



FISCALIZACIÓN SUPERIOR, NORMAS ISSAI.GT

PECED 10mo. AUDITORÍA 2026



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



FISCALIZACIÓN SUPERIOR, NORMAS ISSAI.GT

GENERALIDADES

FASE PROPEDÉUTICA, PECED 10mo. SEMESTRE AUDITORÍA 2026



CONTROL DEL SECTOR GUBERNAMENTAL

- ▶ Actividad y acciones técnicas y legales, ejercidas por la **EFS** y las **UDAI** para evaluar todo el ámbito operacional, funcional y legal de los entes públicos.

ENTIDAD
FISCALIZADORA
SUPERIOR

AUDITORÍA
INTERNA



AUDITORÍA INTERNA

- ▶ Actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.





USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



- ▶ Manual de Auditoría Interna
Gubernamental.

MAINGUB

- ▶ Normas de Auditoría
Interna Gubernamental.

NAINGUB

NEIPAI (Normas Internacionales para el
Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna)

- ▶ Ordenanza de Auditoría
Interna Gubernamental.

AUDITORÍA INTERNA

- ▶ Aseguramiento y
consulta.

Socio estratégico

- ▶ Normas Generales y
Técnicas de Control Interno
Gubernamental.

Acuerdo A-039-2023



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



AUDITORÍA EXTERNA → EFS

- ▶ ENTIDAD DE FISCALIZADORA SUPERIOR –EFS–
- ▶ ART. 232 C.P.R.G.
- ▶ CGC. Institución técnica y descentralizada, con funciones fiscalizadoras...
 - ▶ [1-CONSTITUCION-POLITICA-1985.pdf](#)





USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



DECRETO 31-2002

LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

EFS

[Ley CGC.pdf](#)



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Prevención
buena gobernanza
construyen **Confianza**

La Contraloría General de Cuentas es el ente técnico rector de la fiscalización y el control gubernamental, y tiene como objetivo fundamental dirigir y ejecutar con eficiencia, oportunidad, diligencia y eficacia las acciones de control externo y financiero gubernamental, así como velar por la transparencia de la gestión de las entidades del Estado o que manejen fondos públicos, la promoción de valores éticos y la responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, el control y aseguramiento de la calidad del gasto público y la probidad en la administración pública.



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



CGC
Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

CGC
Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

ÁMBITO DE COMPETENCIA

Prevenición y
buena gobernanza
construyen Confianza
Prevenición y
buena gobernanza
construyen Confianza

► **ARTÍCULO 2 Decreto 31-2002**

- Corresponde a la Contraloría General de Cuentas la función fiscalizadora y de control gubernamental en forma externa de los activos y pasivos, derechos, ingresos, egresos y en general todo interés hacendario de los Organismos del Estado, Entidades Autónomas y Descentralizadas, las Municipalidades y sus Empresas, Fideicomisos constituidos con Fondos Públicos, Consejos de Desarrollo, Instituciones o Entidades Públicas que por delegación del Estado presten servicios, instituciones que reciban fondos del Estado o haga colectas públicas y de empresas no financieras en cuyo capital participe el Estado, bajo cualquier denominación así como las empresas en que estas tengan participación.



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



CGC
Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.



