

1. Análise das contas anuais

Información complementaria: Ver GPF-OCEX-1315 Anexo 2 Análise das contas anuais

Traballo a realizar:

1. Identificar os epígrafes do balance, da conta de resultados e/ou do orzamento sobre os que focalizar o esforzo da auditoría.
2. Facer unha **revisión analítica** das contas do exercicio fiscalizado comparándoas coas do exercicio anterior e analizar as desviacións máis significativas. As desviacións analizadas referenciaranse ao traballo efectuado na área correspondente.
3. Identificar as transaccións e tipos de transaccións que teñen un efecto significativo sobre ditas contas, é dicir, aquelas que xeran os importes ou saldos significativos que locen nas mesmas.
4. Identificar os procesos de xestión significativas.

2. Discusión no equipo de fiscalización dos riscos de incorrección material (RIM)

Información complementaria: Ver GPF-OCEX-1315

Traballo a realizar:

1. Debe celebrarse unha reunión do equipo de auditoría para discutir sobre os riscos de auditoría previsibles e documental de acordo co anexo 3 da GPF-OCEX 1315.

3. Identificación e valoración dos RIM

Información complementaria: Ver GPF-OCEX-1317

Traballo a realizar:

1. Seguir os procedementos descritos en GPF-OCEX-1317 e cumprimentar o formulario incluído nesa sección para documentar o traballo.

4. Revisión dos Controis Xerais de TI (CXTI) –Nivel básico

Información complementaria: Ver GPF-OCEX-5330 Anexo 2 Revisión CXTI nivel básico

Traballo a realizar:

1. Manter unha reunión co auditor de sistemas para abordar a análise dos controis xerais da entidade e planificar, no seu caso, a súa colaboración.
2. Mediante escrito ou correo electrónico, entregar o cuestionario básico ao responsable do departamento de sistemas de información da entidade auditada, con copia ao coordinador, para que o completen coa información solicitada e devólvano asinado en soporte informático mediante procedemento cifrado.
3. Manter unha reunión con ambas persoas para explicar o obxectivo da petición.
4. No caso de que a entidade fose fiscalizada no exercicio anterior, actualizar os datos correspondentes co citado departamento.
5. Recibido o cuestionario cumprimentado, o técnico (ou no seu caso o axudante) do equipo de auditoría analizará a información contida no mesmo, indicando nun p/t as conclusións para comentalas oportunamente co auditor.
6. O auditor considerará se é necesaria ou non a intervención de persoal especializado para completar a análise e/ou realizar actividades adicionais

5. Revisión dos Controis Xerais de TI (CXTI) –Nivel xeral

Información complementaria: Ver GPF-OCEX-5330 Anexo 3 Revisión CXTI nivel estendido

Traballo a realizar:

1. Revisar a valoración do risco realizada segundo GPF-OCEX-1317.
2. Mediante escrito ou correo electrónico, entregar o cuestionario estendido ao responsable do departamento de sistemas de información da entidade auditada, con copia ao coordinador, para que o completen coa información solicitada e devólvano asinado en soporte informático mediante procedemento cifrado.
3. Manter unha reunión co auditor de sistemas para analizar a contestación recibida e programar o traballo previsto no Anexo 4 da GPF-OCEX-5351.
4. Identificar os controis relevantes e deseñar probas de controis que van realizarse en colaboración co auditor de sistemas.
5. Realizar as probas de eficacia do deseño dos controis.
6. Realizar probas de cumprimento dos controis.
7. Concluir sobre a eficacia operativa dos controis e a adecuación da estratexia prevista de auditoría en canto a procedementos substantivos e alcance.