamentario.
  - (b) Un só estado financeiro ou un elemento específico dun estado financeiro comprenden as correspondentes notas explicativas. As notas explicativas, normalmente, inclúen un resumo das políticas contables significativas e outra información relevante para o estado financeiro ou para o elemento.
  - (c) O termo “estados financeiros” refírese a unha “presentación estruturada de información financeira histórica, que inclúe notas explicativas, cuxa finalidade é a de informar sobre os recursos económicos e as obrigas dunha entidade nun momento determinado ou sobre os cambios rexistrados neles nun período de tempo, de conformidade cun marco de información financeira aplicable. O termo normalmente refírese a un conxunto completo de estados financeiros establecido polos requirimentos do marco de información financeira aplicable. (NIA805; A2).
- Os estados financeiros ou contas anuais nunha entidade pública están formados, de acordo co PXCP, por:
- o balance
  - a conta do resultado económico-patrimonial,
  - o estado de cambios no patrimonio neto,
  - o estado de fluxos de efectivo,
  - o estado de liquidación do orzamento e
  - a memoria
- (d) O termo “información financeira histórica” refírese a información relativa a unha entidade determinada, expresada en termos financeiros e obtida principalmente do sistema contable da entidade, acerca de feitos económicos ocorridos en períodos de tempo anteriores ou de condicións ou circunstancias económicas de datas anteriores. (NIA805; A1).

### IV Consideracións para a aceptación do encargo

9. No caso da auditoría dun só estado financeiro ou dun elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro, o auditor debe determinar primeiro se a auditoría é factible.
- Os principios fundamentais son aplicables a auditorías dun só estado financeiro ou dun elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro, sen importar que o auditor tamén deba auditar o conxunto completo de estados financeiros da entidade.
- Se o auditor non audita o conxunto completo de estados financeiros, entón deberá determinar se a auditoría dun só estado financeiro ou dun elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro é conforme cos principios fundamentais establecidos nas ISSAIS-É. (ISSAI-ES 200; P165) (NIA805; P7).
10. O auditor tamén debe determinar se a aplicación do marco de información financeira dará como resultado unha presentación que proporcione unha exposición adecuada da información que permita, aos usuarios a quen se destina o informe, entender a información que proporciona o estado financeiro ou o elemento do mesmo, así como o efecto das transaccións e dos feitos materiais sobre a devandita información. (ISSAI-ES 200; P166) (NIA805; P8).
11. As ISSAI-ES requiren que o auditor cumpra:
- (a) os requirimentos de ética aplicables, incluídos os relativos á independencia, en relación cos encargos de auditoría de estados financeiros e
  - (b) todas as ISSAI-ES/NIA-ES aplicables á auditoría, salvo que, nas circunstancias da auditoría, non sexa aplicable a totalidade dalgunha delas ou o requirimento non sexa aplicable porque inclúa unha condición e esta non concorra. En circunstancias excepcionais, o auditor pode considerar necesario non cumprir un requirimento aplicable dunha ISSAI-ES/NIA-ES mediante a aplicación de

procedementos de auditoría alternativos para alcanzar o obxectivo do devandito requirimento. (NIA805; A5)

12. O cumprimento dos requirimentos das ISSAI-ES/NIA-ES aplicables á auditoría dun só estado financeiro ou dun elemento específico dun estado financeiro pode non ser factible cando o auditor non teña o encargo de auditar o conxunto completo dos estados financeiros da entidade.

Nestes casos, a miúdo, o auditor non ten o mesmo coñecemento da entidade e da súa contorna, incluído o seu control interno, que ten un auditor que tamén audita o conxunto completo dos estados financeiros da entidade. O auditor tampouco ten a evidencia de auditoría sobre a calidade xeral dos rexistros contables ou outra información contable que se consegue nunha auditoría do conxunto completo dos estados financeiros da entidade. En consecuencia, o auditor pode necesitar evidencia adicional para corroborar a evidencia de auditoría obtida dos rexistros contables.

No caso dunha auditoría dun elemento específico dun estado financeiro, algunhas NIA-ES requiren un traballo de auditoría que pode resultar desproporcionado con respecto ao elemento que se audita. Por exemplo, aínda que, posiblemente, os requirimentos da NIA-ES 570 sexan aplicables ás circunstancias da auditoría dun documento contable de contas a cobrar, pode non ser factible o cumprimento dos devanditos requirimentos debido ao esforzo de auditoría que se require.

