

Curso de Inducción

Marco Normativo de la INTOSAI (2.0)

Programa General

Fecha de inicio:

6 de octubre de 2014

ÍNDICE

Información General del Curso	3
Antecedentes	3
Objetivo	3
Metodología	4
Resultados esperados	5
Productos esperados	5
Fases y duración	6
Perfil de los participantes	6
Programa	6
Módulo I: INTOSAI y Relevancia de las Normas Internacionales	6
Módulo II: OLACEFS	6
Módulo III: Grupo de Trabajo para la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría	7
Módulo IV: Marco Normativo de la INTOSAI	7
Módulo V: Iniciativa para la Implementación de las <i>ISSA/s</i>	7
Instructores Previstos	8

Información General del Curso

Antecedentes

En consideración de los debates sostenidos en el pleno de la XXII Asamblea General Ordinaria de la OLACEFS, llevada a cabo del 5 al 10 de noviembre de 2012 en Gramado, Brasil, y lo previsto en las Metas 2 y 3 del Plan Estratégico de la Organización para el periodo 2011-2015, se considera esencial la implementación de las Normas Internacionales para las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs por sus siglas en inglés), así como la adopción e instrumentación del Marco Normativo de la INTOSAI, teniendo en cuenta las particularidades institucionales y normativas de cada país.

Esta es una misión asignada al Grupo de Trabajo para la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría (GTANIA) de la OLACEFS, instancia creada por el Consejo Directivo de la Organización durante su LIV Reunión, llevada a cabo el 29 de enero de 2013, en Brasilia, Brasil. El GTANIA es la instancia responsable de promover y facilitar, a nivel regional, la adopción del Marco Normativo de la INTOSAI, con el debido acompañamiento de los mecanismos adecuados para asegurar su vigencia, rigor técnico e implementación.

Para una adecuada adopción, adaptación e implementación de las normas referidas, y en consideración de la Estrategia de Concientización de las ISSAIs desarrollada por el Comité de Normas Profesionales de la INTOSAI, se considera indispensable llevar a cabo una labor de divulgación que, como se señala en los *Términos de Referencia* del GTANIA, será la clave para que todas las EFS miembros perciban a las Normas Internacionales como su primera referencia al realizar labores de auditoría/control gubernamental, y tengan una clara visión del enfoque técnico, de independencia, de coordinación y de mejora continua dada por el Marco Normativo de la INTOSAI.

Objetivo

Por lo anterior y dado que el Grupo de Trabajo para la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría en las EFS de OLACEFS (GTANIA) dispone del material de referencia necesario, elaborado en colaboración y con la orientación de instancias relevantes de INTOSAI, como el Comité de Normas Profesionales (PSC, por sus siglas en inglés), el Comité de Creación de Capacidades (CBC) y la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI), se ha desarrollado un curso de inducción que podrá ser impartido en modalidad virtual, cuyo propósito es coadyuvar a asegurar un nivel consistente de conocimiento, en toda la región, sobre el Marco Normativo de la INTOSAI, en los siguientes aspectos:

- la relevancia de las normas profesionales;
- información general de la INTOSAI, su marco normativo y principios de clasificación, y
- la relevancia de las normas internacionales propuestas para la OLACEFS.

Asimismo, el curso facilitará la familiarización de los participantes no sólo con la labor del Grupo de Trabajo para la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría, sino especialmente con cada una de las normas

desarrolladas para los niveles correspondientes a los principios fundamentales (Nivel 1), los requisitos previos para el adecuado funcionamiento y conducta profesional de los organismos auditores (Nivel 2), y los principios fundamentales de auditoría (Nivel 3), a saber:

- ISSAI 1: Declaración de Lima.
- ISSAIs 10 y 11: Declaración de México sobre Independencia de las EFS.
Pautas Básicas y Buenas Prácticas de la INTOSAI relacionadas con la Independencia de las EFS
- ISSAI 12: El Valor y Beneficios de las EFS – Marcando la diferencia en la Vida de los Ciudadanos
- ISSAI 20 y 21: Principios de Transparencia y Rendición de Cuentas.
Principios de Transparencia y Rendición de Cuentas – Principios y Buenas Prácticas
- ISSAI 30: Código de Ética.
- ISSAI 40: Control de Calidad para las EFS.
- ISSAI 100: Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público
- ISSAI 200: Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera
- ISSAI 300: Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño
- ISSAI 400: Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento

El curso tendrá por cometido sentar las bases para los cursos de capacitación especializados sobre cada una de estas normas, que habrán de impartirse como referencia para el análisis de brechas y su posterior instrumentación detallada.

La segunda impartición del Curso de Inducción tiene también por objetivo transmitir el conocimiento básico con respecto a la enseñanza y metodología del mismo, a fin de que las áreas responsables de capacitación en cada EFS puedan, posteriormente, aplicar el conocimiento adquirido al replicar el presente curso en sus respectivas EFS.

Metodología

Para un mayor alcance y eficiencia en la impartición del curso, éste se impartirá en modalidad virtual con la colaboración del Comité de Creación de Capacidades (CCC), presidido por la Contraloría General de la República del Perú, y de la Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS, a cargo de la Contraloría General de la República de Chile. Sus participantes tendrán acceso, a través del portal de OLACEFS (www.olacefs.com), dentro de la sección dedicada al GTANIA, a contenidos audiovisuales con la inducción necesaria, así como a recursos bibliográficos y a actividades de cierre (controles de lectura) para cada módulo del curso con el objeto de favorecer el autoestudio, asegurando así un nivel uniforme de conocimiento.

El curso se desarrollará en cinco módulos (con duración de una semana, cada uno), a publicarse en el portal de la OLACEFS, cuya dedicación requerirá al menos la asignación de 90 a 120 minutos semanales (incluyendo la presentación del audiovisual de cada módulo), para cubrir las lecturas complementarias sugeridas y responder el control de lectura correspondiente, todo lo cual tiene como propósito favorecer el proceso de aprendizaje sin afectar la realización de las labores cotidianas de los participantes. Cabe destacar que la Presidencia del GTANIA pondrá a disposición de los participantes, previa intermediación de

los enlaces designados en cada EFS, la asesoría técnica requerida para la resolución de dudas e inquietudes vía correo electrónico.

La puesta en marcha del curso de inducción en formato virtual permitirá generar los materiales necesarios tanto para su realización subsecuente – a cargo de cada EFS – tantas veces como así sea requerido, como para la publicación en la página Web de la OLACEFS de videos o material audiovisual con información general sobre cada uno de los temas abordados, para consulta permanente de los miembros.

Resultados esperados

- Facilitar la comprensión de los antecedentes, relevancia, estructura organizacional y estrategia de la OLACEFS.
- Concientizar sobre las normas profesionales en el ámbito de auditoría gubernamental, a la luz del marco normativo internacional.
- Facilitar la comprensión sobre la INTOSAI; su Marco Normativo internacional, empleado como referencia para su adecuación regional, y la contribución de esta Organización para el fortalecimiento de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.
- Coadyuvar al entendimiento sobre el valor y beneficio de las normas profesionales, el beneficio que deriva de su observación en el desempeño cotidiano de las labores de auditoría gubernamental, y su contribución para lograr los objetivos del GTANIA.
- Comprender las acciones para la homologación de normas, y las condiciones que favorecen o delimitan su plena adopción, así como fortalecer las capacidades institucionales de los miembros de OLACEFS.
- Fortalecer la colaboración de OLACEFS con la INTOSAI, específicamente con respecto al Comité de Normas Profesionales y la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (responsable de la Iniciativa para la Implementación de las *ISSA/s*: Programa 3i).
- Aportar material de inducción útil para el personal de nuevo ingreso, y de actualización y concientización a la Alta Dirección, y cuadros gerenciales, técnicos y de apoyo de las EFS miembros de la OLACEFS, así como partes interesadas y socios de la Organización.
- Lograr que la capacitación llegue de manera uniforme, en español y de manera actualizada, a los cuadros operativos y técnicos de las EFS miembros de la Organización, favoreciendo el posterior análisis de brechas e instrumentación de los principios y directrices vertidas en las Normas Internacionales de Auditoría.

