

 **Audidores**

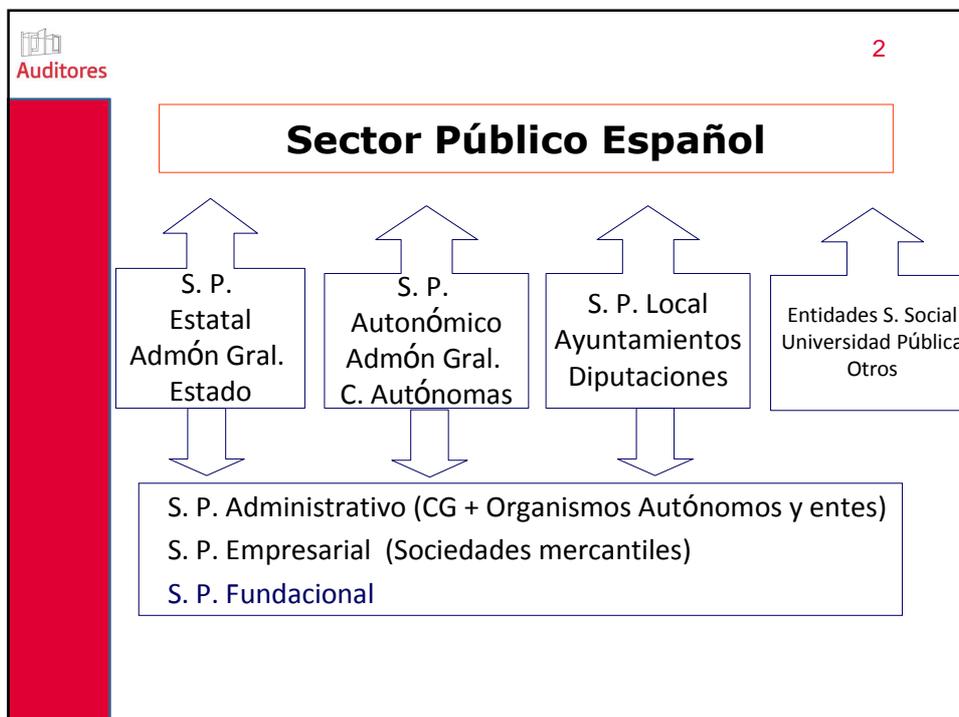
**Agrupación Territorial 1ª**

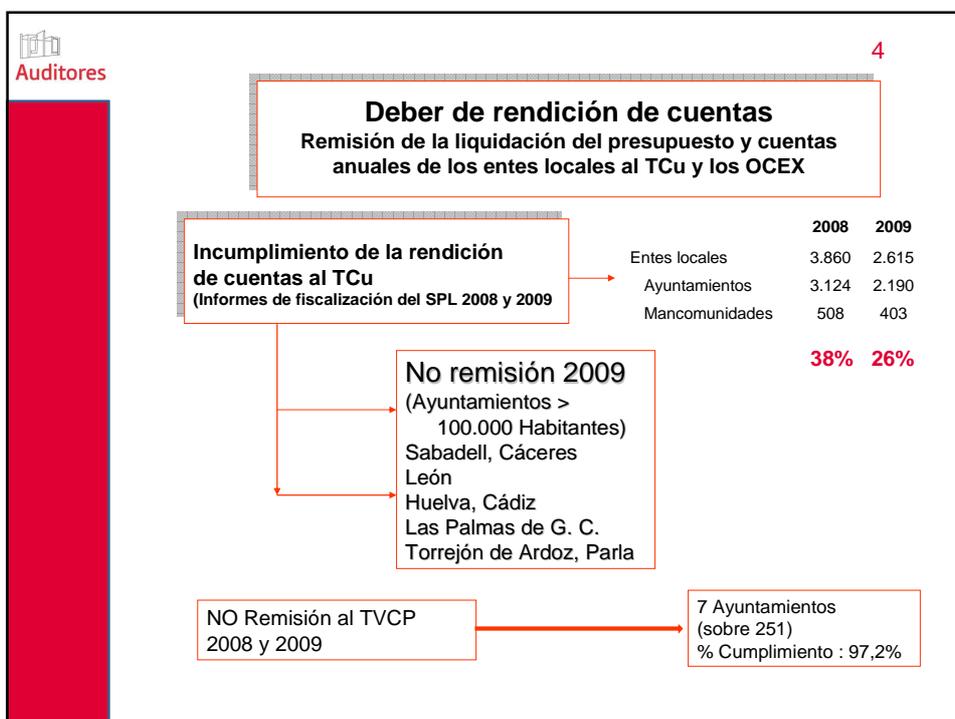
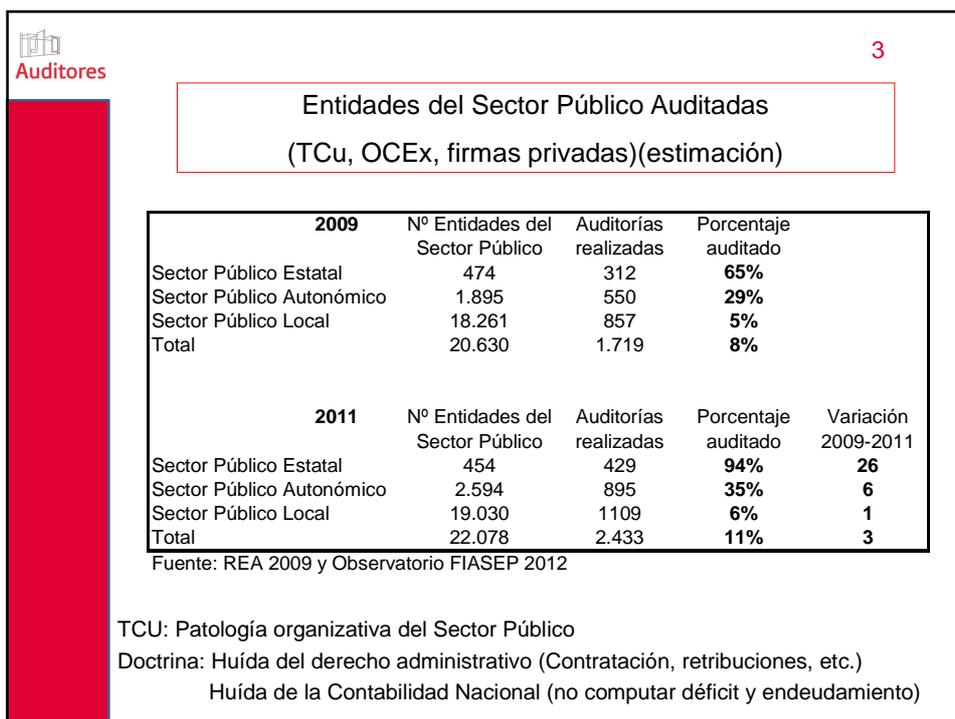
---

**AUDITORES PRIVADOS Y CONTROL DEL SECTOR PÚBLICO**

Ponente: D. José Ignacio Martínez Churriague  
Presidente del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

En Madrid, 29 de octubre de 2012





 **Audidores** 5

## ESCASA AUDITORÍA DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

EXPLICACIÓN  
NORMATIVA VIGENTE



 **Audidores** 7

**ACTIVIDADES DEL C. I.**  
**-INTERVENTORA**  
**-CONTROL FINANCIERO**  
**-CONTROL EFICACIA**

SPE. LGP: La auditoría pública es un instrumento propio de la función de control financiero encomendada a la IGAE. El Plan Anual de Auditorías

SPA. Normas autonómicas: similar consideración

SPL. TRLHL: El control financiero de las entidades locales, sus organismos autónomos y sus sociedades mercantiles se realizará por procedimientos de auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público (TRLRHL, RDL 2/2004 a 220, NF 21/2003 a. 69, GI, NF 10/2003 BI, etc.)

 **Audidores** 8

Control Interno  
     ↳ Control Financiero  
         ↳ Plan de Auditorías

**Colaboración en la realización del Plan de Auditorías.**

Ámbito Normativo  
 Estatal: DA2ª LGP  
 Autonómico: L14/94 de Control Económico y Contabilidad de la CAE  
 Local: Sin referencia expresa salvo facultad del funcionario encargado del Control Interno

- A instancia del **servicio de Intervención**
- Previa declaración de **insuficiencia de medios** propios disponibles
- Contratar la colaboración de **empresas privadas** de auditoría
- Aplicando las **Normas de Auditoría y las instrucciones** que determine la Intervención