Se o auditor conclúe que é posible que non sexa factible a auditoría dun só estado financeiro ou dun elemento, aplicando todas as ISSAI-ES/NIA-ES requiridas, debe expor ao órgano de goberno da ICEX a limitación de determinados procedementos (que deberán sinalarse no informe) ou a viabilidade e oportunidade de modificar o tipo e/ou alcance da auditoría para realizar. (NIA805; A6) (ISSAI 1805, P3).

## V Consideracións para a planificación e realización da auditoría

13. Na planificación e na realización da auditoría dun só estado financeiro ou dun elemento específico dun estado financeiro, o auditor adaptará todas as ISSAI-ES/NIA-ES aplicables á auditoría na medida en que o requiran as circunstancias do encargo para obter evidencia de auditoría suficiente e adecuada na que basear a opinión sobre o estado financeiro ou sobre o elemento. (NIA805; P10 e A12).

14. En principio, son de aplicación as ISSAI-ES/NIA-ES, tales como a MFSC-1240/NIA-ES 240, a NIA-ES 550 e a NIA-ES 570. Isto débese a que o elemento podería conter unha incorrección debida a fraude, ao efecto de transaccións entre partes vinculadas, ou á incorrecta aplicación da hipótese de empresa en funcionamento, no marco de información financeira aplicable. (NIA805; A10).

As manifestacións escritas da dirección sobre o conxunto completo de estados financeiros substituiranse por manifestacións escritas sobre a presentación do estado financeiro ou do elemento, de conformidade co marco de información financeira aplicable. (NIA805; A11).

15. Os distintos estados financeiros que conforman o conxunto completo de estados financeiros, e moitos dos elementos dos devanditos estados financeiros, incluídas as notas explicativas, están interrelacionados. Cando se realice a auditoría dun só estado financeiro ou dun elemento específico dun estado financeiro, é posible que o auditor non poida considerar, de maneira illada, o estado financeiro ou o elemento. En consecuencia, o auditor, para alcanzar o obxectivo da auditoría, pode necesitar aplicar procedementos en relación cos elementos interrelacionados. (NIA805; A13).

Por exemplo, a auditoría dos gastos por compras require executar procedementos de auditoría relacionados cos saldos de provedores relacionados.

16. Así mesmo, a importancia relativa determinada para un só estado financeiro ou para un elemento específico dun estado financeiro pode ser inferior á importancia relativa determinada para o conxunto completo de estados financeiros da entidade. Isto afectará á natureza, ao momento de realización e á extensión dos procedementos de auditoría, así como á avaliación das incorreccións non corrixidas. (NIA805; A14).

## VI Consideracións relativas á formación da opinión e aos informes

17. **O auditor debe considerar se a forma esperada de opinión é adecuada tendo en contas as circunstancias do traballo e deberá adaptar o seu informe se fose necesario.** (ISSAI-ES 200; P167) (NIA805; P9).
18. Para formarse unha opinión e emitir un informe sobre un só estado financeiro ou sobre un elemento específico dun estado financeiro, o auditor aplicará os requirimentos da **GPF-OCEX 1730 Guía práctica para a preparación de Informes de auditoría sobre os estados financeiros**, adaptados, segundo corresponda, ás circunstancias do encargo. (NIA805; P11).
19. Ademais de informar sobre se o estado financeiro individual ou o elemento concreto dun estado financeiro foron elaborados de acordo co marco de información financeira aplicable, o informe do auditor pode reflectir unha obriga adicional de información. En tal caso, o auditor describirá as esixencias da lexislación ou do mandato de auditoría correspondentes. (ISSAI 1805; P8).
20. A GPF-OCEX 1730 require que o auditor, ao formarse unha opinión, avalíe se os estados financeiros proporcionan a información adecuada para permitir aos usuarios a quen se destina o informe, entender o efecto das transaccións e dos feitos materiais sobre a información contida nos estados financeiros. No caso da auditoría dun só estado financeiro ou dun elemento específico dun estado financeiro, é importante que o estado financeiro ou que o elemento, incluídas as notas explicativas, tendo en conta o marco de información financeira aplicable, revelen a información que permita aos usuarios a quen se destina o informe, entender a información contida no estado financeiro ou no elemento, así como o efecto das transaccións e dos feitos materiais sobre a información contida no estado financeiro ou no elemento. (NIA805; A15).