Productos esperados

- Capacitación del personal directivo, auditor, operativo y de apoyo de cada EFS miembro, sin un límite de participantes (límite definido por cada EFS en lo individual, según su propia estrategia de capacitación), dado que el curso se impartirá virtualmente.
- Generación de material audiovisual para publicación en el sitio Web de la OLACEFS y aprovechamiento para la Meta 2 (*Estrategia 1*) del Plan Estratégico de la OLACEFS con respecto a la concientización sobre las *Normas Internacionales de Auditoría*, y Meta 2 (*Estrategia 4*) relativa a la *Capacitación en sus diferentes modalidades*.

Fases y duración

Dada la extensión y disponibilidad de materiales para este curso, se ha planeado dividir su primera edición en cinco módulos semanales, considerando máximo 1 hora para la exposición del audiovisual de cada módulo más el tiempo que sea asignado para actividades de cierre o estudio complementario, el cual estará disponible en el portal durante la semana correspondiente:

- Módulo I: del 6 al 9 de octubre de 2014
- Módulo II: del 10 al 15 de octubre de 2014
- Módulo III: del 16 al 21 de octubre de 2014
- Módulo IV: del 22 al 27 de octubre de 2014
- Módulo V: del 28 al 31 de octubre de 2014

Perfil de los Participantes

Miembros de la Alta Dirección, cuadros gerenciales, auditores, personal operativo, de capacitación y de apoyo de las EFS miembros de la OLACEFS, así como partes interesadas (previa aprobación de la Secretaría Ejecutiva de la Organización), quienes busquen ampliar o adquirir conocimientos en relación a la Normativa Internacional.

Programa

MODULO I: INTOSAI y Relevancia de las Normas Internacionales

1. Información general de la INTOSAI: membresía, metas y organización
2. Relevancia de las Normas Profesionales
3. Introducción al Marco Normativo de la INTOSAI y Principios de Clasificación
4. Declaración de Sudáfrica
5. Relevancia y aplicabilidad de las Normas Internacionales

MODULO II: OLACEFS

1. Antecedentes
2. Plan Estratégico
3. Atribuciones
4. Membresía
5. Organización

MODULO III: Grupo de Trabajo para la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría

1. Desafíos y situación en torno a las Normas Internacionales
2. Antecedentes, mandato y metodología de trabajo

3. Resoluciones relevantes de la Asamblea General y del Consejo Directivo de la OLACEFS
4. Plan de adopción, adecuación e implementación gradual de las Normas Profesionales
5. Estrategia de Concientización en OLACEFS

MODULO IV: Marco Normativo de la INTOSAI

1. Marco Normativo de la INTOSAI
2. Comité Rector de Normas Profesionales
3. Debido Proceso para la Emisión y Actualización de Normas Internacionales
4. Principios de Clasificación
5. Nivel 1: Principios Fundamentales
 - a. ISSAI 1 – La Declaración de Lima
6. Nivel 2: Requisitos Previos para el Funcionamiento de las EFS
 - a. ISSAI 10 y 11 – La Declaración de México sobre Independencia de las EFS, y Pautas Básicas y Buenas Prácticas de la INTOSAI relacionadas con la Independencia de las EFS
 - b. ISSAI 12 – El Valor y Beneficios de las EFS – Haciendo una Diferencia en la Vida de los Ciudadanos
 - c. ISSAI 20 y 21 – Principios de Transparencia y Rendición de Cuentas, y Principios y Buenas Prácticas
 - d. ISSAI 30 – Código de Ética
 - e. ISSAI 40 – Control de Calidad para las EFS
7. Nivel 3: Principios Fundamentales de Auditoría
 - a. ISSAI 100 – Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público
 - b. ISSAI 200 – Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera
 - c. ISSAI 300 – Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño
 - d. ISSAI 400 – Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento
8. Nivel 4: Directrices de Auditoría
 - a. Directrices Generales de Auditoría
 - b. Directrices sobre Temas Específicos
9. Directrices de la INTOSAI para la Buena Gobernanza