 **Audidores** 9

### NORMA DE AUDITORÍA PÚBLICA SOBRE COLABORACIÓN CON AUDITORES PRIVADOS

- Auditores Privados:
  - Autorizados por el ICAC
- Condiciones de solvencia técnica y profesional
  - Según las necesidades de cada auditoría
  - Acreditación: en el procedimiento de contratación administrativa
- Coordinación, revisión y recepción
  - Director del servicio
- Emisión del Informe de auditoría
  - El auditor privado facilita un memo sobre las cuentas auditadas y una propuesta de informe
  - Los informes son emitidos por la Intervención. **No son LAC**
  - La Intervención puede autorizar, a petición de la entidad auditada, la emisión de un **Informe de Auditoría según normas ICAC**
    - \*Lo exige normativa aplicable a la entidad
    - \*La entidad acude a mercados financieros
    - \*Otras razones valoradas

Informes de Auditoría LAC

Mercantiles y Fundaciones Públicas

1

 **Audidores** 10

Disposición Adicional 2ª **Ley de Auditoría de Cuentas 2011**

**La presente ley no será de aplicación** a las actividades de revisión y **verificación de cuentas anuales**, estados financieros u otros documentos contables, ni **a la emisión de los correspondientes informes**, que se realicen **por órganos de las Administraciones Públicas** en el ejercicio de sus competencias, que continuarán rigiéndose por su legislación específica.

**LEY DE AUDITORÍA DE CUENTAS**



**AUDITORES DEL SECTOR PÚBLICO**

Los órganos de Control Interno (Servicios de intervención) o de Control Externo ( EFS, TCu u OCEX) emiten Informes de Auditoría elaborados por

- las EFS o la Intervención
- con colaboración de auditores privados

que **no son Informes de Auditoría según LAC**

 **Audidores** 11

**LEY DE AUDITORÍA DE CUENTAS**

**DA 1ª. LAC**

2. Lo previsto en esta disposición adicional (obligación legal de auditarse)

- no es aplicable a las entidades que formen parte del sector público estatal, autonómico o local,
- sin perjuicio de lo que disponga la normativa que regula dichas entidades del sector público.
- En todo caso, lo previsto en esta disposición adicional será aplicable a las sociedades mercantiles que formen parte del sector público estatal, autonómico o local.

**Informes de Auditoría NO LAC**

**Informes de Auditoría LAC**

 **Audidores** 12

**REGLAMENTO LEY DE AUDITORÍA DE CUENTAS**

**DA5ª RLAC 2011**

1.Los **trabajos de auditoría** sobre cuentas anuales u otros estados financieros o documentos contables

de entidades que forman parte del **sector público estatal, autonómico o local** y

se encuentran **atribuidos legalmente a los órganos públicos** de control de la gestión económico-financiera del sector público en el ejercicio de sus competencias

se rigen por sus normas específicas,

**no resultando de aplicación a dichos trabajos** lo establecido en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.

**Informes de Auditoría NO LAC**

 **Audidores**

13

### DA5<sup>a</sup> RLAC 2011

1 (Cont) Lo dispuesto en el párrafo anterior es igualmente de aplicación para los **trabajos de colaboración que pudieran realizar los auditores** de cuentas o de sociedades de auditoría inscritos en el Registro Oficial de Auditores, en virtud de contratos celebrados por los citados **órganos públicos de control y en ejecución de la planificación anual de auditorías** de dichos órganos.

Los **informes** a que se refiere este apartado **que pudieran emitir auditores de cuentas** o sociedades de auditoría **sobre entidades públicas no podrán identificarse como de auditoría de cuentas**, ni su redacción o presentación podrán generar confusión respecto a su naturaleza como trabajo de auditoría de cuentas.

Informes de Auditoría  
NO LAC

 **Audidores**

14

### DA5<sup>a</sup>. RLAC 2011

2. **No obstante** el apartado anterior, en los casos en que en los mencionados **contratos** celebrados entre los órganos públicos de control y los auditores de cuentas inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas se incluya, **junto a colaboración en la realización de la auditoría pública, la emisión de un informe** de auditoría de cuentas de los previstos en el artículo 1 del texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, destinado a atender determinadas **exigencias previstas en normas sectoriales o por otras razones de índole mercantil o financiero**, tales como la **conurrencia a licitaciones internacionales o para obtener recursos en mercados financieros**,

los informes de auditoría de cuentas que pudieran emitirse por los auditores de cuentas o sociedades de auditoría a estos efectos, estarán sujetos a lo dispuesto en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.

