

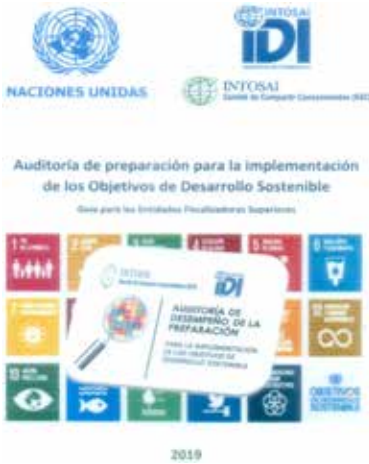
ALERTA BIBLIOGRÁFICA

Biblioteca **ENC**

N° 08-2021

RECURSOS DIGITALES

LIBROS Y DOCUMENTOS



AUDITORÍA DE PREPARACIÓN PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE GUÍA PARA LAS ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES

Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI) ; INTOSAI Comité de Compartir Conocimientos (KSC) ; Naciones Unidas / INTOSAI, 2019.

INTOSAI

DESCARGAR

La presente guía es un producto con fines para apoyar a las EFS que han decidido conducir una auditoría de desempeño de la preparación para la implementación de los ODS. La guía proporciona asesoramiento sobre el uso del Enfoque Integrado de Gobierno (EIG) a través de un proceso de auditoría de desempeño basado en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores sobre la preparación de los Estados para la implementación de los ODS.



AUDITORÍAS DE TRANSPARENCIA, RENDICIÓN DE CUENTAS E INCLUSIÓN EN EL USO DE LOS FONDOS DE EMERGENCIA PARA LA COVID19 (AUDITORÍAS TAI): GUÍA PRÁCTICA PARA LAS ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES

Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI) / IDI, 2020.

DESCARGAR

Esta guía práctica va dirigida, sobre todo, a los equipos de las EFS encargados de realizar auditorías TAI. Con ella se intenta proporcionar unos fundamentos comunes sobre los conceptos y principios de las auditorías TAI y ofrecer orientaciones prácticas, reflexiones y consejos a los auditores de las EFS.



EL MODELO DE CONTROL CONCURRENTE COMO EJE CENTRAL DE UN ENFOQUE PREVENTIVO, CÉLERE Y OPORTUNO DEL CONTROL GUBERNAMENTAL EN EL PERÚ

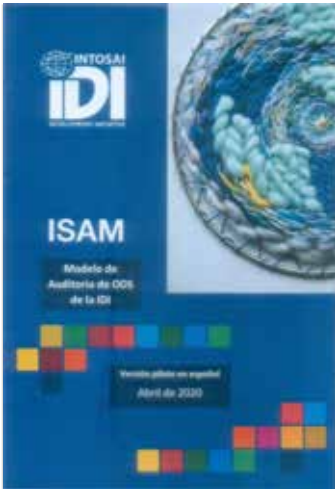
Lima, 2020.

De:

- Nelson Shack Yalta (autor)

DESCARGAR

Este documento presenta la reciente experiencia de la Contraloría General de la República del Perú en la aplicación del nuevo modelo de control concurrente; que se ha constituido, desde fines de 2017, en uno de los ejes centrales -conjuntamente con el incremento sustancial de la cobertura efectiva del control a nivel nacional- de la estrategia de reforma y modernización del control gubernamental en el país, basado en un enfoque preventivo de lucha contra la corrupción e inconducta funcional, en el marco de una gestión orientada a resultados, que busca contribuir a una mayor eficacia y calidad de la gestión gubernamental, así como al acceso de la población a mejores servicios públicos.



ISAM: MODELO DE AUDITORÍA DE ODS DE LA IDI (versión piloto en español)

Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI). Traducción del Banco Interamericano de Desarrollo. 2020.

INTOSAI



El ISAM es un manual o guía práctica destinada a apoyar a las EFS en la realización de auditorías de alta calidad de implementación de los ODS basadas en las ISSAI-Normas Internacionales de Auditoría de las EFS. Se basa en cinco principios: 1) Centrado en los resultados 2) Reconoce la diversidad de las EFS 3) Basado en las ISSAI 4) Inclusivo 5) Valor Agregado.



MAPEO DE INICIATIVAS Y NECESIDADES EN TECNOLOGÍA DIGITAL, Y DE USO DE DATOS E INNOVACIÓN DE LA OLACEFS

Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Olacefs); Banco Interamericano de Desarrollo. 2021.

