

Biblioteca ENC

ALERTA BIBLIOGRÁFICA

Nº 07-2022

NORMAS VINCULADAS A LA FUNCIÓN FISCALIZADORA

Recursos Digitales

NORMAS Y PRONUNCIAMIENTOS

INTOSAI

1. CÓDIGO DE ÉTICA

Viena : INTOSAI. -- (ISSAI 130, ex ISSAI 30)

El Código comprende un enfoque general sobre el comportamiento ético, una descripción de las responsabilidades generales de la EFS y los cinco valores esenciales que guían la conducta ética.



DESCARGAR

2. CONTROL DE CALIDAD PARA LA EFS

Viena : INTOSAI, 2019. -- (ISSAI 40)

El propósito de este documento es asistir a las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) a establecer y mantener un sistema apropiado de control de calidad que cubra todo el trabajo que estas entidades realizan. Esta Norma Internacional sobre las EFS está basada en el ISQC 1, desarrollado por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) y publicado por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en diciembre de 2008. Es utilizada bajo la autorización del IFAC.



DESCARGAR

3. DIRECTRIZ PARA LA AUDITORÍA DE PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN

Viena : INTOSAI, 2019. -- (INTOSAI, 2019 1. Ratificado en 2016 como ISSAI 5700)

Esta directriz está diseñada para ayudar a los auditores de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) en la preparación y ejecución de la auditoría de políticas anticorrupción y procedimientos en organizaciones gubernamentales en el ámbito de su mandato. Destaca las políticas, estructuras y procesos anticorrupción en estas organizaciones y puede ser utilizada por los auditores como una herramienta de auditoría.



DESCARGAR

4. EL VALOR Y BENEFICIO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES - MARCANDO LA DIFERENCIA EN LA VIDA DE LOS CIUDADANOS

Viena : INTOSAI, 2019. -- (INTOSAI-P 12, Conocido anteriormente como ISSAI 12. Documento ratificado en 2013)

Para garantizar que los funcionarios electos actúen en beneficio de los intereses de los ciudadanos a los que representan, los gobiernos y entidades públicas deben rendir cuentas por su administración y uso de recursos públicos. Las EFS refuerzan la rendición de cuentas, la transparencia y la integridad fiscalizando, de manera independiente, las operaciones del sector público e informando sus resultados.



DESCARGAR

5. PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE AUDITORÍA DEL SECTOR PÚBLICO

Viena : INTOSAI, 2019. -- (ISSAI 100 - Ratificado como Principios Básicos en la Auditoría Gubernamental, en el 2001, revisado y retitulado como Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público en el 2013).

La ISSAI 100: Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público detalla y es extraída del INTOSAI-P 1: La Declaración de Lima, simbolizando un marco de referencia internacional oficial que define la auditoría del sector público.

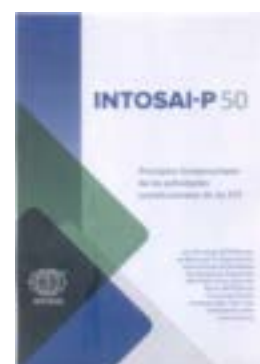


DESCARGAR

6. PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LAS ACTIVIDADES JURISDICCIONALES DE LAS EFS

Viena : INTOSAI, 2019. -- (INTOSAI-P 50)

Desarrolla doce principios para adaptarse al contexto específico de las actividades jurisdiccionales de las EFS facultadas para llevar a cabo dichas misiones. Debe leerse y entenderse en conjunción con los Principios Básicos de INTOSAI y con los principios internacionales, incluidos en tratados y convenciones internacionales, aplicables en el ámbito de la justicia.



DESCARGAR

7. PRINCIPIOS DE TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS

Viena : INTOSAI, 2019. -- (INTOSAI-P 20, Conocido anteriormente como ISSAI 20 2. Ratificado en 2013)

La finalidad de este documento es proponer principios de transparencia y rendición de cuentas para ayudar a las EFS a dar ejemplo a través de sus propias prácticas y gobierno. Las EFS forman parte de un sistema jurídico y constitucional general dentro de sus respectivos países y tienen la obligación de rendir cuentas a diversos destinatarios, incluyendo a los órganos legislativos y al público.



DESCARGAR

ARGENTINA

8. NCEG - NORMAS DE CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL

Argentina : Auditoría General de la Nación, 2016. – (Disposición 26, 2016).

Estas normas técnicas han sido desarrolladas en base a la normativa internacional vigente en la materia, ISSAI (International Standards of Supreme Audit Institutions - INTOSAI), las mejores prácticas internacionales recomendadas y a las normas profesionales vigentes del país.



DESCARGAR

9. NORMAS DE CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL: NORMAS DE CONTROL EXTERNO FINANCIERO GUBERNAMENTAL

Argentina : Auditoría General de la Nación, 2016. – (Disposición 185, 2016)

Proporcionan los preceptos fundamentales para la auditoría y demás tareas de control sobre el sector público en general. Las presentes normas han sido desarrolladas para abordar los aspectos clave relacionados con el control financiero gubernamental, ampliando y desarrollando aún más aquellas normas fundamentales para ajustarse al contexto financiero específico, por lo que deben interpretarse y aplicarse en conjunto.



DESCARGAR

10. NORMAS DE CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL: NORMAS DE CONTROL DE CUMPLIMIENTO GUBERNAMENTAL

Argentina : Auditoría General de la Nación, 2016. – (Disposición 186, 2016)

El control de cumplimiento gubernamental está orientado a determinar si una materia en particular cumple con las normas y regulaciones identificadas como criterios aplicables. En este sentido evalúa si las actividades, transacciones financieras e información se desarrollaron ajustándose al marco regulatorio vigente en la entidad auditada.



DESCARGAR

11. NORMAS DE CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL: NORMAS DE CONTROL EXTERNO DE LA GESTIÓN GUBERNAMENTAL

Argentina : Auditoría General de la Nación, 2016. – (Disposición 187, 2016)

El control externo de la gestión gubernamental comprende la auditoría de gestión, los exámenes especiales y las auditorías especializadas que tengan por objeto establecer si las acciones, sistemas, operaciones, programas, actividades o entidades del gobierno, cualquiera sea su forma de organización, operan de acuerdo con los principios de economía, eficiencia, eficacia y efectividad, y sobre si existen áreas de mejora.



DESCARGAR

12. NORMAS DE CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL: NORMAS APLICABLES A LA REALIZACIÓN DE AUDITORÍAS ESPECIALIZADAS: AUDITORÍAS DE DEUDA PÚBLICA

Argentina : Auditoría General de la Nación, 2016. – (Disposición 188, 2016)

Estas normas técnicas han sido desarrolladas en base a la normativa internacional vigente en la materia, ISSAI (International Standards of Supreme Audit Institutions - INTOSAI) y las mejores prácticas internacionales.



DESCARGAR

BOLIVIA

13. LEY DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL GUBERNAMENTALES – LEY N° 1178

Bolivia : Contraloría General del Estado, 1990. -- (20 de julio de 1990)

La presente ley regula los sistemas Administrativos y de Control de los recursos del Estado y su relación con los sistemas nacionales de Planificación e Inversión Pública.



DESCARGAR

BRASIL

14. NORMAS BRASILEIRAS DE AUDITORIA DO SETOR PÚBLICO (NBASP) : NIVEL 1 - PRINCÍPIOS BASILARES E PRÉ-REQUISITOS PARA O FUNCIONAMENTO DOS TRIBUNAIS DE CONTAS BRASILEIROS

Belo Horizonte : Instituto Rui Barbosa, 2015

Estas normas es el resultado del trabajo de auditores del control externo de los Tribunales de Cuentas de Brasil que armonizaron las normas, guardando coherencia con los principios de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadores Superiores (INTOSAI).



 **DESCARGAR**

15. NORMAS BRASILEIRAS DE AUDITORIA DO SETOR PÚBLICO (NBASP) NÍVEL 2 - PRINCÍPIOS FUNDAMENTAIS DE AUDITORIA DO SETOR PÚBLICO

Belo Horizonte : Instituto Rui Barbosa, 2017

Estas normas abordan los principios clave relacionados con la auditoría de estados financieros en el sector público.



 **DESCARGAR**

16. NORMAS BRASILEIRAS DE AUDITORIA DO SETOR PÚBLICO (NBASP) NÍVEL 3 - REQUISITOS MANDATÓRIOS PARA AUDITORIAS DO SETOR PÚBLICO

Curitiba : Instituto Rui Barbosa, 2019

Con estas normas, el Instituto, se compromete a promover la construcción y difusión de conocimientos para mejorar las habilidades de los sistemas de cuentas, con el objetivo de responder la demanda de la sociedad por un servicio público eficaz y de calidad.



 **DESCARGAR**

CHILE

17. LEY N° 10.336 DE ORGANIZACIÓN Y ATRIBUCIONES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA: TEXTO REFUNDIDO, COORDINADO Y SISTEMATIZADO FIJADO POR DECRETO N° 2.421, DE 1964, DEL MINISTERIO DE HACIENDA

Chile. Contraloría General de la República, 2021. -- (Publicada en el Diario Oficial de 18 de diciembre de 2021)

La presente ley establece las normas que regulan la organización, la responsabilidad de los funcionarios, rendición de cuentas, examen y juzgamiento de las cuentas, investigaciones, informes.



DESCARGAR

18. LEY N° 20.880 SOBRE PROBIDAD EN LA FUNCIÓN PÚBLICA Y PREVENCIÓN DE LOS CONFLICTOS DE INTERESES

Chile. Contraloría General de la República, 2021. -- (Publicada el 18 de noviembre de 2021).

Esta ley regula el principio de probidad en el ejercicio de la función pública y la prevención y sanción de conflictos de intereses.



DESCARGAR

19. LEY N° 20.285 SOBRE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA

Chile. Contraloría General de la República, 2020. -- (Publicada el 24 de febrero de 2020).

La presente ley regula el principio de transparencia de la función pública, el derecho de acceso a la información de los órganos de la Administración del Estado, los procedimientos para el ejercicio del derecho y para su amparo, y las excepciones a la publicidad de la información.



DESCARGAR

COLOMBIA

20. PRINCIPIOS, FUNDAMENTOS Y ASPECTOS GENERALES PARA LAS AUDITORÍAS EN LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Colombia : Contraloría General de la República, 2017.

El objetivo de este documento es dar a conocer a los sujetos auditados por la CGR los aspectos fundamentales y novedosos que van a encontrar en la realización de las auditorías financieras, de cumplimiento y de desempeño que comienzan su aplicación de manera formal a partir del segundo semestre del año 2017.



DESCARGAR

COSTA RICA

21. LINEAMIENTOS GENERALES PARA EL ANÁLISIS DE PRESUNTOS HECHOS IRREGULARES

San José, Contraloría General de la República, 2019

La presente normativa es aprobada con R-DC-102-2019. Estos lineamientos, constituyen un marco básico para que las Auditorías Internas lleven a cabo sus labores de investigación.



DESCARGAR

22. LINEAMIENTOS SOBRE GESTIONES QUE INVOLUCRAN A LA AUDITORÍA INTERNA PRESENTADAS ANTE LA CGR

San José, Contraloría General de la República, 2018.

Los lineamientos definen los estándares mínimos a observar en la atención a gestiones relacionados con las actividades de auditoría interna en el sector público, estas son aprobadas con R-DC-83-2018.



DESCARGAR

23. NORMAS GENERALES DE AUDITORÍA PARA EL SECTOR PÚBLICO

Costa Rica : Contraloría General de la República, 2014. – (Publicada en La Gaceta No.184 del 25 de setiembre del 2014, R-DC-64-2014).

El presente documento trae las Normas personales, normas generales relativas al trabajo de auditoría en el sector público, normas generales sobre auditoría financiera, normas generales sobre auditoría operativa y normas generales sobre auditoría de carácter especial.



[DESCARGAR](#)

24. NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO APLICABLES A LOS ÓRGANOS E INSTITUCIONES DEL SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA NTCI-SICA

San Salvador : Secretaría Técnica del Consejo Fiscalizador Regional del Sistema de la Integración Centroamericana, 2014

Normas Técnicas de Control Interno-SICA, aprobadas el 21 de febrero del 2014, en la VIII Reunión del Consejo Fiscalizador Regional-SICA



[DESCARGAR](#)

GUATEMALA

25. CÓDIGO DE ÉTICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Guatemala : Contraloría General de Cuentas, 2020

Trae el Acuerdo número A-017-2020 y su reglamento Acuerdo Número A-034-2020.



[DESCARGAR](#)

26. NORMAS INTERNACIONALES DE LAS ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES ADAPTADAS A GUATEMALA - ISSAI.GT: PREMISAS GENERALES PARA UNA AUDITORÍA INDEPENDIENTE - ISSAI.GT-1

Guatemala: Contraloría General de Cuentas, 2017.

La norma está basada en la Norma Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores ISSAI 1, la cual corresponde al nivel 1 Principios Fundamentales, autorizada y aprobada en el año 1977 por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores INTOSAI



DESCARGAR

27. NORMAS INTERNACIONALES DE LAS ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES ADAPTADAS A GUATEMALA - ISSAI.GT: CONTROL DE CALIDAD PARA LA EFS - ISSAI.GT-40

Guatemala: Contraloría General de Cuentas, 2017.

La norma está basada en la Norma Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores ISSAI 40 la cual corresponde al nivel 2 Requisitos Previos para el Funcionamiento de la EFS, autorizada y aprobada en el año 2010 por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores INTOSAI.



DESCARGAR

HONDURAS

28. MARCO RECTOR DEL CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS (MARCI)

Tegucigalpa : Tribunal Superior de Cuentas, 2021. -- (La Gaceta, 11 de diciembre de 2021)

El Acuerdo Administrativo No.02/2021, correspondiente al Marco Rector del Control Interno Institucional de los Recursos Públicos (MARCI), está integrado por los Componentes, Principios y Normas de Control Interno.



DESCARGAR

29. MARCO RECTOR DE LA AUDITORIA INTERNA DEL SECTOR PÚBLICO

Tegucigalpa : Tribunal Superior de Cuentas, 2009.

Con Acuerdo Administrativo N° 003/2009, de fecha 30 de abril de 2009, se aprueba el marco rector de la auditoría interna, integrado por las normas generales presentadas en el documento titulado Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público.



DESCARGAR

30. MARCO RECTOR DEL CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL

Tegucigalpa : Tribunal Superior de Cuentas, 2010.

La norma tiene por objetivo aprobar y emitir el marco rector del control externo de los recursos públicos, integrado por los principios, preceptos y normas generales.



DESCARGAR

MÉXICO

31. NORMAS PROFESIONALES DE AUDITORÍA DEL SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN

México : Auditoría Superior de la Federación, 2014.

Las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización incluidas en este libro constituyen la base de las actividades que realizan día con día los auditores gubernamentales y son el resultado de la investigación de especialistas en la materia provenientes de todo el mundo. Las mejores prácticas han sido condensadas en este cuerpo de normas y representan una de las piedras angulares del Sistema Nacional de Fiscalización.



DESCARGAR

PARAGUAY

32. LEY 276/94 ORGANICA Y FUNCIONAL DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

Paraguay : Contraloría General de la República, 1994. – (Ley aprobada en junio de 1994)

La presente ley establece las normas que regulan la organización, deberes y atribuciones, de los exámenes, fiscalización y control y funcionamiento de la Contraloría General de la República.



DESCARGAR

URUGUAY

33. TOCAF - TEXTO ORDENADO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

Uruguay : Tribunal de Cuentas, 2022. – (Aprobado por Decreto N° 150/012, actualizado a agosto de 2022)

Las disposiciones de esta norma, de la Contabilidad y Administración Financiera del Estado, indica que deberán aplicarse de acuerdo con prácticas de transparencia, celeridad y eficiencia, en base a las normas vigentes.



DESCARGAR

OTRAS NORMAS

34. ANÁLISE DO PROCESSO DE ADOÇÃO ÀS NORMAS INTERNACIONAIS DE CONTABILIDADE NOS PAÍSES SULAMERICANOS = ANÁLISIS DEL PROCESO DE ADOPCIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN LOS PAÍSES DE AMÉRICA DEL SUR

Revista Cesumar - Ciencias Humanas e Sociais Aplicadas. Vol. 26, N° 2, julio-diciembre (2021).

De:

- Raimundo Nonato Lima Filho (Autor)
- Tássio Luiz Reis da Silva (Autor)

Este artículo tiene como objetivo verificar la situación de la adopción de los 12 países sudamericanos en relación a las Normas Internacionales de Contabilidad con respecto a la situación actual de la armonización de estas, frente a los lineamientos emitidos por el IASB, que fue el organismo pionero. en este proceso de convergencia.



DESCARGAR

35. LA EFICACIA DE LA NORMATIVA SOBRE TRANSPARENCIA: PERCEPCIONES DE LOS RESPONSABLES MUNICIPALES EN ESPAÑA

Gestión y Análisis de Políticas Públicas - GAPP. N° 27, noviembre (2021)

De:

- Raquel Valle Escolano (Autora)

El estudio constata valoraciones relativamente modestas de los efectos de la normativa de transparencia en relación a todas las consecuencias analizadas, que son todavía menores con respecto a algunos de sus efectos más buscados, como la lucha contra la corrupción, o la promoción de una mayor participación ciudadana, salvo en los ayuntamientos de mayor tamaño, donde el grado de cumplimiento de la ley por parte de la administración y el interés de la ciudadanía por la información son mayores.



DESCARGAR

36. LA IMPORTANCIA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍAS PARA LA CORRECTA APLICACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA EXTERNA SUPERVISADA POR LOS ORGANISMOS DE CONTROL

Polo Conocimiento. (Edición N° 54) Vol. 6, N° 4, abril (2021).

De:

- Antony José Loor Quimiz (Autor)
- Jhonny Antonio Concha Ramírez (Autor)

Los autores presentan los procedimientos, procesos, y actividades que se efectúan en las auditorías externas determinando la eficacia y eficiencia, según exponen, mediante la implementación de estos procesos se podrán medir los riesgos inherentes que afecten el giro normal de la compañía, tomando como base las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) dentro de la auditoría externa la cual debe ser enfocada bajo las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF).



DESCARGAR

37. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA ADAPTADAS AL SECTOR PÚBLICO ESPAÑOL

Anuario Aragonés del Gobierno Local 2020. N° 12 (2021)

De:

- Ignacio Barquero Solanes (Autor)

El artículo trae la estructura de las NIA-ES-SP, y presenta las NIA-ES-SP que integra la Serie 12xx-Responsabilidades del auditor y principios generales, la Serie 13xx y 14xx – Planificación, riesgos, importancia relativa y evaluación de las incorrecciones, la serie 15xx. Evidencia y pruebas de auditoría, y la Serie 16xx. Relaciones con otros profesionales. conclusiones e informes.



DESCARGAR

38. NORMAS DE CONTROL INTERNO RECOGIDAS EN EL REGLAMENTO DE LA DIRECCIÓN DEL GIRO DEL BANCO DE SAN CARLOS (1789)

De *Computis*. Vol.6, N° 11, diciembre (2009)

De:

- Francisco Mayordomo García-Chicote (Autor)

En el Reglamento de la Dirección del Giro, de 1789, se resumieron todas las disposiciones relativas a esta sección del Banco de San Carlos emitidas con posterioridad a la publicación de su Real Cédula fundacional de 1782; observándose en dicho Reglamento que en él se abordaron los aspectos básicos del control interno, del cual se deduce que los objetivos de esta norma fueron los de optimizar la gestión de la Dirección del Giro, prevenir errores en sus registros contables y conferir fiabilidad a la información final que se derivaba de ellos, así como la protección de los activos vinculados a esta Dirección.



DESCARGAR

39. NORMAS INTERNACIONAIS DE CONTABILIDADE: TENDÊNCIAS E PERSPECTIVAS. (PORTUGUESE) = NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD: TENDENCIAS Y PERSPECTIVAS

Revista *Administração de Empresas Unicuritiba*. Vol. 3, N° 25 (2021).

De:

- Fernanda Jarske (Autora)
- Raíssa Barbosa Matos (Autora)
- Diane Rossi Maximiano Reina (Autora)
- Donizete Reina (Autora)
- Sirlei Lemes (Autora)

Este estudio tiene como objetivo investigar los principales resultados de la adopción de las normas internacionales de contabilidad (NIIF) en Brasil a través de artículos científicos publicados en revistas nacionales de contabilidad. Con base en el análisis de un conjunto de 56 artículos publicados a partir de 2007.



DESCARGAR