

TABLA COMPARATIVA DE NORMATIVA

TABLA COMPARATIVA DE NORMATIVA

TABLA COMPARATIVA DEL CONTENIDO DE LA NORMATIVA EMITIDA POR EL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS Y LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CR

Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (Instituto Global de Auditores Internos)

Normas, directrices y lineamientos aplicables a las auditorías internas del Sector Público (Contraloría General de la República)

NORMAS SOBRE ATRIBUTOS

1000	Propósito, Autoridad y Responsabilidad	1.1	Propósito, autoridad y responsabilidad (NEAI)
		1.1.1	Marco técnico fundamental (NEAI)
1000 AI	Naturaleza de los servicios de aseguramiento	1.1.2	Reglamento de organización y funcionamiento (NEAI)
1000 C	Naturaleza de los servicios de consultoría	1.1.4	Servicios de la auditoría interna (NEAI)
1010	Reconocimiento de la definición de auditoría interna, el Código de Ética y las Normas en el estatuto	1.1.2	Reglamento de organización y funcionamiento (NEAI)
		104	Ética profesional (NGASP)
1100	Independencia y objetividad	101	Independencia y objetividad (NGASP)
1110AI	Libre de injerencias	102	Impedimentos a la independencia y objetividad (NGASP)
1111	Interacción directa con el Consejo		
1120	Objetividad individual	101	Independencia y objetividad (NGASP)
1130	Impedimentos a la independencia u objetividad		
1130AI	Abstención de evaluar operaciones		
1130A2	Trabajos de aseguramiento sobre los que se tiene responsabilidad	102	Impedimentos a la independencia y objetividad (NGASP)
1130C1	Servicios de consultoría relacionados con operaciones de las cuales hayan sido responsables		
1130C2	Impedimentos potenciales a la independencia u objetividad		
1200	Aptitud y debido cuidado profesional	1.2	Pericia y debido cuidado profesional (NEAI)
		105	Competencia y pericia profesional (NGASP)
1210	Aptitud		
1210A1	Obtención de asesoramiento y asistencia competentes		
1210A2	Conocimientos sobre riesgo de fraude	1.2	Pericia y debido cuidado profesional (NEAI)
1210A3	Conocimientos sobre riesgos y controles en tecnologías y de las técnicas de auditoría basadas en tecnología	105	Competencia y pericia profesional (NGASP)
1210C1	Servicio de consultoría cuando se carezcan de conocimientos, aptitudes y otras competencias		
1220	Cuidado Profesional		
1220A1	Consideraciones para el debido cuidado profesional	1.2	Pericia y debido cuidado profesional (NEAI)
1210A2	Auditoría basada en tecnología y otras técnicas de análisis de datos	106	Debido cuidado profesional (NGASP)
1220A3	Alerta a riesgos		

TABLA COMPARATIVA DEL CONTENIDO DE LA NORMATIVA EMITIDA POR EL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS Y LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CR

Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (Instituto Global de Auditores Internos)

Normas, directrices y lineamientos aplicables a las auditorías internas del Sector Público (Contraloría General de la República)

1220C1	Debido cuidado profesional en trabajo de consultoría	1.1 1.1.1	Propósito, autoridad y responsabilidad (NEAI) Marco técnico fundamental (NEAI)
1230	Desarrollo profesional continuo	107	Educación profesional continua (NGASP)
1300	Programa de aseguramiento y mejora de la calidad		
1310	Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad	1.3	Aseguramiento de la calidad (NEAI)
1311	Evaluaciones Internas	1.3.1	Evaluaciones de calidad (NEAI)
1312	Evaluaciones Externas	1.3.2	Contenido de las evaluaciones internas (NEAI)
1320	Reportar sobre el programa de aseguramiento y mejora de la calidad	210	Calidad en la auditoría (NGASP)
1321	Utilización de "Cumple con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna"	1.3.3	Utilización de "realizado de acuerdo con la normativa"
1322	Declaración de incumplimiento	3.4.1	Informe de la evaluación de calidad de las auditorías internas" (Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público)
NORMAS SOBRE DESEMPEÑO			
2000	Administración de la actividad de auditoría interna	2.1 201 202	Administración (NEAI) Administración de la auditoría (NGASP) Actividades del proceso de auditoría (NGASP)
2010	Planificación		
2010A1	Plan de trabajo basado en riesgos	2.2	Planificación (NEAI)
2010 A 2	Identificación de expectativas de partes interesadas	2.2.1 2.2.2	Planificación estratégica (NEAI) Plan de trabajo anual (NEAI)
2010C1	Inclusión de trabajos de consultoría aceptados	203	Planificación (NGASP)
2020	Comunicación y aprobación	2.2.3	Comunicación del plan de trabajo anual y sus modificaciones (NEAI)
2030	Administración de recursos	2.4	Administración de recursos (NEAI)
2040	Políticas y Procedimientos	2.4	Administración de recursos (NEAI)
2050	Coordinación		
2060	Informe a la alta dirección y al Consejo	2.6	Informes de desempeño (NEAI)
2070	Proveedor de servicios externos y responsabilidad de la organización sobre auditoría interna		
2100	Naturaleza del trabajo	2.3	Naturaleza del trabajo (NEAI)
2110	Gobierno		
2110A1	Evaluación de objetivos, programas y actividades relacionados con la ética	2.3.3	Dirección (NEAI)
2110A2	Evaluación del gobierno de tecnologías de información		