INTOSAI



El presente documento, presenta los resultados obtenidos a partir de las respuestas de las 18 EFS que atendieron la encuesta. El documento también comparte algunas de las iniciativas implementadas por las EFS de la región con uso de tecnología avanzada para la mejora de los procesos de control gubernamental.



PRINCIPIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA: ISSAI 200

INTOSAI, 2019.



La ISSAI 200 ofrece los principios clave para la auditoría de estados financieros o de elementos específicos de los mismos. Abarca los siguientes aspectos: la autoridad de la ISSAI 200, el marco de auditoría financiera, elementos de auditoría financiera, principios de la auditoría financiera.



PRINCIPIOS DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO: ISSAI 400

INTOSAI, 2019.
INTOSAI



DESCARGAR

La ISSAI 400 constituye, la base de las normas de la auditoría de cumplimiento de acuerdo con las ISSAI. Este documento presenta información detallada acerca de: el propósito y autoridad de las ISSAI sobre auditoría de cumplimiento, el marco de la auditoría de cumplimiento y las diferentes formas en que éstas se llevan a cabo, los elementos de la auditoría de cumplimiento, los principios de la auditoría de cumplimiento



PRINCIPIOS DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO: ISSAI 300

INTOSAI, 2019.



DESCARGAR

La ISSAI 300: Principios de la Auditoría de Desempeño consiste de tres secciones: La primera sección establece el marco para la auditoría de desempeño y sirve de referencia a las ISSAI pertinentes; La segunda sección consiste en los principios generales para los compromisos de auditoría de desempeño que el auditor debe considerar antes y durante todo el proceso de auditoría; La tercera sección contiene principios de relevancia para las principales etapas del propio proceso de auditoría. A cada principio le sigue una breve explicación.



THE ROLE OF SUPREME AUDIT INSTITUTIONS IN AUDITING THE DOMESTIC BUDGET SUPPORT OF IMF EMERGENCY FINANCING

Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI) / Oslo : IDI, 2021.

De:

- Martin Aldcroft
- Sebastiaan Pompe



DESCARGAR

El documento desarrolla el tema del financiamiento de emergencia del FMI e instituciones fiscalizadoras superiores (EFS), así como el papel de las auditorías de las EFS en el financiamiento de emergencia y cómo las EFS abordan la corrupción: desarrollos más amplios. También trata sobre la importancia del compromiso y un enfoque personalizado, posibles desafíos y principios rectores, diagnóstico de las EFS y desafíos comunes y el desarrollo de capacidades y empoderamiento. Trae Anexo 1. Antecedentes del apoyo al desarrollo de capacidades de las EFS.

RECURSOS DIGITALES

ARTÍCULOS



APLICACIÓN DE INFORMÁTICA FORENSE EN AUDITORÍAS GUBERNAMENTALES PARA LA DETERMINACIÓN DE INDICIOS DE RESPONSABILIDAD PENAL CON DELITOS INFORMÁTICOS EN ECUADOR, MÉXICO Y PERÚ, 2007-2019

Estado & comunes - Revista de políticas y problemas públicos. Vol 2, N° 11 (2020)

De:

- Stalin Xavier Caraguay Ramírez



El objetivo de este artículo es comparar la aplicación de la informática forense en auditorías gubernamentales, herramienta para la determinación de indicios de responsabilidad penal relacionados con delitos informáticos, en Ecuador, México y Perú. Se enfatiza en el caso ecuatoriano al identificar las técnicas aplicables de análisis forense en materia de tecnologías de la información y comunicación. Este artículo acude al método comparativo mediante el uso de documentación normativa, legal y científica para identificar las similitudes, diferencias y equivalencias de los tres casos presentados.



AUDITORÍA FINANCIERA-FORENSE COMO HERRAMIENTA DE CONTROL Y DETECCIÓN DE FRAUDE EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA

Universidad y Sociedad. Vol 13, N° 4, julio-agosto (2021)

De:

- Wilson Javier Toro Álava
- Karla Suárez Mena
- María Alejandro Lindao
- Germán Mosquera Soriano



El presente trabajo está orientado al análisis de la auditoría financiera y auditoría forense como herramienta de control interno en los sectores públicos. La importancia del trabajo de investigación ayuda a fortalecer a la ciencia forense en su apoyo a la justicia mediante el uso de ciencias auxiliares que evidencian la comisión de delitos, permite efectuar una revisión detallada en el sentido de si realmente la auditoría forense, como parte de la ciencia forense, pertenece en un sentido estricto al denominado conocimiento científico.



AUTONOMÍA UNIVERSITARIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS (aporte de discusión)

RMIE - Revista Mexicana de Investigación Educativa. Vol. 24, N° 82 (2019)

De:

- Roberto Rodríguez-Gómez



¿Las universidades autónomas por ley están obligadas a los ejercicios de rendición pública de cuentas, transparencia, evaluación externa y control interno instaurados por el Estado mexicano a través de normas e instituciones en la materia? Este artículo aborda el tema, con el propósito de identificar los principales puntos de inflexión en las relaciones entre el Estado y las universidades autónomas durante el siglo pasado y en el actual.



EL DEBIDO PROCESO Y LA CADENA DE CUSTODIA FRENTE A LAS PRUEBAS JUDICIALES PRESENTADAS POR EL AUDITOR FORENSE

IUSTA – Revista de la Universidad Santo Tomás. Vol.1, N° 46, enero-junio (2017)

De:

- Rodrigo Alberto Plazas Estepas
- Mario Heimer Flórez Guzmán
- Ludivia Hernández Aros



DESCARGAR

El presente artículo tiene como objetivo relatar el proceso que se debe seguir en la cadena de custodia tal como lo expresa la Ley 906 de 2004 (Congreso de la República de Colombia, 2004), específicamente en un encargo de auditoría forense, lo anterior en razón a que todo proceso de auditoría debe ajustarse a las normas internacionales de auditoría (NIAS). De igual forma, dentro de la ejecución de la auditoría forense se debe tener en cuenta la recolección de prueba pericial amplia y suficiente, su grado de legalidad, su autenticidad y el grado actual de aceptación científica, así como la importancia que tiene el debido proceso en la cadena de custodia, lo que permitirá elevar el nivel de confianza de estas en un proceso judicial.



EL ESCEPTICISMO PROFESIONAL DEL AUDITOR. UNA VISIÓN DESDE LOS DOCENTES DE CONTADURÍA PÚBLICA COLOMBIANOS

Cuadernos de Contabilidad - Pontificia Universidad Javeriana. Vol. 21 (2020).

De:

- Norka Viloría Ortega Nancy



DESCARGAR

Se trata de una investigación con enfoque cualitativo que explora la existencia de diferentes posturas para concebir el escepticismo profesional y como éstas pueden incidir en la formación del contador público. En este sentido, se parte de la identificación de estas posturas entre los docentes para, luego, explicar las estrategias de aula propuestas.



LA AUDITORÍA COMO MEJORA CONTINUA EN LOS ORGANISMOS PÚBLICOS DE SALUD DEL PERÚ

QUIPUKAMAYOC. Vol. 28, N° 56, enero-abril (2020)

De:

- Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela



DESCARGAR

El documento describe y explica cómo la auditoría con criterios de mejora continua puede mejorar la gestión de procesos en las entidades del Estado que prestan servicios asistenciales, teniendo como base las recomendaciones que fluyen de los informes de los órganos de control institucional, que conforman el Sistema Nacional de Control, con el propósito de lograr criterios básicos de eficiencia, eficacia, economía y legalidad en las prestaciones de salud que realiza el sector público, representados por el Ministerio de Salud (Minsa) y el Seguro Social del Perú (EsSalud).



LA AUDITORÍA FORENSE Y LA CORRUPCIÓN EN LA GESTIÓN PÚBLICA ECUATORIANA

593 Digital Publisher CEIT. Año 3, N° 1, enero-febrero (2018)

De:

- Nelson Gustavo Cáceres García



Para el desarrollo de esta temática se ha realizado una búsqueda de fuentes primarias y secundarias en artículos científicos con una antigüedad de 15 años, priorizando los hallazgos sobre casos de corrupción de la última década y por excepción sobre años anteriores; por lo tanto, tiene el carácter de documental y se sustenta en un análisis sistémico y bibliográfico con el fin de determinar la participación de la auditoría forense en la gestión pública.



PREVENCIÓN DE RIESGOS POR CIBERSEGURIDAD DESDE LA AUDITORIA FORENSE: CONJUGANDO EL TALENTO HUMANO ORGANIZACIONAL

NOVUM - Revista de Ciencias Sociales Aplicadas. Universidad Nacional de Colombia. Vol. 1, N° 10, Enero - junio (2020)

De:

- Enier Enrique Caamaño Fernández
- Richard de Jesús Gil Herrera



Con el presente artículo de investigación se busca analizar cómo las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones (TIC) han jugado un papel esencial en la gestión del conocimiento del capital intelectual que, a partir de las competencias adquiridas, permiten a las organizaciones modernas, mediante la auditoría forense blindarse oportunamente para reaccionar ante cualquier ciberataque que afecte la operación y competitividad dentro de este mundo globalizado.



PROYECCIÓN DE LA CONTABILIDAD Y LA AUDITORÍA FORENSE ANTE EL FRAUDE FINANCIERO

COFIN Habana - Universidad de la Habana. Vol. 15, N° 1 (2021)

De:

- Mayra Consuelo Ruiz Malbarez
- Royler Cárdenas Gómez
- Sergio Pozo Ceballos



Este artículo resume el marco conceptual de la contabilidad y la auditoría forense. Se abordan sus antecedentes históricos, evolución, características, importancia, objetivos, campos de uso, así como las técnicas y las tareas específicas para su aplicación a diferentes usuarios, estableciendo en cada caso las diferencias entre ambos conceptos. Por último, se determinan las interrelaciones de la contabilidad con la auditoría forense en función de los diferentes tipos de fraudes existentes.



COOPERANDO - Boletín Informativo de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores

OLACEFS / Edición No. 40 Abril – junio (2021)



DESCARGAR

Da conocer todas las novedades en la OLACEFS, tanto por parte de sus EFS, órganos técnicos y Grupos subregionales en temas relevantes como auditorías coordinadas, intercambios de experiencias, control gubernamental, cooperación técnica, acciones ante la pandemia, entre otros.



AUDITORÍA A LA CULTURA ORGANIZACIONAL

Fundación Canadiense de Auditoría y de Rendición de Cuentas ; Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) / Realizado el 20 de mayo de 2020. (Duración: 1h 5')

De:

- Sharon Clark (Ponente)



DESCARGAR

En la ponencia se abordaron aspectos relacionados con la auditoría a la cultura organizacional. Desde la perspectiva de la auditoría, se conversó sobre la cultura organizacional como causante de prácticas y costumbres que pueden generar incumplimientos de normas legales y de los objetivos organizacionales.



LECCIONES DE 30 AÑOS DE SIMPLIFICACIÓN ADMINISTRATIVA EN EL PERÚ: LOGROS, DESAFÍOS Y LA AGENDA FUTURA

CAF Banco de Desarrollo de América Latina / CAF, 2021.



DESCARGAR

A partir del cumplimiento de los 30 años de la ley de Simplificación Administrativa de 1980 en el Perú, CAF realizó un seminario con el apoyo de la Presidencia del Consejo de Ministros de Perú, para compartir la experiencia peruana en su estrategia por la simplificación administrativa y reducción de brechas de acceso en los procesos administrativos.



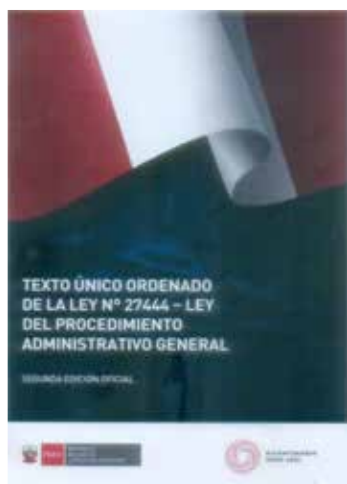
SIMPLIFICACIÓN ADMINISTRATIVA EN EL PERÚ: AVANCES Y AGENDA FUTURA

Perú. Presidencia del Consejo de Ministros. Secretaría de Gestión Pública. – Lima : Presidencia del Consejo de Ministros, 2021.



DESCARGAR

El documento presenta los antecedentes de la Simplificación Administrativa en el Perú, los logros y avances obtenidos de 2016 a 2021, tales como la aprobación de más de 200 procedimientos administrativos estandarizados y la implementación del Sistema Único de Trámites (SUT); las dificultades y retos que se han afrontado para su implementación, así como los aprendizajes obtenidos. Incluye la agenda pendiente para seguir avanzando en la construcción de un Estado que brinde procedimientos y servicios administrativos valiosos y oportunos para la ciudadanía.



TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY N° 27444 - LEY DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO GENERAL

Perú. Ministerio de Justicia / Lima : Ministerio de Justicia, 2021.
Segunda edición oficial.



DESCARGAR

La presente publicación, constituye la segunda edición oficial del Texto Único Ordenado de la Ley N° 27444. Esta publicación pone a disposición de la ciudadanía y la comunidad jurídica un documento que permite conocer, de una forma más amigable y cercana, la normativa nacional más relevante relacionada a los procedimientos administrativos.