MODULO V: Iniciativa para la Implementación de las ISSAIs (Programa 3i)

1. Antecedentes
2. Perspectiva de la IDI sobre la Implementación de las ISSAIs
3. Fase 1: Objetivos
4. Fase 1: Estrategia para la Implementación del Programa 3i
5. Fase 1: Resultados intermedios esperados (Marco de resultados)
6. Resultados obtenidos a la fecha
7. Experiencias y lecciones aprendidas
8. Programa para OLACEFS (2013-2016)

Instructores Previstos

Instructores debidamente capacitados de la Presidencia del GTANIA, en colaboración con el Comité de Creación de Capacidades (CCC).

Fuentes

Módulo I

- International Standards of Supreme Audit Institutions. Acerca del Marco de Trabajo ISSAI. “El Propósito y Dominio de las Normas Profesionales de la INTOSAI.” (Consulta: Junio 2014). http://es.issai.org/media/14909/purpose_and_authority_of_the_issai_framework.pdf
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Acerca del Marco de Trabajo ISSAI. “The South Africa Declaration on the International Standards of Supreme Audit Institutions.” (Consulta: Junio 2014). http://es.issai.org/media/13522/south_africa_declaration.pdf
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Debido Proceso. “Debido Proceso para las Normas Profesionales de la INTOSAI”. (Consulta: Junio 2014). http://es.issai.org/media/14904/duo_process_spanish.pdf
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Debido Proceso. “Principios de Clasificación para las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI)”. (Consulta: Junio 2014). <http://es.issai.org/principios-de-clasificaci%C3%B3n/>
- INTOSAI. Directriz de Comunicación de la INTOSAI. (Consulta: Junio 2014). <http://www.intosai.org/uploads/intkommrichtlines.pdf>
- INTOSAI. Estatutos. (Consulta: Junio 2014). <http://www.intosai.org/uploads/statutens20072.pdf>
- INTOSAI. Manual para los Comités de la INTOSAI. (Consulta: Junio 2014). http://incosai.co.za/downloads/60GB_It6_Handbook%20for%20Committees_1110_S.pdf
- INTOSAI. Plan Estratégico de la INTOSAI. (Consulta: Junio 2014). <http://www.intosai.org/uploads/spanishintosaistrategicplan20112016.pdf>
- INTOSAI. (Diciembre de 2011). Resolución de las Naciones Unidas A/66/209 sobre la Independencia de las Entidades Fiscalizadoras Superiores. (Consulta: Junio 2014). http://www.intosai.org/fileadmin/downloads/downloads/4_documents/es_UN_Resolution_Original.pdf
- INTOSAI. Resúmenes Ejecutivos. (Consulta: Junio 2014). <http://www.intosai.org/es/issai-executive-summaries.html>

Documentos desarrollados por la Auditoría Superior de la Federación:

- “Principales Logros de la INTOSAI en Materia de Normas Profesionales. Tareas Futuras y Desafíos”. Auditoría Superior de la Federación, México.

