

**UNIVERSIDAD MARIANO GALVEZ DE GUATEMALA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**  
**CURSO: AUDITORÍA GUBERNAMENTAL 032141**

## **1. INTRODUCCIÓN**

Con el afán de que el estudiante de las ciencias económicas, se compenetre en el conocimiento científico de las técnicas y procedimientos aplicables en una auditoría a las entidades del sector público, cumpliendo en forma estricta con las disposiciones legales establecidas, se ha elaborado el presente programa de Auditoría Gubernamental, el cual tiene como objetivo principal guiar a los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría a ejercer una trabajo profesional apegado a Normas de Auditoría Gubernamental y Normas Internacionales de Auditoría.

Con el desarrollo de este curso, se persigue que el estudiante obtenga la suficiente capacidad para realizar trabajos de alta calidad en la ejecución de las diferentes fases del proceso de toda auditoría, que son: a) Planificación, b) Ejecución y c) Comunicación de Resultados, cada una de estas fases se ha desglosado en actividades específicas que deben cumplir los auditores para realizar satisfactoriamente cualquier trabajo de auditoría.

Esto indudablemente contribuirá a elevar el nivel de competencia del profesional de las ciencias económicas como de la entidad encargada del de control gubernamental y a la vez coadyuvará a apoyar el proceso de rendición de cuentas de los funcionarios y empleados públicos y mejorar la calidad de la gestión de las entidades, enfatizando el alcance del control en la evaluación de los resultados operacionales, objetivos y metas institucionales, bajo criterios de eficiencia, eficacia, economía, equidad y transparencia

## **2. OBJETIVOS**

- 2.1 Establecer los criterios, metodología y procesos de la auditoría que le corresponde aplicar al Auditor Gubernamental el ejercicio de su función fiscalizadora.
- 2.2 Estandarizar el trabajo de los auditores gubernamentales y promover un mayor grado de eficiencia, efectividad y economía en el desarrollo de la auditoría gubernamental en su conjunto.
- 2.3 Conocer la aplicación de las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por la Contraloría General de Cuentas y otra normativa que sea pertinente para el ejercicio de la profesión.

## **3. CONTENIDO MÍNIMO**

### **Criterios Básicos sobre la Auditoría Gubernamental**

- Definición
- Tipos de Auditoría
- Responsabilidad y Atributos del Auditor Gubernamental
  - Capacidad Técnica y Profesional
  - Independencia
  - Cuidado y Esmero Profesional
  - Confidencialidad
  - Objetividad
  - Conducta Funcional del Auditor Gubernamental
  - Eficiencia en el Manejo y Utilización de la Auditoría Gubernamental
  - Utilización de Especialistas en la Auditoría Gubernamental
  - Detección de Irregularidades o Actos Ilícitos
  - Reconocimiento de Logros Notables de la Entidad
  - Enfoque Constructivo de la Auditoría
  - Control de Calidad de la Auditoría

## **Fases de la Auditoría Gubernamental**

### **Planificación**

- Planificación específica
- Visita preliminar
- Evaluación preliminar del control interno
- Redacción de objetivos
- Criterios para selección de muestras
- Memorando de planificación
- Programas de auditoría

### **Ejecución**

- Ejecución de la auditoría gubernamental
- Evaluación del control interno
- Evaluación del cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias
- Preparación de papeles de trabajo
- Obtención de la carta de representación
- Creación y actualización del archivo permanente
- Organización del archivo corriente
- Seguimiento de recomendaciones
- Supervisión de la auditoría

### **Comunicación de Resultados**

- Definición
- Objetivos
- Responsables
- Procedimiento
- Estructura Del Informe
- Discusion Del Informe
- Oportunidad En La Entrega Del Informe
- Seguimiento De Recomendaciones
- Otros

### **Hallazgos de Auditoría**

- i. Definición
- ii. Objetivos
- iii. Responsables
- iv. Estructura de los Hallazgos
- v. Procedimientos para la Redacción de Hallazgos
- vi. Documentación de los Hallazgos
- vii. Corroboración de los Hallazgos
- viii. Obtención de Comentarios de los Responsables de las Áreas Evaluadas
- ix. Indicios de Actos Ilegales
- x. Productos

### **Casos Prácticos**

## **4. BIBLIOGRAFÍA.**

1. Manual de Auditoría Gubernamental Contraloría General de Cuentas,
2. Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General De Cuentas
3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas aprobadas por la Profesión Contable y de Auditoría de Guatemala
4. Normas Internacionales de Auditoría aprobadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)
5. Normas de Auditoría Gubernamental publicadas y aprobadas por la Contraloría General de los Estados Unidos de América -GAO- y Normas de Auditoría emitidas por Organismos Internacionales multilaterales.

Conocereis la Verdad y la Verdad os Harà Libres

Revisión Julio 2009