## VII Consideracións cando se emiten informes sobre o conxunto completo de estados financeiros da entidade e sobre un só estado financeiro ou sobre un elemento específico de ditos estados financeiros

21. Se o auditor debe emitir un informe sobre un só estado financeiro ou dun elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro, e ademais ao mesmo tempo audita o conxunto completo de estados financeiros da entidade, o auditor deberá emitir unha opinión separada para cada traballo. (ISSAI-ES 200; P168) (NIA805; P12).
22. Se a opinión contida no informe de auditoría sobre o conxunto completo de estados financeiros dunha entidade modifícase, ou se o informe inclúe un parágrafo de énfase ou un parágrafo sobre outras cuestións, o auditor deberá determinar o efecto que puidese ter no informe de auditoría sobre un só estado financeiro ou dun elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro.  
  
Cando se considere adecuado<sup>1</sup>, o auditor deberá modificar a opinión ou incluír un parágrafo de énfase ou un parágrafo sobre outras cuestións no informe sobre un só estado financeiro ou dun elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro. (ISSAI-ES 200; P169) (NIA805; P14).
23. Se o auditor conclúe que é necesario expresar unha opinión desfavorable<sup>2</sup> ou absterse de dar unha opinión sobre o conxunto completo de estados financeiros da entidade, o auditor non poderá emitir, no mesmo informe<sup>3</sup>, unha opinión non modificada ou sen excepcións sobre un só estado financeiro ou dun elemento, conta ou partida específicos dun estado financeiro. Iso xustifícase en que unha opinión sen modificacións ou sen excepcións estaría en contradición coa opinión adversa ou a abstención de opinión dos estados financeiros no seu conxunto. (ISSAI-ES 200; P170), (NIA805; P15).

---

<sup>1</sup> Porque considere que está relacionado e é relevante para que os usuarios entendan o estado financeiro, o elemento auditado ou o correspondente informe de auditoría. (NIA805; A17) (ISSAI 1805; P9).

<sup>2</sup> Na ISSAI-ES 200 orixinal hai unha errata no parágrafo 170 e pon “opinión con excepcións” pero debe poñer “opinión desfavorable”.

<sup>3</sup> Ver NIA-ES 705, apartado 15.

24. Se o auditor conclúe que é necesario expresar unha opinión desfavorable ou denegar a opinión sobre o conxunto completo de estados financeiros da entidade, pero, no contexto dunha auditoría separada sobre un elemento específico que está incluído nos devanditos estados financeiros, o auditor considera, con todo, que resulta apropiado expresar unha opinión non modificada sobre o devandito elemento, só o fará se: *(NIA805; P16)*.
- (a) as disposicións legais ou regulamentarias non o prohiben;
  - (b) a opinión exprésase nun informe de auditoría que non se publica conxuntamente co informe de auditoría que contén a opinión desfavorable ou a denegación de opinión; e
  - (c) o elemento específico non constitúe unha parte importante do conxunto completo de estados financeiros da entidade.
25. O auditor non expresará unha opinión non modificada sobre un estado financeiro que forme parte dun conxunto completo de estados financeiros se expresou unha opinión desfavorable ou denegou a opinión sobre os estados financeiros no seu conxunto. Isto é así mesmo cando non se publique o informe de auditoría sobre un só estado financeiro conxuntamente co informe de auditoría que contén a opinión desfavorable ou a denegación de opinión. Isto débese a que se considera que un só estado financeiro constitúe unha parte importante de ditos estados financeiros. *(NIA805; P17)*.

#### **XI Modelos de informes**

26. No anexo ofrécese exemplos ilustrativos aplicables nas auditorías dos OCEX.

Anexo

Exemplo 1

**Informe de auditoría sobre un só estado financeiro**

Modelo de Sociedade Mercantil Pública

As **circunstancias** son, entre outras:

- Auditoría dun balance de situación (é dicir, un só estado financeiro).
- O balance de situación foi preparado pola dirección da entidade, de conformidade co PXC.

**INFORME DE FISCALIZACIÓN**

Aos accionistas de xxx.