Módulo II

- Comisión Técnica de Rendición de Cuentas de la OLACEFS (Consulta: Junio 2014) <http://ctrc.agn.gov.ar>
- Comité de Capacitación Regional (CCR) de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores y el Programa de Apoyo a la OLACEFS de la Cooperación Alemana al Desarrollo (GIZ), “Seminario Internacional sobre Control Fiscal y Obras Públicas en América Latina”, 14 de agosto de 2012. (Consulta: Agosto 2014). http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Documentos/2012/DOC_08_04_14082012
- Declaración de Asunción “Principios sobre Rendición de Cuentas”, 10 de octubre de 2009. (Consulta: Agosto 2014). http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Documentos/2009/DOC_200910_01
- Directorio de Miembros de la OLACEFS (5 de febrero de 2014). http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Organizacion/Archivos/Directorio_Olacefs.pdf
- Información sobre el Programa de Apoyo a la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores OLACEFS-GIZ. Peter Dineiger. Caracas, 2011. (Consulta: Agosto 2014). <http://extranet.cgr.gob.ve/olacefs/sites/all/themes/olacefs/images/pdf/consejo/1986301034.pdf>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (Consulta: Agosto 2014). www.olacefs.com
- Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, INTOSAI (Consulta: Agosto 2014). <http://www.intosai.org>
- Organización Centroamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OCCEFS) (Consulta: Agosto 2014). <http://www.occefs.com>
- Entidades Fiscalizadoras Superiores de los Países del MERCOSUR y Asociados (Consulta: Agosto 2014). <http://www.efsus.org>
- Contraloría General de la República de Chile (Consulta: Agosto 2014). <http://www.contraloria.cl>

- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Asamblea General. “Acta de Asamblea Extraordinaria de la OLACEFS”, Brasilia, 27 de marzo de 2014”. (Consulta: Agosto 2014).
http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Eventos/2014/Archivos/028_Acta
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Consejo Directivo. “Acta de la LVIII Reunión del Consejo Directivo de la OLACEFS”, marzo de 2014. (Consulta: Agosto 2014).
http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Eventos/2014/Archivos/025_Acta_LVIII
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Consejo Directivo. “Acta de la LIV Reunión del Consejo Directivo de la OLACEFS”. (Consulta: Agosto 2014).
http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Documentos/2013/DOC_13_029_31012013
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Consejo Directivo. “Acta de la LV Reunión del Consejo Directivo de la OLACEFS”. (Consulta: Agosto 2014).
http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Documentos/2013/DOC_13_056_08072013
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Consejo Directivo. “Acta de la LVI Reunión del Consejo Directivo de la OLACEFS”, octubre de 2013. (Consulta: Agosto 2014).
http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Eventos/2013/Archivos/Acta_LVI_Consejo_Directivo
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Consejo Directivo. “Acta de la LVII Reunión del Consejo Directivo de la OLACEFS”, 8 de diciembre de 2013. (Consulta: Agosto 2014).
http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Documentos/2013/DOC_13_080_08122013
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Asamblea General. “Acta XXII Asamblea General”, diciembre 2012. (Consulta: Agosto 2014).
<http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Eventos/2012/Archivos/Acta.pdf>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Asamblea General. “Acta XXIII Asamblea General”, 16 junio de 2014. (Consulta: Agosto 2014).
http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Documentos/2013/DOC_14_093_07022014
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Normativa. Carta Constitutiva y Reglamento. “Carta Constitutiva OLACEFS”, Brasil, 2012. (Consulta: Agosto 2014).

<http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/uploaded/content/category/793321097.pdf>

- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Normativa. Carta Constitutiva y Reglamento. “Reglamento de la Carta Constitutiva”, Brasil, 2012. (Consulta: Agosto 2014).
<http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/uploaded/content/category/708057948.pdf>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. “Plan Operativo Anual 2013 del Grupo de Trabajo de Revisión Normativa de OLACEFS”, Enero 2014. (Consulta: Agosto 2014).
http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Eventos/2013/Archivos/10_I_POA_GTN
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Planeamiento. “Plan Estratégico OLACEFS 2011-2015”, 21 de octubre de 2010. (Consulta: Agosto 2014).
<http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/uploaded/content/category/1605944116.pdf>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. “Recopilación de normas vigentes sobre Comités, Comisiones y Grupos de Trabajo de OLACEFS”. (Consulta: Agosto 2014).
http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Documentos/2013/DOC_13_014_15012013
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. “Términos de Referencia del Grupo de Trabajo de Obras Públicas de OLACEFS”. (Consulta: Agosto 2014).
http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Eventos/2013/Archivos/9_TdR_Grupo_Obras_Publicas