TABLA COMPARATIVA DEL CONTENIDO DE LA NORMATIVA EMITIDA POR EL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS Y LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CR

Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (Instituto Global de Auditores Internos)

Normas, directrices y lineamientos aplicables a las auditorías internas del Sector Público (Contraloría General de la República)

2120	Gestión de Riesgos		
2120A1	Evaluación de exposiciones al riesgo		
2120A2	Evaluación de posibilidad de ocurrencia de fraude		
2120C2	Conocimientos del riesgo obtenidos en trabajos de consultoría	2.3.1	Riesgo (NEAI)
2120C3	Abstención de asumir responsabilidad de proceso de gestión de riesgos		
2130	Control		
2130A1	Evaluación de controles		
2130C1	Conocimiento sobre controles obtenido en los trabajos de consultoría	2.3.2	Control (NEAI)
2200	Planificación del trabajo		
2201	Consideraciones sobre planificación		
2201A1	Planificación de trabajo para partes ajenas		
2201C1	Acuerdo con los clientes de trabajos de consultoría		
2210	Objetivos del trabajo		
2210A1	Evaluación preliminar de riesgos relevantes		
2210A2	Probabilidad de errores, fraude, incumplimientos y otras exposiciones		
2210A3	Criterios para evaluar controles		
2210C1	Consideración de procesos de gobierno, riesgo y control		
2210 C2	Congruencia de objetivos	2.3.2	Control (NEAI)
2220	Alcance del trabajo		
2220A1	Consideración de sistemas, registros, personal y bienes relevantes		
2220A2	Oportunidad de realizar trabajo de consultoría significativos		
2220 C1	Suficiencia del alcance		
2220 C2	Consideración de controles		
2230	Asignación de recursos para el trabajo		
2240	Programa de trabajo		
2220 C1	Procedimientos para identificar, analizar, evaluar y documentar información		
2220 C2	Forma y contenido de programas de trabajo de los servicios de consultoría		
2300	Desempeño del trabajo		
2310	Identificación de la información	2.8	Ejecución del trabajo (NEAI)
2320	Análisis y evaluación	204	Examen (NGASP)



TABLA COMPARATIVA DEL CONTENIDO DE LA NORMATIVA EMITIDA POR EL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS Y LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CR

Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (Instituto Global de Auditores Internos)

Normas, directrices y lineamientos aplicables a las auditorías internas del Sector Público (Contraloría General de la República)

2330	Documentación de la información	103	Naturaleza confidencial y discreción sobre el trabajo (103 NGASP)
2330A1	Acceso a los registros	207	Evidencia de auditoría (NGASP)
2330A2	Requisitos de retención de registros	208	Documentación de la auditoría (NGASP)
2330A2	Política para la custodia y retención de registros	209	Archivo permanente (NGASP)
2340	Supervisión del trabajo	2.9	Supervisión (NEAI)
2400	Comunicación de resultados		
2410	Criterios para la comunicación		
2410A1	Opinión general y/o conclusiones del auditor		
2410A2	Desempeño satisfactorio	2.10	Comunicación de los resultados (NEAI)
2410A3	Comunicación a partes ajenas a la organización	205	Comunicación de resultados (NGASP)
2410C1	Forma y contenido de los trabajos de consultoría		
2420	Calidad de la comunicación		
2421	Errores y omisiones		
2430	Uso de "Realizado de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría"		
2431	Declaración de incumplimiento de las Normas	2.10.1	Información sobre incumplimiento de las normas (NEAI)
2440	Difusión de resultados		
2440A1	Comunicación a las partes correspondientes		
2440A2	Envío a partes ajenas a la organización	2.10.2	Oficialización de resultados (NEAI)
2440C1	Comunicación de resultados de consultoría		
2440C2	Comunicación de asuntos significativos en cuanto a gobierno, gestión de riesgos y control		
2450	Opiniones globales	205 207	Comunicación de resultados (NGASP) Evidencia de auditoría (NGASP)
2500	Seguimiento del progreso	2.11	Seguimiento de acciones sobre resultados (NEAI)
2500A1	Proceso de seguimiento	2.11.1	Programación del seguimiento (NEAI)
2500C1	Vigilancia de la disposición de los resultados de consultoría	2.11.2 206	Ejecución del seguimiento (NEAI) Seguimiento (NGASP)
2600	Decisión de aceptación de los riesgos por la dirección	2.4	Administración de recursos (NEAI)

Abreviaturas utilizadas

NEAI: "Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público"

NGA: "Normas generales de auditoría para el Sector Público"

Nota aclaratoria:

De acuerdo con lo establecido por la Instituto Global de Auditores Internos, la numeración de las normas que incluyen las letras A o C, se refieren a las normas de implantación que amplían las normas sobre atributos y desempeño, y proporcionan los

The logo consists of the word "ILUMNO" in a white, bold, sans-serif font. The letter "O" is replaced by a white circle with a small gap at the top, giving it a modern, circular appearance. The text is centered within a solid orange rectangular background.

ILUMNO