Á entidade á que está adscrita a sociedade

**1. Informe de auditoría financeira do balance**

**1.1 Introducción**

O OCEX, en virtude do disposto na súa Lei de creación, e conforme ao previsto no Programa Anual de Actuación de 2015, auditou o balance de situación adxunto da sociedade ABC, ao 31 de decembro de 20X1, así como un resumo das políticas contables significativas e outra información explicativa (denominados conxuntamente “o estado financeiro”).

**1.2 Responsabilidade dos administradores en relación coas contas anuais**

Os administradores son responsables da preparación e presentación fiel do devandito estado financeiro de conformidade cos requirimentos do marco normativo de información financeira aplicables á preparación dun estado financeiro deste tipo, e do control interno que a dirección considere necesario para permitir a preparación do estado financeiro libre de incorrección material, debida a fraude ou erro.

**1.3 Responsabilidade do OCEX**

A nosa responsabilidade é expresar unha opinión sobre o estado financeiro adxunto baseada na nosa auditoría. Levamos a cabo a nosa auditoría de conformidade cos Principios fundamentais de fiscalización das Institucións Públicas de Control Externo. Dita normativa esixe que cumpramos os requirimentos de ética, así como que planifiquemos e executemos a auditoría co fin de obter unha seguridade razoable de que o estado financeiro está libre de incorrección material.

Unha auditoría require a aplicación de procedementos para obter evidencia de auditoría sobre os importes e a información revelada no estado financeiro. Os procedementos seleccionados dependen do xuízo do auditor, incluída a valoración dos riscos de incorrección material no estado financeiro, debida a fraude ou erro. Ao efectuar ditas valoracións do risco, o auditor ten en conta o control interno relevante para a preparación e presentación fiel por parte da entidade do estado financeiro, co fin de deseñar os procedementos de auditoría que sexan adecuados en función das circunstancias, e non coa finalidade de expresar unha opinión sobre a eficacia do control interno da entidade.<sup>4</sup> Unha auditoría tamén inclúe a avaliación da adecuación das políticas contables aplicadas e da razoabilidade das estimacións contables, no seu caso, realizadas pola dirección, así como a avaliación da presentación global do estado financeiro.

Consideramos que a evidencia de auditoría que obtivemos proporciona unha base suficiente e adecuada para a nosa opinión de auditoría.

**1.4 Opinión**

Na nosa opinión, o estado financeiro adxunto presenta en todos os aspectos significativos, a imaxe fiel da situación financeira da sociedade ABC ao 31 de decembro de 201X de conformidade cos requirimentos do marco normativo de información financeira aplicable á preparación dun estado financeiro deste tipo.

<sup>4</sup> En circunstancias nas que o auditor teña así mesmo, a responsabilidade de expresar unha opinión sobre a eficacia do control interno, xunto coa auditoría do estado financeiro, esta frase poderase redactar como segue: “Ao efectuar ditas valoracións do risco, o auditor ten en conta o control interno relevante para a preparación e presentación fiel por parte da entidade do estado financeiro, co fin de deseñar procedementos de auditoría que sexan adecuados en función das circunstancias”.

Exemplo 1

**Informe de auditoría sobre un só estado financeiro**

Modelo de Sociedade Mercantil Pública

**1.5 Outras cuestións significativas que non afectan á opinión**

Como parte da fiscalización realizada, no Anexo 2 inclúese un detalle daquelas observacións e achados que non afectan á opinión e que consideramos que poden resultar de interese aos destinatarios/usuarios do presente informe de fiscalización.

**1.6 Informe sobre outros requirimentos legais e regulamentarios**

**1.7 Recomendacións**

**1.8 Alegacións**

**Sinatura** do responsable do OCEX

**Data e lugar de emisión:**

*O contido e orde dos anexos poderá variar en función da normativa de cada OCEX e das circunstancias de cada traballo.*

**Anexo 1 Observacións e achados que non afectan á opinión de auditoría financeira**

**Anexo 2 Revisión da contratación/ subvencións/ ...**

Utilizarase este anexo cando no alcance do traballo inclúese a fiscalización específica do cumprimento de determinadas áreas como contratación, subvencións etc.

Crearase un anexo para cada unha das áreas fiscalizadas.

**Se as normas dun OCEX requireno, este apartado poderá poñerse como un capítulo do informe.**

Se no PAA non está prevista a fiscalización específica do cumprimento da normativa dunha área específica, as observacións e achados non significativos relacionados con incumprimentos da normativa inclúense nun apartado do anexo anterior.

**Anexo 3 Recomendacións**

**Se as normas dun OCEX requireno, este apartado poderá poñerse no apartado 6 do informe.**

**Anexo 4 Contas anuais do exercicio**

Se as normas dun OCEX requireno, poderá poñerse un resumo das contas anuais, aínda que neste caso deberá poñerse unha ligazón ou unha referencia ao sitio onde poidan consultarse as contas anuais completas.

**Anexo 5 Alegacións e informe sobre as mesmas**

Ademais, no caso de que o auditor, dadas as circunstancias do traballo, considere que para mellorar a comprensión do informe resulta conveniente ou necesario proporcionar información adicional aos usuarios dos informes de fiscalización sobre aspectos relacionados cos obxectivos, alcance ou metodoloxía do traballo ou as excepcións do informe, poderá incluír ao principio os seguintes anexos:

**Anexo 1 Obxectivos, alcance e metodoloxía**

**Anexo 2 Información adicional sobre as excepcións do informe de auditoría**

Nos apartado Fundamentos da opinión con excepcións, do informe de auditoría financeira, débense describir de forma clara, precisa e concreta os feitos, circunstancias, operacións transaccións, que superando a materialidade fixada constitúen excepcións por incumprimento de principios contables (erros en aplicación de principios, omisións de información ou variación nos principios contables), así como aqueles que supoñan excepcións por limitacións ao alcance.

O texto das excepcións debe redactarse utilizando unha linguaxe obxectiva e ponderada, e valorarse aquelas que supoñan axustes ou reclasificacións nas contas anuais ou leven omisións nas mesmas (excepcións por incumprimento de principios contables) e fágase referencia á magnitude cuantitativa da área ou conta afectada, no



Exemplo 1

**Informe de auditoría sobre un só estado financeiro**

Modelo de Sociedade Mercantil Pública

caso das excepcións por limitación ao alcance.

Naqueles casos en que concorran circunstancias excepcionais (feitos de gran importancia relativa, especialmente complexos, etc), se se considera necesario para mellorar a comprensión do informe e o contexto das excepcións, poderase incluír este anexo para ampliar con información relevante o contido do informe de auditoría.

Exemplo 2

**Informe de auditoría financeira sobre elementos específicos das contas anuais, xunto con informe de cumprimento con excepcións, sobre elementos específicos das contas anuais.**

Ente Xestor Público

As **circunstancias** son, entre outras:

- Auditoría financeira de “INMOBILIZADO MATERIAL”, DOS “APROVISIONAMENTOS” E DE “OUTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN”
- Os estados financeiros foron preparados pola dirección da entidade, de conformidade co PXC.

**INFORME DE FISCALIZACIÓN**

Ao Presidente de Ente Xestor Público

**1. Introducción**

O OCEX, en virtude do disposto na súa Lei de creación, e conforme ao previsto no Programa Anual de Actuación de 2015, auditou os epígrafes de “Inmovilizado material”, “Aprovisionamentos” e “Outros gastos de explotación”, incluídos nas contas anuais de 2014 de Ente Xestor Público (en diante EXP ou a Entidade). O alcance da auditoría financeira está limitado a ditos elementos das contas anuais.

As contas anuais de EXP comprenden o balance ao 31 de decembro de 2014, a conta de perdas e ganancias, o estado de cambios no patrimonio neto, o estado de fluxos de efectivo e a memoria correspondentes ao exercicio terminado na devandita data, e achéganse integramente no Anexo 4 deste Informe.

En combinación coa auditoría financeira dos elementos sinalados das contas anuais, o Consello fiscalizou se a actividade contractual desenvolvida pola Entidade durante o exercicio 2014 realizouse en todos os aspectos significativos de conformidade coa normativa vixente.

Ademais como parte da auditoría financeira, planificamos e executamos unha revisión de cumprimento doutras obrigas legais para emitir unha conclusión de seguridade limitada sobre se as actividades, operacións financeiras e a información reflectida nos estados contables de 2014 resultan conformes en todos os aspectos significativos coas normas aplicables.

**2. Responsabilidade dos administradores de EXP en relación coas contas anuais**

Os administradores son responsables de formular as contas anuais adxuntas, de forma que expresen a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados de EXP, de conformidade co marco normativo de información financeira aplicable, que se identifica na nota 2 da memoria das contas anuais, e do control interno que consideren necesario para permitir a preparación de contas anuais libres de incorrección material, debida a fraude ou erro.

Ditas contas anuais foron formuladas polo director xerente de EXP o 23 de marzo de 2015, aprobadas polo consello de administración o 27 de marzo, e presentadas á Sindicatura de Comptes pola Intervención Xeral da Generalitat, conforme á normativa de aplicación, o 30 de xuño de 2015, xunto co informe de auditoría das contas anuais que, atendendo ao establecido no Texto Refundido de Lei de Facenda , realiza a Intervención Xeral coa colaboración dunha empresa privada de auditoría.

En dito informe emítese unha opinión cunha excepción e dous parágrafos de énfases. A excepción á opinión refírese a unha deterioración de valor das contas para cobrar por..... Os parágrafos de énfases inclúen dúas incertezas por .....

Ademais da responsabilidade de formular e presentar as contas anuais adxuntas, os administradores deben garantir que as actividades, operacións financeiras e a información reflectidas nas contas anuais resultan conformes coas normas aplicables e establecer os sistemas de control interno que consideren necesario para esa finalidade. En particular deben garantir que a xestión da actividade contractual realízase de conformidade coa normativa correspondente.

Exemplo 2

**Informe de auditoría financeira sobre elementos específicos das contas anuais, xunto con informe de cumprimento con excepcións, sobre elementos específicos das contas anuais.**

Ente Xestor Público

**3. Responsabilidade do OCEX**

Nosa responsabilidade é expresar unha opinión sobre o “Inmovilizado material”, os “Aprovisionamentos” e os “Outros gastos de explotación”, incluídos nas contas anuais de 2014, baseada na nosa auditoría, que ao ser de alcance limitado, non versa sobre as contas anuais no seu conxunto senón sobre os elementos sinalados. Tamén debemos expresar unha opinión sobre o cumprimento da normativa na actividade contractual.

Levamos a cabo a nosa auditoría de conformidade cos Principios fundamentais de fiscalización das Institucións Públicas de Control Externo. Ditos principios esixen que o OCEX cumpra os requirimentos de ética, así como planificar e executar a auditoría co fin de obter unha seguridade razoable de que os elementos revisados das contas anuais están libres de incorreccións materiais e de que a actividade contractual e a información relacionada reflectida nas contas anuais do exercicio 2014 resultan conformes en todos os aspectos significativos coas normas sobre contratación pública aplicables.

Unha fiscalización require a aplicación de procedementos para obter evidencia de auditoría sobre os importes e a información revelada nas contas anuais. Os procedementos seleccionados dependen do xuízo do auditor, incluída a valoración dos riscos de incorrección material nas contas anuais, debida a fraude ou erro. Ao efectuar ditas valoracións do risco, o auditor ten en conta o control interno relevante para a preparación por parte da entidade dos epígrafes sinalados das contas anuais, co fin de deseñar os procedementos de auditoría que sexan adecuados en función das circunstancias, e non coa finalidade de expresar unha opinión sobre a eficacia do control interno da entidade. Unha auditoría tamén inclúe a avaliación da adecuación das políticas contables aplicadas e da razoabilidade das estimacións contables realizadas pola dirección, así como a avaliación da presentación dos epígrafes auditados.

Consideramos que a evidencia de auditoría que obtivemos proporciona unha base suficiente e adecuada para fundamentar a nosa opinión de fiscalización.

Adicionalmente no curso da fiscalización revisouse o cumprimento doutra normativa relacionada co resto de áreas auditadas. Os resultados desta revisión expóñense no apartado 5.3.

**4 Informe de auditoría financeira**

**4.1 Opinión de auditoría financeira**

Na nosa opinión, os epígrafes “Inmovilizado material” do balance ao 31 de decembro de 2014 de EGP e os “Aprovisionamentos” e os “Outros gastos de explotación” da conta da conta de perdas correspondente ao exercicio terminado en dita data preparáronse en todos os aspectos significativos, de conformidade co marco normativo de información financeira que resulta de aplicación e, en particular, cos principios e criterios contables contidos no mesmo.