Módulo III

- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Asamblea General. “Acta XXII Asamblea General”. (Consulta: Agosto 2014).
<http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Eventos/2012/Archivos/Acta.pdf>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Consejo Directivo. “Acta de la LIV Reunión del Consejo Directivo de la OLACEFS”. (Consulta: Agosto 2014).
http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Documentos/2013/DOC_13_029_31012013
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Consejo Directivo. “Acta de la LV Reunión del Consejo Directivo de la OLACEFS”. (Consulta: Agosto 2014).
http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Documentos/2013/DOC_13_056_08072013

- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. GTANIA. “Informe de Avances sobre el cumplimiento del POA 2013 del Grupo de Trabajo para la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría en las EFS de la OLACEFS (GTANIA)”. (Consulta: Agosto 2014).
http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/GrupoTrabajo/documentos/20130903_Informe_Avances_GTANIA.pdf
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Planeamiento. “Plan Estratégico OLACEFS 2011-2015”. (Consulta: Agosto 2014).
<http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/uploaded/content/category/1605944116.pdf>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. “Plan Operativo Anual 2013 del Grupo de Trabajo para la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría en las EFS de la OLACEFS”. (Consulta: Agosto 2014).
http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/Eventos/2013/Archivos/10_k_POA_GTANIA
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. GTANIA – Aplicación de las ISSAIs. Documentos. “Términos de Referencia GTANIA”. (Consulta: Agosto 2014).
http://www.olacefs.com/Olacefs/ShowProperty/BEA%20Repository/Olacefs/GrupoTrabajo/documentos/20130701_referencia.pdf
- “Estrategia de Concientización”. Comité de Normas Profesionales (PSC) de la INTOSAI. (Traducción y adaptación elaborada por la Auditoría Superior de la Federación de México, incluye comentarios por parte de la membresía de GTANIA). (Consulta: Agosto 2014).

Módulo IV

- International Standards of Supreme Audit Institutions. Acerca del Marco de Trabajo ISSAI. “El Propósito y Dominio de las Normas Profesionales de la INTOSAI.” (Consulta: Septiembre 2014).
http://es.issai.org/media/14909/purpose_and_authority_of_the_issai_framework.pdf
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Acerca del Marco de Trabajo ISSAI. “The South Africa Declaration on the International Standards of Supreme Audit Institutions.” (Consulta: Septiembre 2014). http://es.issai.org/media/13522/south_africa_declaration.pdf
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Debido Proceso. “Debido Proceso para las Normas Profesionales de la INTOSAI”. (Consulta: Septiembre 2014).
http://es.issai.org/media/14904/duo_process_spanish.pdf
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Debido Proceso. “Principios de Clasificación para las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI)”. (Consulta: Septiembre 2014). <http://es.issai.org/principios-de-clasificaci%C3%B3n/>
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Nivel 1: Principios Fundamentales. “ISSAI 1, Declaración de Lima”. (Consulta: Septiembre 2014). http://es.issai.org/media/14482/issai_1s.pdf