Informes de Auditoría  
LAC

1

**Audidores** 15

**DA5ª. RLAC 2011**

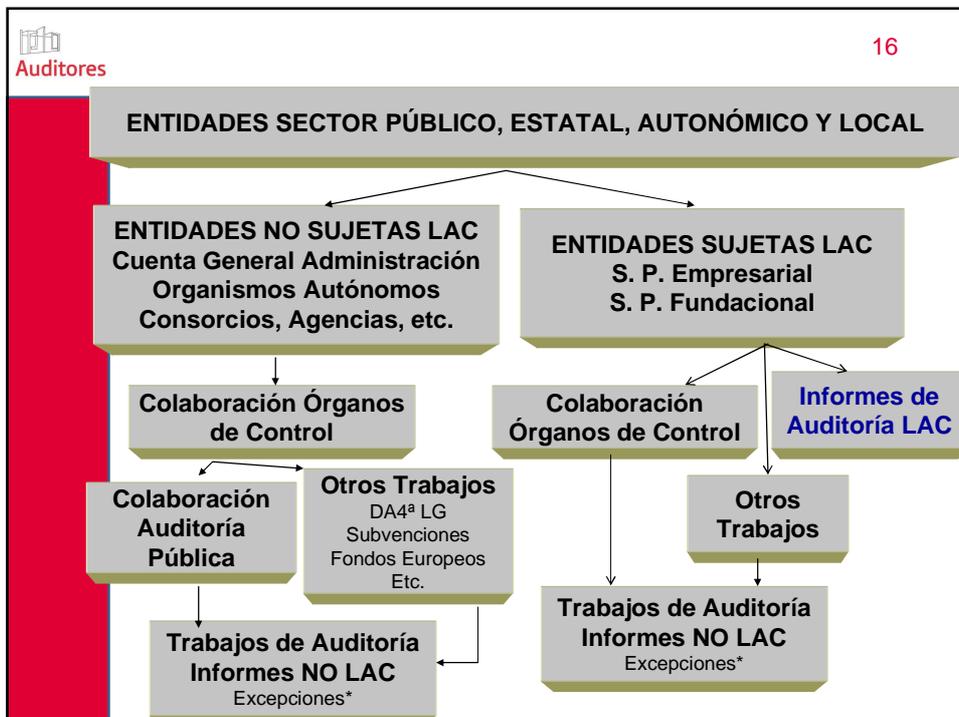
3. Los **trabajos de auditoría** de cuentas realizados por un **auditor de cuentas** o sociedad de auditoría inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas sobre las cuentas anuales o estados financieros u otros documentos contables de **entidades integrantes del sector público estatal, autonómico o local** que,

conforme a su normativa de aplicación, se encuentran **obligados legalmente a someter sus cuentas anuales a la auditoría de cuentas** prevista en el artículo 1 del texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas están sujetos a lo dispuesto en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.

**En particular**, están incluidos en este apartado los trabajos de auditoría realizados por un auditor de cuentas o sociedad de auditoría inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas sobre las cuentas anuales de las **sociedades mercantiles pertenecientes al mencionado sector público** sujetas a la obligación de someter sus cuentas anuales a auditoría conforme a la normativa mercantil

Informes de Auditoría LAC

Sociedades Mercantiles Fundaciones



 **Audidores** 17

LA REALIDAD DE LAS ENTIDADES LOCALES  
LOS CAMBIOS PRODUCIDOS  
LA POSIBLE REFORMA

 **Audidores** 18

**OBLIGACIONES DE LAS ENTIDADES DE  
FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
TCu y OCEX**

***ÁMBITO DE CONTROL DEL TVCP (Ley 1/88)***  
***La actividad del Sector Público Vasco (SPV)***

- Administración General de la C.A.E.
- Administración Institucional: Organismos Autónomos.  
Entes Públicos de Derecho Privado y Sociedades  
Públicas
- Juntas Generales y Diputaciones Forales y sus Entes  
institucionales y sociedades públicas
- Entidades Locales y sus Entes institucionales y  
Sociedades
- Otras Entidades que administren y utilicen caudales  
públicos