**4.2 Parágrafos de énfases**

Chamamos a atención respecto do sinalado na nota XXX da memoria adxunta (Describiranse aqueles feitos, cuestións ou operacións relacionadas coas contas anuais que sexan relevantes, inusuais ou atípicas). Esta cuestión non modifica a nosa opinión.

**4.3 Outras cuestións significativas que non afectan á opinión**

Aínda que non se trata de asuntos que deban ser reflectidos nas contas anuais, a efectos dun mellor entendemento do noso traballo de auditoría e das nosas responsabilidades como auditores, poñemos de manifesto o seguinte:

a) xx

Adicionalmente, como parte da fiscalización realizada, no Anexo 1 inclúese un detalle doutras observacións e achados que aínda que non afectan á opinión, nin son significativas, consideramos que poden resultar de interese aos destinatarios ou usuarios do presente informe de fiscalización.

Exemplo 2

**Informe de auditoría financeira sobre elementos específicos das contas anuais, xunto con informe de cumprimento con excepcións, sobre elementos específicos das contas anuais.**

Ente Xestor Público

**5. Informe sobre cumprimento de legalidade**

**5.1 Fundamentos da opinión con excepcións / desfavorable relativa á contratación**

Como resultado do traballo efectuado, puxéronse de manifesto os seguintes incumprimentos significativos da normativa aplicable á xestión da contratación durante o exercicio 2014:

- a) A Entidade non publicou na Plataforma de Contratación, os documentos relacionados coa licitación e adjudicación de contratos, incumprindo o disposto na orde da Consellería de Facenda do 17 de setembro de 2008. Ademais o seu perfil de contratante incumpre diversos aspectos da normativa reguladora.
- b) As instrucións de contratación aprobadas pola Entidade en aplicación do artigo \_\_\_ do Texto Refundido de Lei de Contratos do Sector Público presenta incumprimentos da normativa, de forma que non garanten adecuadamente a efectividade dos principios básicos na actividade contractual que realice a Entidade.
- c) Observouse o fraccionamiento indebido de diversos contratos, tramitados como menores ou mediante negociado sen publicidade, e que, á vista das circunstancias concorrentes, deberían utilizarse os procedementos negociado ou aberto, polo que a Entidade non se axustou aos principios de publicidade e concorrencia nin ao disposto no artigo 86 do TRLCSP.

Adicionalmente, como parte da fiscalización da contratación realizada, no Anexo 2 inclúese un detalle daquelas observacións e achados relacionados coa fiscalización da legalidade que aínda que non afectan á opinión, consideramos que poden resultar de interese aos destinatarios/usuarios do presente informe de fiscalización.

**5.2 Opinión con excepcións relativa á contratación**

Na nosa opinión, excepto polos feitos descritos no apartado 5.1 “Fundamentos da opinión con excepcións”, as actividades realizadas, e a información reflectida nas contas anuais do exercicio 2014 en relación coa contratación resultan conformes, nos aspectos significativos, coa normativa aplicable.

**5.2 Opinión desfavorable relativa á contratación *Alternativamente***

Na nosa opinión, debido á importancia dos feitos descritos no apartado 5.1 “Fundamentos da opinión con excepcións”, pódese concluír que a Entidade non cumpriu en 2014 de forma razoable cos principios xerais de contratación establecidos no TRLCSP.

**5.3 Outras conclusións respecto do cumprimento**

Como resultado do traballo efectuado, ademais dos feitos descritos no apartado 5.1, no curso da fiscalización puxéronse de manifesto os seguintes incumprimentos significativos da normativa aplicable á xestión dos fondos públicos durante o exercicio 2014:

- a) O .....

Como parte da revisión realizada, no Anexo 1 inclúese un detalle daquelas observacións e achados relacionados coa fiscalización da legalidade que aínda que non afectan as conclusións xerais, consideramos que poden resultar de interese aos destinatarios/usuarios do presente informe de fiscalización.

*(Se non se observou ningún incumprimento significativo non se poñerá este apartado 5.3.)*

**6 Recomendacións**

**7 Alegacións**

**Sinatura do responsable do OCEX**

**Data e lugar de emisión:**