- International Standards of Supreme Audit Institutions. Nivel 2: Requisitos Previos para el Funcionamiento de las EFS(s). “ISSAI 10, Declaración de México sobre la Independencia de las EFS(s)”. (Consulta: Septiembre 2014). http://es.issai.org/media/14491/issai_10_s.pdf
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Nivel 2: Requisitos Previos para el Funcionamiento de las EFS(s). “ISSAI 11, Pautas Básicas y Buenas Practicas de la INTOSAI relacionadas con la Independencia de las EFS”. (Consulta: Septiembre 2014). http://www.issai.org/media/12918/issai_11_e.pdf
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Nivel 2: Requisitos Previos para el Funcionamiento de las EFS(s). “ISSAI 12, El Calor y Beneficio de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – marcando la diferencia en la vida de los ciudadanos”. (Consulta: Septiembre 2014). http://es.issai.org/media/51859/endorsement-version-of-issai-12-final_es-reviewed.pdf
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Nivel 2: Requisitos Previos para el Funcionamiento de las EFS(s). “ISSAI 20, Principios de Transparencia y rendición de cuentas”. (Consulta: Septiembre 2014). http://es.issai.org/media/14499/issai_20_s_.pdf
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Nivel 2: Requisitos Previos para el Funcionamiento de las EFS(s). “ISSAI 21, Principios de transparencia y responsabilidad”. (Consulta: Septiembre 2014). http://es.issai.org/media/14503/issai_21_s_.pdf
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Nivel 2: Requisitos Previos para el Funcionamiento de las EFS(s). “ISSAI 30, Código de Ética”. (Consulta: Septiembre 2014). http://es.issai.org/media/14487/issai_30s.pdf
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Nivel 2: Requisitos Previos para el Funcionamiento de las EFS(s). “ISSAI 40, Control de Calidad para las EFS”. (Consulta: Septiembre 2014). http://es.issai.org/media/14507/issai_40_s_.pdf
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Nivel 3: Principios Fundamentales de Auditoría. “ISSAI 100, Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público”. (Consulta: Septiembre 2014). <http://es.issai.org/media/79467/issai-100-s-new.pdf>
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Nivel 3: Principios Fundamentales de Auditoría. “ISSAI 200, Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera”. (Consulta: Septiembre 2014). <http://es.issai.org/media/79468/issai-200-s-new.pdf>
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Nivel 3: Principios Fundamentales de Auditoría. “ISSAI 300, Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño”. (Consulta: Septiembre 2014). <http://es.issai.org/media/79469/issai-300-s-new.pdf>
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Nivel 3: Principios Fundamentales de Auditoría. “ISSAI 400, Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento”. (Consulta: Septiembre 2014). <http://es.issai.org/media/79470/issai-400-s-new.pdf>
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Nivel 4: Directrices generales de Auditoría. (Consulta: Septiembre 2014). <http://es.issai.org/4-directrices-de-auditoria/directrices-generales-de-auditoria/>

- International Standards of Supreme Audit Institutions. Nivel 4: Directrices de Auditorías - Directrices sobre Temas Específicos. (Consulta: Septiembre 2014). <http://es.issai.org/4-directrices-de-auditoria/directrices-sobre-temas-especificos/>
- International Standards of Supreme Audit Institutions. Directrices de la INTOSAI para la Buena Gobernanza (INTOSAI GOV). (Consulta: Septiembre 2014). <http://es.issai.org/directrices-de-la-intosai-para-la-buena-gobernanza/>
- INTOSAI. Plan Estratégico de la INTOSAI. (Consulta: Septiembre 2014). <http://www.intosai.org/uploads/spanishintosaistrategicplan20112016.pdf>
- Professional Standards Committee. (Consulta: Septiembre 2014). <http://www.psc-intosai.org/>

Módulo V

- Información sobre la Iniciativa para la Implementación de las ISSAI (Programa 3i). Elaborado por la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI).
- Información sobre la Iniciativa para la Implementación de las ISSAI (Programa 3i) para la OLACEFS. Elaborado por la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI).
- Información sobre el Programa de Certificación de Especialistas para la Implementación de las ISSAI. Elaborado por la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI).
- Información sobre los Roles y Responsabilidades. Elaborado por la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI).
- Información sobre el Rol de los Mentores del Programa 3i. Elaborado por la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI).
- Presentación sobre el Programa 3i para la OLACEFS. Elaborada por la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI).