

# GUÍA DE RECURSOS PARA LA REALIZACIÓN DE AUDITORÍAS PÚBLICAS DE CUMPLIMIENTO Y OPERATIVAS

## 1.- INTRODUCCIÓN

Esta Guía se ha elaborado con el objetivo de facilitar el trabajo práctico de los equipos de auditoría a la hora de llevar a cabo determinado tipo de auditorías en el sector público.

Según la ISSAI 100: *Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público* (ap. 18), emitida por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (*International Organization of Supreme Audit Institution-INTOSAI*), “la auditoría del sector público puede describirse como un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y se evalúa la evidencia para determinar si la información o las condiciones reales están de acuerdo con los criterios establecidos”.

Los tres principales tipos de auditorías del sector público son: auditorías financieras, de cumplimiento u operativas (desempeño) (ISSAI 100, ap. 22).

Auditoría financiera	Se enfoca en determinar si la información financiera de una entidad se presenta en conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera y regulatorio aplicable.
Auditoría de cumplimiento	Se enfoca en determinar si un asunto en particular cumple con las regulaciones o autoridades identificadas como criterios. Las auditorías de cumplimiento se llevan a cabo para evaluar si las actividades, operaciones financieras e información cumplen, en todos los aspectos significantes, con las regulaciones o autoridades que rigen a la entidad auditada.
Auditoría de desempeño	Se enfoca en determinar si las intervenciones, programas e instituciones se desempeñan en conformidad con los principios de economía, eficiencia y eficacia, y si existen áreas de mejora.

Por lo que se refiere a las normas de AUDITORÍA FINANCIERA PÚBLICA, en línea con el proceso de armonización y homogeneización con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), la Intervención General del Estado (IGAE) ha adaptado las NIA-ES aprobadas por el Instituto de Auditoría de Cuentas (ICAC) a las peculiaridades del sector público español a través de un conjunto de normas denominadas NIA-ES-SP, que concretan con un alto grado de detalle la metodología a seguir en la planificación, ejecución y emisión de informes de las auditorías de los estados financieros de las entidades del sector público. A este proceso también se han unido los Órganos Autonómicos de Control Externo (OCEX).

Teniendo en cuenta que este tipo de auditoría, y su normativa de desarrollo, presenta en cuanto a metodología y ejecución, unas características de aplicación común, con las lógicas especificaciones, tanto al sector privado como al público, que resultan sobradamente conocidas por los miembros del ICJCE, en esta Guía nos centraremos en ofrecer posibles recursos prácticos para el desarrollo de los otros dos tipos de auditoría del sector público, no tan habituales en el ejercicio profesional de nuestro colectivo. Se trata de presentar un conjunto de normas, guías de fiscalización, manuales de procedimiento o de implementación, programas de trabajo y orientaciones que la práctica profesional de los órganos de control ha ido desarrollando con el tiempo para las auditorías de cumplimiento y operativas.

Esta guía se compone de dos partes: En primer lugar una parte explicativa y descriptiva, donde se señalan los documentos de referencia, y en segundo lugar, un anexo donde se facilitan los enlaces de dichos documentos.

## 2.- RECURSOS PARA LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

### 2.1. A NIVEL DE ORGANIZACIONES INTERNACIONALES

La INTOSAI, emite dos tipos de normas profesionales: las Normas Internacionales de las EFS (ISSAIs) y las Directrices de la INTOSAI para la Buena Gobernanza (INTOSAI GOVs). Las ISSAIs forman conjunto de pronunciamientos jerarquizados en cuatro niveles. En el nivel 4 encontramos las Normas de Auditoría (ISSAIs 1000-5999), y dentro de éstas, las correspondientes a auditoría de cumplimiento (ISSAIs 4000-4999). Otros pronunciamientos (GUID) brindan orientaciones no obligatorias.

Para dar cobertura a los objetivos de este tipo de las auditorías de cumplimiento, hasta la fecha INTOSAI ha emitido las siguientes normas y guías:

NORMA/GUÍA	OBJETIVO
<b>ISSAI 400</b> Principios de la Auditoría de Cumplimiento	Proporciona información sobre: 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
<b>ISSAI 4000</b> Norma de Auditoría de Cumplimiento	Se compone de cuatro secciones: 1ª) determina el ámbito de aplicación de la norma; 2ª) define la auditoría de cumplimiento y sus objetivos, así como los principios subyacentes al concepto de cumplimiento; 3ª) aborda las exigencias generales para la auditoría de cumplimiento, que se han de tener en cuenta antes de iniciar la auditoría y durante el transcurso de ésta; 4ª) contiene exigencias relacionadas con las principales fases del proceso de auditoría propiamente dicho
<b>GUID 4900</b> Orientaciones sobre las autoridades y criterios que deben tenerse en cuenta al examinar los aspectos relativos a la regularidad y la reputación en la auditoría de cumplimiento	El objetivo de esta orientación es ayudar a los auditores a identificar criterios adecuados de regularidad y reputación en una auditoría de cumplimiento. La orientación profundiza en la diferencia y las relaciones entre los conceptos de regularidad y reputación. Proporciona orientaciones de auditoría complementarias a la norma de auditoría de cumplimiento, ISSAI 4000, y no contiene ningún requisito adicional para la realización de la auditoría.

Para ayudar a los auditores a comprender el proceso de la auditoría de cumplimiento, con base en la ISSAI 4000, mediante el uso de explicaciones y ejemplos, la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI) ha elaborado el *“Manual de implementación de la ISSAI de auditoría de cumplimiento”*.

El *Manual de implementación de la ISSAI de auditoría de cumplimiento* contiene siete capítulos. El capítulo 1 abarca las ISSAI de auditoría de cumplimiento y explica los conceptos relacionados con dicha auditoría, extraídos de las ISSAI. El capítulo 2 proporciona una guía sobre las consideraciones con relación al nivel de la Entidades de Fiscalización Superior (EFS) para una auditoría de cumplimiento. El capítulo 3 describe la planificación de la auditoría de

cumplimiento a nivel de la EFS. Los capítulos 4 a 6 siguen el proceso de auditoría individual, la planificación a nivel del compromiso auditor, la recolección y evaluación de evidencia, y la generación del informe. El capítulo 7 describe la documentación de auditoría y los papeles de trabajo.

En el ámbito de la Unión Europea (UE), El Tribunal de Cuentas Europeo (TCE), cuenta con un *Manual de Auditoría Financiera y de Cumplimiento*, cuya tercera parte está dedicada a la auditoría de cumplimiento de las leyes y reglamentos vigentes.

La parte del *Manual de Auditoría Financiera y de Cumplimiento* dedicada a la auditoría de cumplimiento consta de cuatro secciones. La sección 1ª expone el marco de las auditorías de cumplimiento en el contexto de la UE. La sección 2ª describe la planificación de la auditoría, e incluye la determinación del umbral de materialidad, la identificación de los principales ámbitos de riesgo a través del conocimiento de la entidad y la aplicación del tipo de verificaciones adecuado, que sirvan de base para una auditoría eficiente y eficaz. La sección 3ª identifica las metodologías que se han de aplicar durante la fase de examen para obtener evidencia de auditoría suficiente, pertinente y fiable, con el fin de extraer una conclusión sobre los objetivos de auditoría. La sección 4ª describe los informes que se han de elaborar y los tipos de opiniones que se pueden emitir en los informes de cumplimiento del TCE.

## 2.2. A NIVEL NACIONAL

La Comisión de normas y procedimientos de las Instituciones de Control Externo de España (ICEX), que agrupan al Tribunal de Cuentas (TCu) y a los OCEX, en su corto recorrido, adaptó en 2014, entre otras, la ISSAI 400 y la ISSAI 4000 emitidas por INTOSAI, dando lugar a:

- ISSAI-ES 400 Principios fundamentales de la fiscalización de cumplimiento
- ISSAI-ES 4000 Directrices para la fiscalización de cumplimiento

Posteriormente, en junio 2015, el TCu aprobó el *Manual de Procedimientos de Fiscalización de Regularidad*, actualizado posteriormente en diciembre de 2016, con el propósito de servir de apoyo a los equipos de fiscalización del TCu para realizar fiscalizaciones financieras y de cumplimiento. El Manual aborda conjuntamente la problemática de la fiscalización de regularidad, que incluye tanto financiera como cumplimiento, sin que exista una parte específica dedicada a las particularidades de la fiscalización de cumplimiento.

Por otra parte, desde 2015 los OCEX, a través de su Comisión Técnica de Normas, vienen realizando un proceso de adaptación de las ISSAI y las NIA-ES a las características y peculiaridades de sus trabajos de auditoría, a través de *Guías Prácticas de Fiscalización (GPF-OCEX)*. Estas Guías incluyen dos relativas a fiscalización de cumplimiento, en las que se acompañan, cuando se considera oportuno, aclaraciones, ejemplos o modelos para facilitar a los auditores su aplicación, a saber:

- GPF-OCEX 4000 Guía para las auditorías de cumplimiento
- GPF-OCEX 4320 Guía sobre la importancia relativa en las fiscalizaciones de cumplimiento de la legalidad

Especial mención, por su relevancia, merece la segunda de ellas, GPF-OCEX 4320, al incluir un análisis muy completo y detallado de los principales incumplimientos en tres de las áreas más

significativas de la gestión pública, y sus efectos sobre el informe de auditoría, como son: contratación, subvenciones y gestión de personal.

Así, el trabajo de auditoría del área de contratación consiste en comprobar que los contratos seleccionados se han tramitado de acuerdo con la normativa aplicable. Con esta finalidad, en el Anexo 1 de esta GPF se presentan un conjunto amplio de hechos susceptibles de ser considerados como incumplimientos significativos, ordenados por las principales fases de la contratación, a los que debe prestarse más atención en las fiscalizaciones.

De otra parte, el objetivo del trabajo de fiscalización de la legalidad en la concesión de subvenciones consiste en comprobar que se cumple la normativa aplicable. En la concesión y gestión de subvenciones será de especial relevancia el cumplimiento de los principios siguientes: Publicidad; Transparencia; Concurrencia; Objetividad; Igualdad y no discriminación; Eficacia y eficiencia en los objetivos previstos en la concesión; Buena gestión financiera. En el Anexo 2 de la Guía se incluyen una serie de incumplimientos significativos, ordenados por las distintas fases de gestión de las subvenciones, distinguiendo entre aquellos cometidos por los beneficiarios o por los gestores públicos de las subvenciones.

Finalmente, el objetivo del trabajo de fiscalización de la legalidad en el área de personal consiste en comprobar que se cumple la normativa aplicable. En el acceso al empleo público será de especial relevancia el cumplimiento de los principios constitucionales de: igualdad, mérito y capacidad. Asimismo, la comprobación del cumplimiento de los principios rectores que deben regir en el acceso al empleo público establecidos en el artículo 55 del RD Ley 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público

Para facilitar el desarrollo práctico de la auditoría de cumplimiento en estas tres áreas claves de la gestión pública, en el ANEXO de esta Guía de Recursos se recogen diversas Guías y Programas de Trabajo, con su correspondiente enlace online, elaboradas por la Intervención General de la Generalitat Valenciana y por la Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana.

### 3.- RECURSOS PARA LA AUDITORÍA OPERATIVA

Como se pone de relieve en la tabla que sigue, que recoge algunas definiciones de auditoría operativa (también denominada de gestión, de desempeño o de rendimiento), su objetivo principal es la evaluación de la economía, la eficiencia o la eficacia (tres Es), para contribuir a la mejora de la gestión. De esta forma, examina las relaciones de causalidad entre la acción pública y sus efectos. En definitiva, se centra en los resultados de la actividad pública, es decir, en los efectos que son inmediatos o directos y a corto plazo, afectando en particular a los destinatarios objetivo.

ORGANIZACIÓN	DEFINICIÓN
INTOSAI (ISSAI 300)	Revisión independiente, objetiva y confiable sobre si las acciones, sistemas, operaciones, programas, actividades y organizaciones del Gobierno operan de acuerdo con los principios de economía, eficiencia y eficacia, y sobre si existen áreas de mejora
Tribunal de Cuentas Europeo	Consiste en un examen independiente, objetivo y fiable de si las iniciativas, sistemas, operaciones, programas, actividades u

(Manual de Auditoría de Gestión, 2017)	organizaciones funcionan con arreglo a los principios de economía, eficiencia y eficacia, y si existe margen de mejora
US GAO (Government Auditing Standard 2018 Revision)	Las auditorías de desempeño brindan análisis objetivos, hallazgos y conclusiones para ayudar a la administración y a los encargados del gobierno y la supervisión, entre otras cosas, para mejorar el desempeño y las operaciones del programa, reducir costos, facilitar la toma de decisiones por las partes responsables de supervisar o iniciar acciones correctivas y contribuir a la responsabilidad pública.  Los objetivos de la auditoría de desempeño varían ampliamente e incluyen evaluaciones de la efectividad, economía y eficiencia del programa; control interno; conformidad; y análisis prospectivos.

### 3.1. A NIVEL DE ORGANIZACIONES INTERNACIONALES

Al comparar las prácticas de auditoría operativa o de desempeño (*performance audit*) en diferentes países, la INTOSAI considera que éstas, generalmente, siguen tres enfoques: enfoque orientado a resultados, el cual evalúa si los objetivos predefinidos se han alcanzado como se esperaba, un enfoque orientado a problemas que verifica y analiza las causas de un (los) problema(s) en particular, o incluso un enfoque orientado a sistemas, el cual evalúa el buen funcionamiento de los sistemas de gestión: o una combinación de los tres enfoques.

Por otra parte, la auditoría de desempeño también puede adoptar una de las dos perspectivas para la auditoría: una perspectiva arriba-abajo (*top-down perspective*) que se enfoca en los requerimientos, intenciones, objetivos y expectativas del Legislativo, Ejecutivo y/o del ente regulador, o una perspectiva abajo-arriba (*bottom-up perspective*) que se enfoca en los efectos de la actividad en la entidad auditada y en la comunidad en general. Para dar cobertura a las auditorías de desempeño desde los distintos enfoques y perspectivas, INTOSAI ha desarrollado las siguientes normas y guías:

NORMA/GUÍA	OBJETIVO
<b>ISSAI 300</b> Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño	Persigue establecer una base común de conocimiento sobre la naturaleza de la Auditoría de Desempeño, incluyendo los principios que deben aplicarse antes y durante las principales etapas del proceso de auditoría.
<b>ISSAI 3000</b> Norma para la Auditoría de Desempeño	Se estructura en cuatro secciones: 1ª) señala el alcance de la norma; 2ª) define a la auditoría de desempeño y sus objetivos, así como los principios básicos del concepto de desempeño; 3ª) requerimientos generales para la auditoría de desempeño. Estos requerimientos deben considerarse antes de iniciar el proceso de auditoría, así como durante el mismo; 4ª) requerimientos relacionados con las etapas principales del proceso de auditoría.
<b>GUID 3910</b> Conceptos Fundamentales para la Auditoría de Desempeño	Contiene orientaciones relacionadas con conceptos de auditoría de desempeño. Se estructura en dos secciones: 1ª) define la auditoría de desempeño y profundiza en el significado de economía, eficiencia y eficacia; 2ª) aborda los conceptos centrales. Algunos de ellos están orientados a la auditoría, como los usuarios previstos y las partes

	responsables, el tema, la confianza y la seguridad, los objetivos de la auditoría, el enfoque de la auditoría, los criterios de la auditoría, el riesgo de la auditoría, el control de calidad y la materialidad. Algunos conceptos están enfocados en el auditor, como independencia y ética, habilidades, supervisión, juicio profesional y escepticismo. Otros conceptos están relacionados con tareas clave, como la comunicación y la documentación.
<b>GUID 3920</b> Proceso de la Auditoría de Desempeño	Contiene orientaciones relacionadas con el proceso de auditoría de desempeño y se estructura en cuatro secciones de acuerdo con las fases de éste: 1ª) planificación de la auditoría, cómo seleccionar temas de auditoría y diseñar la auditoría; 2ª) realización de la auditoría para obtener evidencia suficiente y apropiada para respaldar los hallazgos y conclusiones del auditor; 3ª) presentación de informes: formato contenido y distribución; 4ª) seguimiento de hallazgos y recomendaciones anteriores en los informes de auditoría de desempeño, para identificar y documentar el impacto de la auditoría y el progreso logrado en el abordaje de los problemas.

Otras GUID de INTOSAI que, según los casos, podrían ser de utilidad para la ejecución de auditorías de desempeño serían:

- GUID 5100 Orientación sobre Auditoría de Sistemas de Información
- GUID 5260 Administración de los Bienes Públicos
- GUID 5270 Directriz para la Prevención de la Auditoría de la Corrupción
- GUID 9020 Evaluación de las Políticas Públicas

En relación con el proceso de auditoría previsto por las ISSAI, la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI) ha publicado "*Auditoría de Desempeño, Manual de Implementación de las ISSAI*", versión 0, octubre de 2020, que contiene, así mismo, plantillas de documentos de trabajo para la realización de este tipo de auditorías, concebidas para facilitar la aplicación práctica de esta normativa. La metodología propuesta en este manual cumple de forma amplia la labor de auditoría a realizar y documentar en el contexto de un encargo de auditoría

El manual *Auditoría de Desempeño, Manual de Implementación de las ISSAI*, contiene ocho capítulos que abarcan los siguientes temas: qué es la auditoría de desempeño; principios claves de una auditoría de desempeño de calidad; cómo seleccionar un tema de auditoría de desempeño; cómo realizar una auditoría de desempeño; cómo desarrollar hallazgos, conclusiones y recomendaciones; como redactar un informe de auditoría de desempeño; como realizar un seguimiento de una auditoría de desempeño.

Como las auditorías son procesos iterativos, al redactar cada capítulo y elaborar las plantillas de documentos de trabajo, el material orientativo y los ejemplos asociados, IDI ha tenido cuidado de mantener la vinculación entre las diferentes etapas de una auditoría. Las referencias recíprocas entre plantillas relacionadas también sirven para asegurarse de que los usuarios comprendan la necesidad de mantener tales vinculaciones en una auditoría de desempeño real.

En el marco de la Unión Europea, resulta de gran interés el *Manual de Auditoría de Gestión* del Tribunal de Cuentas Europeo (TCE), en el que se explica en términos generales cómo debe llevarse a cabo la planificación y ejecución de este tipo de auditorías, así como la elaboración de los informes correspondientes.

El *Manual de Auditoría de Gestión* del Tribunal de Cuentas Europeo (TCE) se encuentra publicado por secciones y cuenta con guías rápidas y listas de verificación y ejemplos, en concreto los siguientes: Evaluación de los sistemas de supervisión y control, lista de verificación de la entrevista de la auditoría, auditar un sistema de evaluación, auditar una evaluación, Benchmarking utilizado en los informes del TCE, lista de verificación para la evaluación comparativa, niveles de confidencialidad utilizados en diferentes instituciones, cuadro de correspondencia entre un borrador de informe y el/los documento/s de compensación, plan de recogida de pruebas, Ejemplo de una jerarquía de conclusiones, ejemplo de una jerarquía de preguntas, consejos de facilitación, cuatro elementos de una observación, de datos y mensajes a un gráfico, glosarios de términos de auditoría de TI, Directrices de encuestas, factores de riesgo inherentes, componentes de control interno, lista de verificación de controles de aplicaciones de TI, memorándum de entendimiento para auditorías paralelas, base de datos de auditoría de desempeño, posibles errores en la auditoría financiera, posibles recomendaciones-documento de trabajo, plantilla de recomendaciones potenciales, modelo lógico del programa, cuantificación de los errores de contratación pública, tabla de razonamiento para una recomendación, revisiones versus auditorías de desempeño, ejemplo de evaluación de riesgos, plantilla de evaluación de riesgos, riesgos de cumplimiento y controles relacionados, riesgos para el desempeño, redondeo de números en informes, escenario de organizar varias visitas, alcance y enfoque, estructura situación-complicación- pregunta, gráfico de línea jora suiza y consejos para recopilar datos de los auditados.

### 3.2. A NIVEL NACIONAL

En relación con la auditoría de desempeño, y las normas antes mencionadas de INTOSAI, la Comisión de normas y procedimientos de las ICEX aprobó las siguientes adaptaciones:

- ISSAI-ES 300 Principios fundamentales de la fiscalización operativa
- ISSAI-ES 3000 Normas y Directrices para la fiscalización operativa
- ISSAI-ES 3100 Anexo a las directrices para la fiscalización operativa

Posteriormente, en abril 2015, el TCu aprobó el *Manual de Fiscalización Operativa o de Gestión*, actualizado posteriormente en enero de 2018, con la pretensión de establecer recomendaciones de carácter general y compartir buenas prácticas en relación con este tipo de fiscalizaciones.

El *Manual de Fiscalización Operativa o de Gestión* se estructura en diversos apartados. 1º) introducción, 2º) se refiere a los aspectos generales de la fiscalización operativa (definición, rasgos diferenciales y elementos característicos); 3º) o incluye los procedimientos comunes de las diversas modalidades de fiscalización operativa; planificación, ejecución y elaboración del informe; 4º) desarrolla los procedimientos específicos para cada modalidad de fiscalización operativa: de sistemas y procedimientos, de eficacia, de eficiencia y de economía; Anexos, desarrollan y complementan determinados aspectos incluidos en el Manual; al final se incorpora una relación bibliográfica y de fuentes de referencia que pueden ser de utilidad en el desarrollo de la fiscalización operativa; Apéndice 1, incluye una relación de alguno de los informes aprobados por el Pleno del Tribunal de Cuentas, referidos total o parcialmente a fiscalizaciones operativas.

Por su parte, la Comisión Técnica de Normas de los OCEX, hasta la fecha ha publicado tres Guías relacionadas con la materia, en un intento de adaptación a la realidad de los OCEX de las normas y Guías antes señaladas de INTOSAI:

- GPF-OCEX 3000 Norma para la auditoría operativa
- GPF-OCEX 3910 Conceptos fundamentales de la auditoría operativa
- GPF-OCEX 3920 El proceso de la auditoría operativa

De las tres GPF, la última de ellas, GPF-OCEX 3920, probablemente es la que ofrece un mayor interés desde una perspectiva práctica. Siguiendo miméticamente la GUID 3920 de INTOSAI, está estructurada de acuerdo con las diferentes etapas del proceso de auditoría operativa. Así, la primera sección aborda la planificación de la auditoría: cómo seleccionar temas de auditoría y diseñarla. La segunda sección comprende la ejecución de la auditoría a fin de obtener evidencia suficiente y adecuada que respalden los hallazgos y conclusiones del auditor. La tercera sección se refiere a la presentación de informes: el formato del informe, el contenido y su distribución. La cuarta sección se refiere al seguimiento de hallazgos y recomendaciones previos en los informes de auditoría operativa, para identificar y documentar el impacto de la auditoría y el progreso logrado al abordar los problemas. La Guía incluye 8 Anexos, en los que se aborda: 1) Utilización de una matriz de puntuación para seleccionar los temas de auditoría; 2) Cómo se formulan las preguntas de una auditoría; 3) Cómo establecer y definir los criterios de auditoría; 4) Evidencia en auditoría; 5) Plan de realización de pruebas y obtención de evidencias; 6) Modelo de plan de auditoría operativa; 7) Matriz de hallazgos; 8) Ejemplo estructura de informe.

Finalmente, en el ANEXO de esta Guía de Recursos se recoge, asimismo, la referencia online de la *Guía de fiscalización Operativa* de la Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana.

# ANEXO

AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y OPERATIVAS						
AUDITORÍA OPERATIVA	NORMATIVA	INTERNACIONAL	ISSAI	ISSAI 300	PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	
				ISSAI 3000	NORMA PARA LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	
			GUÍAS INTOSAI	GUID 3910	AUDITORÍA DE DESEMPEÑO. MANUAL IMPLEMENTACION ISSAI CENTRAL CONCEPTS FOR PERFORMANCE AUDITING (versión en inglés)	
				GUID 3920	EL PROCESO DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	
				GUID 5100	ORIENTACION SOBRE AUDITORÍA DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	
				GUID 5260	ADMINISTRACIÓN DE LOS BIENES PÚBLICOS	
				GUID 5270	DIRECTRIZ PARA LA PREVENCIÓN DE LA AUDITORÍA DE LA CORRUPCIÓN	
				GUID 9020	EVALUACIÓN DE LAS POLÍTICAS PÚBLICAS	
			US GAO	Government Auditing Standard 2018R	ANÁLISIS OBJETIVOS, HALLAZGOS Y CONCLUSIONES	
			NACIONAL	ISSAI-ES	ISSAI-ES 300	PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA FISCALIZACIÓN OPERATIVA
	ISSAI-ES 3000	NORMAS Y DIRECTRICES PARA LA FISCALIZACIÓN OPERATIVA				
	ISSAI-ES 3100 ANEXO	DIRECTRICES PARA LA FISCALIZACIÓN OPERATIVA				
	TRIBUNAL DE CUENTAS EUROPEO	MANUAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN				
	TRIBUNAL DE CUENTAS DE ESPAÑA	MANUAL DE FISCALIZACIÓN OPERATIVA O DE GESTIÓN				
	GUÍAS Y PROGRAMAS DE TRABAJO	NACIONAL	OCEX	GPF-OCEX 3000	NORMA PARA LA AUDITORÍA OPERATIVA	
GPF-OCEX 3910				CONCEPTOS FUNDAMENTALES DE LA AUDITORÍA OPERATIVA		
GPF-OCEX 3920				EL PROCESO DE LA AUDITORÍA OPERATIVA		
SINDICATURA DE COMPTES GENERALITAT VALENCIANA			GUÍA DE AUDITORÍA OPERATIVA			
TRIBUNAL DE CUENTAS DE ESPAÑA			MANUAL DE PROCEDIMIENTOS FISCALIZACIÓN DE REGULARIDAD			
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	NORMATIVA	INTERNACIONAL	ISSAI	ISSAI 400	PRINCIPIOS DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	
				ISSAI 4000	NORMA PARA LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	
				GUID 4900	ORIENTACIONES SOBRE AUDITORÍA DE REGULARIDAD Y CUMPLIMIENTO	
		NACIONAL	ISSAI-ES	ISSAI-ES 400	PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO	
				ISSAI-ES 4000	DIRECTRICES PARA LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO	
	GUÍAS Y PROGRAMAS DE TRABAJO	GENERALES	OCEX	GPF-OCEX-4000	GUÍA PARA LAS AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO	
				GPF-OCEX 4320	GUÍA IMPORTANCIA RELATIVA EN EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD	
				TRIBUNAL DE CUENTAS EUROPEO	MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO	
			SINDICATURA DE COMPTES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	INSTRUCCIONES PARA ACTUACIONES DE AUDITORIA EN COLABORACIÓN CON FIRMAS DE AUDITORIA (incluye programas de trabajo de diversas áreas de revisión)		
			CONTRATACIÓN	SINDICATURA DE COMPTES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	MFSC-4801	NORMATIVA DE CONTRATACIÓN Y GRADO DE APLICACIÓN
					MFSC-4802	Comprobaciones a realizar sobre los contratos de las administraciones públicas
					MFSC-4803	Comprobaciones sobre contratos de poderes adjudicadores no administraciones públicas
		MFSC-4810			Guía de fiscalización de la contratación: Los contratos menores	
		MFSC-4812			Guía de fiscalización de la contratación: Las instrucciones de contratación	
		MFSC-4813			Guía de fiscalización de la contratación: Fraccionamiento de contratos	
		MFSC-4814			Guía de fiscalización de la contratación: Contratos de patrocinio	
		MFSC-4815			Los encargos a entidades que tienen la consideración de medios propios	
		MFSC-4821			Guía de fiscalización de contratos: Actuaciones administrativas previas	
		MFSC-4823			Guía de fiscalización de contratos: Los criterios de adjudicación	
		MFSC-4824			Guía de fiscalización de contratos: Criterios de adjudicación económicos	
		MFSC-4825	Guía de fiscalización de contratos: variantes y mejoras			
		MFSC-4826	Guía de fiscalización de contratos: Bajas temerarias y umbrales de santidad			
		SUBVENCIONES	SINDICATURA DE COMPTES GENERALITAT VALENCIANA	MFSC-4900	Guía de fiscalización del área de subvenciones concedidas	