



D. Enrique Ojeda Vila
Director General de la Casa de América
Plaza de Cibeles, s/n

Madrid, 08 de julio de 2022

De acuerdo con la competencia que se indica en el apartado 1 de este documento y a tenor de lo establecido en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado por la que se aprueban el plan de auditorías y control financiero de subvenciones y ayudas públicas y el plan de control financiero permanente para el año 2022, la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) va a proceder a realizar una auditoría de cuentas mediante un equipo de funcionarios debidamente acreditados.

A los efectos de poder realizar dicho trabajo de la forma más eficiente posible, precisamos que se entregue este documento firmado al Director de auditoría y se ponga a disposición del equipo de auditoría la información que en él se solicita.

1.-Objetivo y alcance de la auditoría

De acuerdo con la competencia establecida en la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria la IGAE, a través de la Intervención Delegada en el Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y Cooperación, va a proceder a auditar las cuentas anuales del Consorcio Casa de América, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2021, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

Realizaremos nuestra auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre las cuentas anuales.

2.-Responsabilidades del auditor

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas para el Sector Público vigente en España. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética aplicables a los auditores públicos; así como, que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrección material. Una auditoría conlleva la aplicación de



procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada sobre los importes y la información contenida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas, debida a posibles irregularidades. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la entidad, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales, aun cuando la auditoría se planifique y ejecute adecuadamente de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España.

Al efectuar nuestras valoraciones del riesgo, tenemos en cuenta el control interno relevante para la preparación de las cuentas anuales por parte de la entidad con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. No obstante, les comunicaremos, con arreglo a los procedimientos y normas establecidos al efecto por la IGAE, cualquier deficiencia significativa en el control interno o incumplimientos legales relevantes para la auditoría de las cuentas anuales que identifiquemos durante la realización de la auditoría.

Con carácter general, los informes emitidos estarán sometidos al principio contradictorio, de acuerdo con las características y especificidades recogidas en la regulación vigente de auditoría de cuentas anuales ejercida por la IGAE. Lo que implica contrastar con la entidad auditada todas aquellas cuestiones relevantes de la auditoría (cuestiones clave) que supongan algún riesgo real o potencial. Los cuales, en su caso, de acuerdo con el criterio profesional del auditor se podrán incluir en las oportunas secciones del informe.

3.- Responsabilidades de las entidades auditadas

Sin perjuicio de las responsabilidades establecidas en la regulación correspondiente, realizaremos la auditoría partiendo de la premisa de que la dirección de la entidad reconoce y comprende que es responsable de:



- (a) la preparación y presentación fiel de las cuentas anuales de conformidad con el marco contable, y en su caso, presupuestario que le resulta de aplicación;
- (b) el control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de las cuentas anuales libres de incorrección material, debida a error o fraude; así como para prevenir y corregir ambos, y
- (c) proporcionarnos:
 - (i) acceso a toda la información de la que tenga conocimiento la dirección y que sea relevante para la preparación de las cuentas anuales, tales como registros, documentación y otro material;
 - (ii) información adicional que podamos solicitar a la dirección para los fines de la auditoría (especialmente la indicada en el punto 4 de este escrito); y
 - (iii) acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales consideremos necesario obtener evidencia de auditoría.
- (d) tomar las medidas oportunas, mediante los instrumentos o planes de acción que se consideren más adecuados, respecto de aquellos aspectos que, una vez tramitados y contrastados de acuerdo con la regulación vigente, se hayan puesto de manifiesto por el auditor.

Como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos a la dirección de la entidad auditada confirmación escrita de las manifestaciones realizadas a nuestra atención en relación con la auditoría, con el procedimiento denominado “Carta de manifestaciones de la Dirección”; esta solicitud de confirmación podrá instrumentarse en un único documento o en varios, según las necesidades.

Esperamos contar con la plena colaboración del personal de la entidad durante nuestra auditoría.

4.-Otra documentación relevante

Asimismo, deberán tener a disposición de esta auditoría, con antelación suficiente, los siguientes documentos:



- a) Las cuentas anuales habrán de ser formuladas a través de las correspondientes aplicaciones informáticas, debiendo estar completas y con la mayor calidad posible, al efecto de evitar o limitar en lo posible reformulaciones que generen retrasos innecesarios en el ciclo de emisión y publicación de dichos documentos.
- b) Un documento descriptivo, y con la mayor concreción posible, de todos los riesgos que afectan a la entidad derivados de su actividad, gestión interna (control interno, estructura de dirección, etc.) u otros contextos externos (situación económica, política, legislativa, etc.) y las claves del control interno para mitigarlos. Así como, su opinión de cómo ha funcionado el sistema de control interno establecido para evitar errores o fraudes y para mitigar los riesgos existentes, asociados a la generación de la información financiera y contable. En tal sentido deberán confeccionar un documento suscrito por los responsables del sistema de control interno en el que se indique por cada una de las áreas relevantes de la información financiera lo siguiente:
1. Descripción del riesgo (de la forma más concreta posible)
 2. Grado de efecto estimado en la información financiera, según su opinión argumentada (Alto/Medio/Bajo).
 3. Si ha tenido efecto real en la información financiera el riesgo descrito (Si/No) y en caso afirmativo especificar cuál ha sido ese efecto.
 4. Punto clave del control interno que mitiga o reduce dicho riesgo o la explicitación de que no está mitigado.
 5. El grado de funcionamiento, en la práctica, del control interno para mitigar el riesgo (Alto/Medio/Bajo).

Aun cuando la gradación de estimaciones pedidas (Alto/Medio/Bajo) pueden tener un componente opinático, habrá de justificarse de la forma más completa posible.

La completitud y concreción de las respuestas al contenido de este apartado dependerá del grado de desarrollo del control interno establecido y de la complejidad del tipo de actividad desarrollado por la entidad auditada. Considerándose como respuesta mínima razonable la descripción de los riesgos existentes, la evaluación del grado de afectación a la información financiera de los riesgos más relevantes y la opinión de los responsables sobre el funcionamiento general del control interno aplicado en la práctica. En cualquier caso, será el juicio profesional del auditor actuante el que determine si la respuesta obtenida resulta satisfactoria para los objetivos de su trabajo en el contexto de la auditoría de cuentas realizada.



Dicho documento descriptivo será uno de los factores a tener en cuenta en el estudio y evaluación del control interno de la entidad, a realizar por el auditor a los efectos de su plan global, por lo que su ausencia no impedirá ni limitará la adecuada planificación de la auditoría de cuentas.

- c) Cualesquiera otros aspectos que en función de las características de la entidad auditada puedan favorecer el entendimiento y la eficiencia de la auditoría y mejorar la planificación de los trabajos. En relación con este apartado se solicitan los documentos que se detallan, en su caso, en el Anexo a esta comunicación.

5.- Informes

Como resultado del trabajo, una vez formuladas las cuentas anuales tal y como determina la legislación vigente, se emitirá un informe de auditoría de las cuentas anuales de acuerdo con los plazos señalados en las normas de auditoría.

Las cuentas anuales deberán estar formuladas en los tres primeros meses del ejercicio siguiente al de su cierre y deberá emitirse el informe en el plazo de tres meses contados desde la formulación de las cuentas anuales. Si, muy excepcionalmente, se produjera una reformulación, esta habrá de estar justificada y tendrá como objetivo ineludible la mejora de la presentación para conseguir de forma más eficiente representar la imagen fiel o el cumplimiento de legalidad. En tal sentido se especifica en el apartado A17 de la NIA-ES-SP 1560 *Hechos posteriores*, la posibilidad de dicha reformulación.

En relación con la reformulación indicada en el párrafo anterior, les informamos que este hecho, sin perjuicio de su comunicación a través de las correspondientes aplicaciones informáticas, habrá de ser comunicado sin dilación al auditor con expresión de los motivos generadores de ella para que proceda a emitir o a valorar la emisión de otro nuevo informe, el cual podrá ser distinto del emitido en la primera formulación.

Con carácter general, se emitirán dos informes, uno provisional, el cual puede ser alegado en los plazos y forma determinados en las normas de auditoría y, una vez analizadas las alegaciones, se emitirá un informe definitivo (el informe de auditoría). Será suficiente la emisión directamente de un solo informe definitivo, sin necesidad de emitir un informe provisional, ni



de enviarlo a alegaciones a la entidad auditada cuando se den las siguientes circunstancias: cuando el informe de auditoría contiene una opinión favorable y no se incluyen párrafos de énfasis, ni sobre otras cuestiones, ni en la sección de cuestiones clave figuran riesgos significativos y no figuran en la sección de requerimientos legales y reglamentarios incumplimientos de la legalidad. No obstante, deberá emitirse un informe provisional cuando el contenido de los párrafos referidos al informe del artículo 129.3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, o al informe de gestión presenten objeciones relevantes a la corrección de la información que deben contener dichos informes de acuerdo con los preceptos legales que le son de aplicación o al contenido de las notas 23.7, 23.8, 24,25, 26 del Plan General de Contabilidad Pública.

Cualquier cambio en las cuentas anuales auditadas realizado con fecha posterior al informe emitido deberá ser necesariamente comunicado al auditor para que proceda a valorar esta circunstancia de acuerdo con lo establecido en las normas de auditoría en los términos indicados.

Asimismo, cuando proceda emitiremos el informe de recomendaciones de control interno e informe adicional al de auditoría de cuentas (IRCIA) y cualesquiera otros informes previstos en la legislación vigente, complementarios al de auditoría de cuentas, de acuerdo con el contenido, plazos y trámites establecidos en la normativa reguladora de dicho informe.

Con respecto a la estructura y contenido del informe de auditoría de cuentas anuales, será acorde con lo recogido en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España, de acuerdo con el tipo de opinión formulada y en particular de acuerdo con las NIA-ES-SP.

Es posible que la estructura y el contenido de nuestro informe tengan que ser modificados en función de los hallazgos de nuestra auditoría y siempre de acuerdo con nuestra normativa, particularmente el Grupo 1700 de las NIA-ES-SP (revisadas) y otras NIA-ES-SP concordantes aprobadas por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 25 de octubre de 2019.

Fdo. Alberto Suárez Rodríguez

Interventor Delegado adjunto en el MAUC



Con fecha 8 de julio de 2022, recibí los “*Términos del documento de inicio de la Auditoría de Cuentas (TDA)*” del Consorcio Casa de América, habiendo sido leído y comprendido en su totalidad. Asimismo, se remite adjunta la información solicitada en el apartado 4 de TDA.

Fdo. El firmante en nombre de la entidad auditada quien manifiesta que cuenta con la adecuada autorización para ello.

.....Nombre y cargo
D. Enrique Ojeda Vila
Director General

TDA Casa de América Cuentas 2021

Final Audit Report

2022-07-13

Created:	2022-07-11
By:	Óscar Dávila (oscar.davila@casamerica.es)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAI1YrfWPRmsK4dbWigXEkcLkSG2ZUAHRg

"TDA Casa de América Cuentas 2021" History

-  Document created by Óscar Dávila (oscar.davila@casamerica.es)
2022-07-11 - 10:00:24 AM GMT- IP address: 193.146.134.210
-  Document emailed to Enrique Ojeda Vila (enrique.ojeda@casamerica.es) for signature
2022-07-11 - 10:00:52 AM GMT
-  Email viewed by Enrique Ojeda Vila (enrique.ojeda@casamerica.es)
2022-07-11 - 10:04:48 AM GMT- IP address: 104.28.88.126
-  Document e-signed by Enrique Ojeda Vila (enrique.ojeda@casamerica.es)
Signature Date: 2022-07-13 - 11:08:14 AM GMT - Time Source: server- IP address: 193.146.134.210
-  Agreement completed.
2022-07-13 - 11:08:14 AM GMT