ENTIDADES PÚBLICAS

Art. No. 2
LCGC



GOBIERNO CENTRAL



AUTÓNOMAS



DESCENTRALIZADAS



MUNICIPALIDADES



Administración Pública



Administración Financiera



Sistemas Informáticos



Contabilidad NIC SP



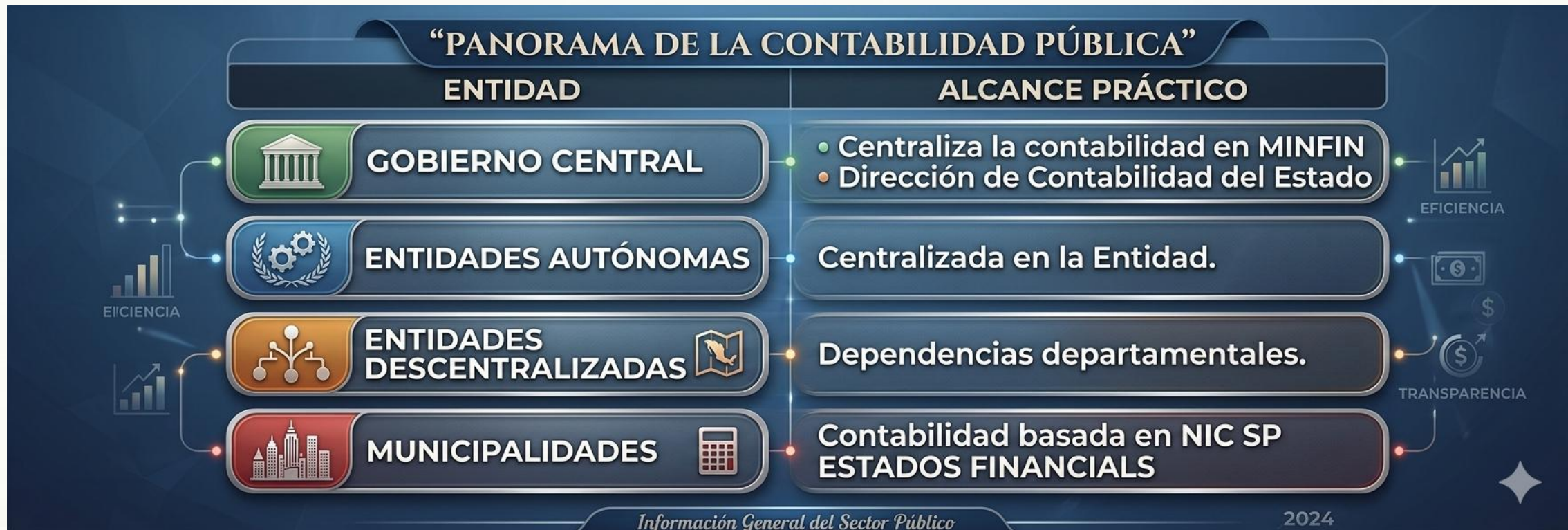
Presupuesto – Manual de Clasificaciones Presup.



Auditoría – ISSAI.GT – Acuerdo A-075-2017



CONTABILIDAD





USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



CGC
Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

PRESUPUESTO





USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional

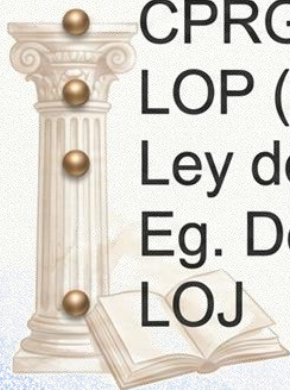


CGC
Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala Ed.18

Se fundamenta en una serie de instrumentos jurídicos en el que respalda los 9 clasificadores que permiten la ejecución en el Sistema de Administración Financiera del Estado:

Instrumentos Jurídicos:



CPRG

LOP (D. 101-97)

Ley del Presupuesto Gra. De Ing. Y
Eg. Del Estado...

LOJ

- LOE
- LCE
- LAIP
- SERV. CIV.



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



CGC
Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala Ed.18

CLASIFICADORES:

1. Institucional
2. Geográfico
3. Finalidad, Función, División
4. Tipo de Gasto
5. Fuente de Financiamiento
6. Recursos por Rubros
7. Económica de los recursos
8. Objeto del Gasto
9. Económica del Gasto



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala Ed.18

CLASIFICADORES:

Codificación del Clasificador Institucional

	Sector	Subsector	Grupo	Subgrupo	Institución/Entidad
Dígitos Asignados	0	0	0	0	0000

[CLASIFICADOR POR ENTIDAD.pdf](#)



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



Clasificación Geográfica

Ordena, agrupa y presenta las transacciones económico financieras que realizan las instituciones del Sector Público, en las distintas regiones del territorio nacional, tomando como unidad básica la división política de la República de Guatemala. (Hacia donde se destinan los bienes y servicios que se producen)

[CLASIFICADOR POR ENTIDAD.pdf](#)



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



Clasificación Regional

Código	Región	Departamento
1	Región I, Metropolitana	Guatemala
2	Región II, Norte	Baja Verapaz, Alta Verapaz
3	Región III, Nororiente	Izabal, Zacapa, Chiquimula, El Progreso
4	Región IV, Suroriente	Santa Rosa, Jalapa, Jutiapa
5	Región V, Central	Sacatepéquez, Chimaltenango, Escuintla
6	Región VI, Suroccidente	Sololá, Totonicapán, Quetzaltenango, Suchitepéquez, Retalhuleu, San Marcos
7	Región VII, Noroccidente	Huehuetenango, Quiché
8	Región VIII, Petén	Petén
9	Multiregional	
10	Servicios en el exterior *	
11	Deuda Pública *	



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



Clasificación Por Finalidad, Función y División

Clasificador FUNCIONAL, es una clasificación detallada de los objetivos socioeconómicos que persiguen las instituciones públicas por medio de distintos tipos de erogaciones que se realizan.



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



Clasificación por Tipo de Gasto

El destino del gasto se agrupa en los diferentes PROGRAMAS, SUB PROGRAMAS, PROYECTOS, ACTIVIDADES, Y OBRAS que ejecutan las instituciones, entidades, y dependencias del sector público, de acuerdo con los bienes y servicios a prestar respectivamente.



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



CLASIFICADOR

Código		Denominación
Tipo de Gasto	Subgrupo Tipo de Gasto	
10		Funcionamiento
	11	Administración
	12	Desarrollo Humano
	13	Transferencias Corrientes
20		Inversión
	21	Inversión Física
	22	Transferencias de Capital
	23	Inversión Financiera
30		Deuda Pública
	31	Deuda Pública



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



AUDITORÍA





USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



EMS.
CPA

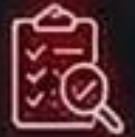
ENTIDADES PÚBLICAS



Contabilidad NIC SP



Presupuesto – Manual de Clasificaciones Presup.



Auditoría – ISSAI.GT – Acuerdo A-075-2017

Función fiscalizadora y de control gubernamental
externa.

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL



ACUERDO NÚMERO A-075-2017



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



Se aprueban las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala. ISSAI.GT



[Acuerdo Gub 96-
2019 Reglamento
LOCGC.pdf](#)

ACUERDO NÚMERO A-075-2017



INTOSAI
Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores





USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



INTOSAI

ACERCA DE N





USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



ISSAI.GT

- ▶ La Contraloría General de Cuentas para cumplir con las funciones que le asigna la Ley Orgánica, realiza de forma individual e integral, según sean las necesidades, los siguientes tipos de auditoría, en apego a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI, por sus siglas en inglés), en su adaptación para Guatemala ISSAI.GT.



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



Sistema de Auditoría Gubernamental con enfoque sectorial

- ▶ Auditoría Financiera
- ▶ Auditoría de Cumplimiento
- ▶ Auditoría de Desempeño



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL

[MANUAL-DE-AUDITORIA-FINANCIERA-CON-GUIAS.pdf](#)



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



Auditoría Financiera

- ▶ Se enfoca en determinar si la información financiera de una entidad, se presenta de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera y regulatorio aplicable...



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



Aspectos a considerar

Etapas previas:

- ▶ Plan Anual de Auditoría
- ▶ Emisión de Nombramiento
- ▶ Declaración
- ▶ Recepción de Nombramiento



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



Aspectos a considerar

PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

FUNDAMENTOS Y PRÁCTICAS
ESTÁNDAR GLOBAL

Etapas de Familiarización:

ISSAI.GT 200

IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS DE IRREGULARIDADES IMPORTANTES

FUNDAMENTOS Y PRÁCTICAS
ESTÁNDAR GLOBAL

CONOCIMIENTO DEL ENTORNO:

ISSAI.GT 1315

Funciones, Programas, Actividades.

Conocer la estructura presupuestaria

Identificar procesos, controles y criterios aplicables.

(Leyes, reglamentos, acuerdos, normas, convenios, contratos, memoriales, y otras regulaciones.

Sistemas Electrónicos.

[SICOIN WEB](#)



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



ETAPA DE PLANIFICACIÓN

ACTIVIDADES:

ISSAI.GT 1300

PLANIFICACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

COMUNICACIÓN:

INFORME LEGAL: Solicitar informe –CARTA DE ABOGADO–

Que indiquen si la entidad tiene reclamos, demandas, litigios, y sentencias en curso a favor o en contra.



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



ETAPA DE PLANIFICACIÓN

ACTIVIDADES:

ISSAI.GT 1300

PLANIFICACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

COMPRENSIÓN DEL C.I.:

Que el Auditor identifique errores, o factores indicativos de comisión de delitos u otros que originen riesgos.

EVALUACIÓN DEL C.I.:

Evaluación de riesgos.

INFORME DE GESTIÓN Y RENDICIÓN DE CTAS IGRC 03.





USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



ETAPA DE PLANIFICACIÓN

ACTIVIDADES:

ISSAI.GT 1300

PLANIFICACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

MATERIALIDAD:

Importancia de un elemento con relación a los demás.

MATERIALIDAD CUANTITATIVA – valor numérico % f(eval.
De riesgos)–



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



ETAPA DE PLANIFICACIÓN

ACTIVIDADES:

ISSAI.GT 1300

PLANIFICACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

MATERIALIDAD CUALITATIVA – Se influencia por los factores:

- ▶ Circunstancias bajo las cuales se desarrollan los hechos
- ▶ Causas de los errores
- ▶ Naturaleza, efectos o consecuencias de
- ▶ Interés público significativo (Repercusión)
- ▶ Funciones de la entidad que han sido población por su poca eficacia.



**Sistema Integrado de
Administración Financiera**
Ministerio de Finanzas Públicas
Gobierno de Guatemala

Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN/
Gobierno Central (PROD-SRV1)

**ANÁLISIS DE LOS
INGRESOS**

	USUARIO
	CONTRASEÑA
Ingresar	
¿Olvidó su Contraseña?	



LA RESPUESTA DEL AUDITÓR A LOS RIESGOS EVALUADOS

PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

ISSAI.GT 1330

EVIDENCIA DE AUDITORÍA

PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

ETAPA DE EJECUCIÓN

ISSAI.GT 1500

UTILIZACIÓN DEL TRABAJO DE UN EXPERTO

PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

ISSAI.GT 1620

1. *EJECUCIÓN DE PROGRAMAS DE AUDITORÍA*
2. *OBTENCIÓN DE EVIDENCIA*
3. *RESULTADOS DEL EXPERTO (Si fuere el caso)*



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



EMS
CPA

LA RESPUESTA DEL AUDITÓR A LOS RIESGOS EVALUADOS

PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

ISSAI.GT 1330

EVIDENCIA DE AUDITORÍA

PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

ETAPA DE EJECUCIÓN

ISSAI.GT 1500

UTILIZACIÓN DEL TRABAJO DE UN EXPERTO

PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

ISSAI.GT 1620

1. *EJECUCIÓN DE PROGRAMAS DE AUDITORÍA*
2. *OBTENCIÓN DE EVIDENCIA*
3. *RESULTADOS DEL EXPERTO (Si fuere el caso)*
4. *ELABORACIÓN DE POSIBLES HALLAZGOS*



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



ETAPA DE EJECUCIÓN

ISSAI.GT 1700

1. RECOMENDACIONES

Considerar como mínimo:

- *Lograr mejoras que contribuyan a la buena gestión pública.*
- *Contener datos necesarios para que se pueda dar cumplimiento.*

PERO NO DEBEN SER TAN DETALLADAS QUE HAGAN ASUMIR EL PAPEL DE LA ENTIDAD PARA NO PONER EN RIESGO LA OBJETIVIDAD.



ETAPA DE EJECUCIÓN

ISSAI.GT 1700

1. COMUNICACIÓN CON LOS RESPONSABLES

Obtener puntos de vista respecto a las deficiencias significativas notificadas.

Facilitar oportuna adopción de las acciones correctivas



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



ETAPA DE EJECUCIÓN

ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS

- 1. Sanción pecuniaria***
- 2. Formulación de cargos***
- 3. Denuncias penales***



Sistema Integrado de Administración Financiera

Ministerio de Finanzas Públicas
Gobierno de Guatemala

CLASIFICADOR ENTIDADES

Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN/
Gobierno Central(PROD-SRV1)

	USUARIO
	CONTRASEÑA
Ingresar	

[¿Olvido su
Contraseña?](#)

[SICOIN WEB](#)



Sistema Integrado de Administración Financiera

Ministerio de Finanzas Públicas
Gobierno de Guatemala

ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA

Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN/
Gobierno Central(PROD-SRV1)

	USUARIO
	CONTRASEÑA
Ingresar	

[¿Olvido su
Contraseña?](#)

[SICOIN WEB](#)



GRACIAS POR SU ATENCIÓN



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



Función fiscalizadora y de control gubernamental
externa.

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL



ACUERDO NÚMERO A-075-2017



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



Se aprueban las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala. ISSAI.GT



ACUERDO NÚMERO A-075-2017



USAC
Educación Superior
pública y gratuita



CUNOC
Universidad de San
Carlos de Guatemala



CEAI
UDUALC
Consejo de Evaluación y
Acreditación Internacional



Se aprueban las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala. ISSAI.GT



ACUERDO NÚMERO A-075-2017



FISCALIZACIÓN SUPERIOR, NORMAS ISSAI.GT

PECED 10mo. AUDITORÍA 2026