19

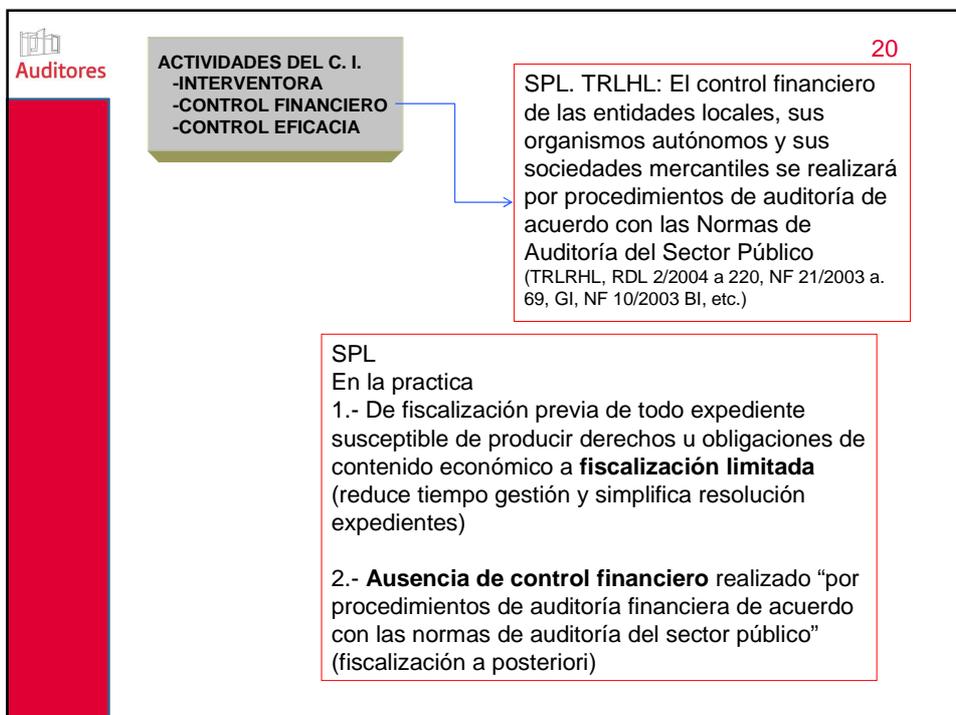
 **Audidores**

**MUNICIPIOS DEL PAÍS VASCO AUDITADOS**

	2009		2008	
TVCP	8	3,20%	5	1,90%
Audidores Privados	26	10,36%	28	11,15%
<b>Total Municipios</b>	<b>251</b>	<b>13,56%</b>	<b>251</b>	<b>13,05%</b>

**CONSORCIOS Y MANCOMUNIDADES AUDITADOS**

	2009		2008	
TVCP	1	1,50%	2	3,10%
Audidores Privados	10	15,80%	8	12,60%
<b>Total</b>	<b>63</b>	<b>17,30%</b>	<b>63</b>	<b>15,70%</b>



 **Audidores** 21

## Factores que condicionan negativamente el ejercicio de la función de control interno en una entidad local

- 1.- Dependencia excesiva de los interventores de los órganos gestores
  - Provisión de puestos de trabajo
  - Retribución
  - Régimen disciplinario
- 2.- Falta de segregación de funciones
  - Interventor: Práctica doble actuación como gestor y como fiscalizador
  - Secretario-Interventor (< 5.000 habts.). Funciones de gestor y fiscalizador. Incompatibles

Sindicatura de Comptes. Comunidad Valenciana. 05.07.2010

 **Audidores** 22

## Ante la insostenible falta de control externo de los entes locales

**ALTERNATIVAS** para aumentar las auditorías de los entes locales

- 1.- **Órganos de Control Externo Públicos.** Falta de proporción entre recursos EFS y dimensión del SP. Requiere dotar adecuadamente de recursos materiales y humanos a los EFS (TCU y OCEX. TVCP). Imposibilidad Presupuestaria
- 2.- **Órganos de Control Externo Públicos.** EFS **contratando auditorías privadas.** Modificación presupuestaria
- 3.- **Modificaciones legislativas.**

Ante la indignación ciudadana por la insuficiencia de control de los fondos públicos gestionados por las haciendas locales: **voluntad del legislador**

1

Audidores 23

**AUDITORES PRIVADOS EN LOS MUNICIPIOS**  
**REAL DECRETO-LEY 7/2012, de 9 de marzo, POR EL QUE SE CREA EL FONDO PARA LA FINANCIACIÓN DE LOS PAGOS A PROVEEDORES**

FFPP

- Operaciones de endeudamiento en los mercados de capitales
- Garantía del Estado

- Operaciones de crédito con las
  - Entidades locales
  - Comunidades Autónomas
 que se acojan al mecanismo extraordinario de financiación para el pago a proveedores,

- FFPP satisface directamente a los proveedores
- FFPP se subroga en el derecho de crédito frente a la Administración territorial deudora

Audidores 24

**Mecanismo de Control del Plan de Ajuste** FFPP

- Interventores locales:** deberán elaborar el informe relativo a la ejecución del plan de ajuste de su Entidad local
- Se dará cuenta al Pleno
- Se someterá a valoración por los órganos del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas que informarán del resultado al Ministerio de Economía y Competitividad.

**Obligaciones de información de las entidades locales**

Elaboración y presentación

**Trimestral**

Diputación  
municipios (capitales de provincia o de comunidad autónoma, o que tengan población de derecho > o = 75.000 habitantes)

**Anual**

Resto de entidades locales

 **Audidores** 25

Las Entidades locales podrán:

- \*Ser sometidas a actuaciones de control por parte de la IGAE.
- \*La IGAE concretará los controles a realizar y su alcance, en función del riesgo que se derive del resultado de la valoración de los informes de seguimiento.

Para la ejecución de dichas actuaciones de control, la IGAE podrá recabar la **COLABORACIÓN**

- \*de otros órganos públicos y
- \*de **empresas privadas de auditoría**,
  - que deberán ajustarse a las normas e instrucciones que determine aquella.
  - La financiación necesaria para ello se realizará con cargo a los recursos del Fondo.

 **Audidores** 26

**AUDITORES PRIVADOS EN LOS MUNICIPIOS**  
**LEY 1/2006 POR LA QUE SE REGULA EL REGIMEN ESPECIAL DEL MUNICIPIO DE BARCELONA**

(a. 58) Los principios que informarán la gestión económico-financiera son los siguientes:

e) El establecimiento de la **auditoría externa de las cuentas individuales y consolidadas** del Ayuntamiento y de sus organismos autónomos locales, entidades públicas empresariales y sociedades mercantiles  
 La auditoría estará a disposición del Consejo Municipal antes de la aprobación de las Cuentas Generales.

(a. 74) La función de **control financiero** se llevará a cabo mediante **auditoría externa a las cuentas anuales** individuales y consolidadas del Ayuntamiento

(a. 79) El Tribunal de Cuentas y la Sindicatura de Cuentas de la Generalidad de Cataluña ejercerán sus competencias en materia de fiscalización externa de las cuentas y de la gestión económica

2012. Pliego del concurso: 3 años 2,56 M € + prórroga 1 año, 1 M €

 **Audidores**

27

### AUDITORES PRIVADOS EN LOS MUNICIPIOS

Los trabajos de auditoría sobre cuentas anuales u otros estados financieros o documentos contables de entidades que forman parte del Sector público local y que se encuentran atribuidos legalmente a los órganos Públicos de control se rigen por sus normas específicas, no resultando de aplicación a dichos trabajos lo establecido en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas RLAC 2011 DA5<sup>a</sup>1

El Informe de Auditoría de auditores privados del Ayuntamiento de Barcelona Obligatorio por Ley (y por extensión las voluntarias del resto de ayuntamientos)

No es Informe de Auditoría LAC

Obviamente No es Informe de Auditoría EFS

**¿Cuál ES SU REGULACIÓN LEGAL?**

**¿QUIÉN REALIZA EL CONTROL TÉCNICO?**

**¿CUÁLES SON LAS INFRACCIONES Y SUS SANCIONES?**

**¿QUÉ NTA DEBEN UTILIZAR?**

1

 **Audidores**

28

### AUDITORES PRIVADOS EN ENTIDADES PÚBLICAS LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS

**LEY 3/2004**, de 25 de febrero, **DEL SISTEMA UNIVERSITARIO VASCO.**  
**Artículo 106.** Fiscalización de cuentas.

TVCP → Fiscalización → UPV/EHU Consejo Social

El rector remitirá el presupuesto + Documentación complementaria → Aprobación + 1 mes → Dpto. Educación y Universidades  
Dpto. Economía (Presupuestos y Control económico)

Asimismo, remitirá a dichos departamentos, dentro del primer semestre de cada año, la **liquidación auditada del presupuesto** correspondiente al ejercicio anterior, el **balance de situación** a fin de ejercicio y una **memoria económica**.

 **Audidores** 29

## AUDITORES PRIVADOS EN ENTIDADES PÚBLICAS

**TCu 2008 Informe de fiscalización de las universidades públicas, ejercicio 2003**

La mayoría de las cuentas de las universidades públicas ha sido objeto de una **auditoría externa**, por empresas privadas, de acuerdo con

- Lo previsto en sus estatutos
- La Intervención de sus Comunidades Autónomas, de acuerdo con la previsión normativa autonómica

**Estas auditorías han resultado valiosas** para determinar si los estados financieros reflejan la imagen fiel de la situación económica financiera de las UU PP

Las salvedades recogidas en sus informes han sido reflejadas en los informes individuales de las universidades, realizadas por los OCEX y el Tribunal de Cuentas.

 **Audidores** 30

### **Las UU PP son entidades del SP Autónomo y contratan auditores privados por Estatutos o por Ley**

Los trabajos de auditoría sobre cuentas anuales u otros estados financieros o documentos contables

de entidades que forman parte del Sector público autónomo y que se encuentran atribuidos legalmente a los órganos Públicos de control se rigen por sus normas específicas,

no resultando de aplicación a dichos trabajos lo establecido en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas  
RLAC 2011 DA5ª1

**¿COMO PUEDEN LOS AUDITORES PRIVADOS CONTRATADOS POR LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS, POR MANDATO LEGAL O ESTATUTARIO, EMITIR SUS INFORMES DE AUDITORÍA?**

**¿Cuál ES SU REGULACIÓN LEGAL?**

**¿QUIÉN REALIZA EL CONTROL TÉCNICO?**

**¿CUÁLES SON LAS INFRACCIONES Y SUS SANCIONES?**

**¿QUÉ NTA DEBEN UTILIZAR?**

Audidores 31

## UN MEJOR CONTROL DE LOS AYUNTAMIENTOS. EL FUTURO

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

**Acceso de los ciudadanos a la información pública**

Portal de transparencia

**Obligados.**  
Entidades que integran: Administración del Estado, de las Comunidades Autónomas y de los municipios

**Información** "Elaborada o adquirida"  
"Toda aquella que sea solicitada con mayor frecuencia"

**Ejemplos:** Información económica, subvenciones Concedidas (importe y beneficiario), contratos adjudicados (importe, objeto, procedimiento, adjudicatario, plazo) Estudios y trabajos solicitados (importe, encargo, coste)

Audidores 32

## Información económica fiable

=

**Transparencia**

+

**Opinión** de auditor **externo**

- sobre la actuación económica financiera
- de las entidades que integran el sector público

Es el Informe de Auditoría, externo e independiente el que ofrece

- una seguridad razonable de que las cuentas y demás documentación contable representan adecuadamente la situación de la entidad y
- de que su actividad se ha realizado sometiéndose al principio de legalidad.

 **Audidores** 33

## FUTURO: LEY DE CONTROL Y AUDITORÍA DEL SECTOR PÚBLICO

**TRANSPARENCIA INTERNACIONAL ESPAÑA**  
El Marco de Integridad Institucional en España: situación actual y recomendaciones (Proyecto ENIS de la UE) Informe 2012

El control que realiza el Tribunal de Cuentas (y por extensión los OCEX) se ha debilitado en la práctica por influencia de los partidos políticos  
La politización de los nombramientos del TCu es un grave problema para la integridad del sistema y para la legitimidad del propio órgano

Es necesaria una Ley Nacional de Control Externo, que coordine la labor de los órganos de fiscalización externa, promueva la cooperación entre ellos, la eficiencia y el cumplimiento de los plazos, y modernice el contenido de los informes

Programa electoral 2011 del partido en el gobierno  
Elaboraremos una ley de control y auditoría única para todo el sector público español

 **Audidores** 34

## UNA LEY DE AUDITORÍA PÚBLICA

Regulación de la Auditoría Pública  
Definición y tipos de auditoría  
La autorización para el ejercicio  
El ejercicio de la actividad  
    Formación continuada  
    Independencia  
El control de la actividad  
    Control Técnico  
    Control de Calidad  
    Infracciones y Sanciones  
Elaboración de Normas Técnicas  
    Las ISSAI de la INTOSAI !!  
Los Informes de Auditoría

**ESTRUCTURA DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD:**

- Introducción
- Opinión sobre cumplimiento de legalidad
- Opinión sobre Cuentas Anuales
- Consideraciones sobre sistemas de control y procedimientos de gestión
- Análisis Financiero
- Anexos
- Alegaciones
- Votos particulares

1