**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SISTEMA DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
PROYECTO SIAF-SAG**

**MARCO CONCEPTUAL
SISTEMA DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL**

Guatemala, Junio de 2006

PRESENTACIÓN

La entidad superior de fiscalización nacional, como órgano rector del control gubernamental, es responsable de elaborar, autorizar y poner en funcionamiento un Sistema de Auditoría para el sector Gubernamental, que permita, utilizar la tecnología y herramientas administrativas actualizadas, para incursionar con evaluaciones más objetivas, que abarquen todos los sistemas, operaciones y procedimientos de cada unidad del sector público, con el objeto de evaluar en forma independiente y profesional, la gestión administrativa y financiera, a través de la auditoría con enfoque integral, aplicada con criterios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

La auditoría Gubernamental, va más allá de la tradicional revisión de la ejecución presupuestaria, ampliando sus procedimientos de evaluación hacia la calidad de la gestión en cada entidad del sector público, como medio para garantizar la Modernización y eficiencia del Estado, por lo que debe evaluar no sólo la parte financiera, sino identificar los riesgos existentes para determinar sus causas y recomendar alternativas que vuelvan a los sistemas operables, auditables y rentables, desde el punto de vista de la confiabilidad y oportunidad de la información.

El Marco Conceptual representa los preceptos generales que definen al Sistema de Auditoría del sector Gubernamental (SAG), a cargo y bajo la responsabilidad de la Contraloría General de Cuentas, como mecanismo efectivo de Rendición de Cuentas y protección de los recursos del Estado, en el contexto gubernamental.

El Sistema de Auditoría para el sector Gubernamental, permite desarrollar todos los sistemas, métodos, mecanismos y procedimientos de evaluación, para ponerlos en práctica en los distintos componentes que lo conforman, y se ha elaborado, tomando en cuenta la literatura disponible en el ambiente Latinoamericano, los criterios de las instituciones internacionales, universidades, autores destacados y los colegios e institutos profesionales de auditoría.

La adecuada comprensión del Marco Conceptual permitirá el desarrollo e implementación del Sistema de Auditoría para el sector Gubernamental, por medio del uso adecuado de los recursos y tecnología disponibles, con el espíritu constante de modernización, profesionalización y tecnificación de la Contraloría General de Cuentas.

Lic. Joaquín Flores España
Subcontralor de Probidad
Encargado del Despacho

I. GENERALIDADES

1. Definiciones

1.1 Control del sector gubernamental: comprende un conjunto de actividades y acciones técnicas y legales, ejercidas por la Contraloría General de Cuentas, y las Unidades de Auditoría Interna, para evaluar todo el ámbito operacional, funcional y legal de los entes públicos, a través de prácticas modernas de auditoría, accionado por profesionales que no intervienen en las actividades u operaciones controladas, con base a Normas de Auditoría del Sector Público no Financiero, técnicas y procedimientos que permitan un enfoque objetivo y profesional, y cuyos resultados se sintetizan en recomendaciones para mejorar la administración pública.

Su acción va más allá de la simple revisión de los registros contables y de la gestión financiera pura; abarca la evaluación de los sistemas y los resultados operacionales con base a criterios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, con que se han realizado las operaciones, y la actuación de los servidores y administradores públicos en el desempeño de sus funciones.

Pretende demostrar no solo que las operaciones y la gestión pública son correctas y ejecutadas con criterios de eficiencia, efectividad, economía, equidad y protección al medio ambiente y dentro del marco legal correspondiente, sino que los efectos que han producido esas acciones en la economía y el bienestar social, son concordantes con la razón de ser de la institución examinada, y guarda relación con las políticas, planes y programas de gobierno.

1.2 Auditoría Interna: es una actividad independiente y objetiva, de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgo, control y dirección.

Es también uno de los componentes del Sistema de Auditoría Gubernamental (SAG), cuyo Órgano Rector es la Contraloría General de Cuentas (CGC), de quien emana la normatividad en materia de control gubernamental, para todos los entes del sector público no financiero de la República de Guatemala.

2. Objetivos

El control del sector gubernamental, tiene como objetivos, informar de una manera profesional e independiente al Gobierno de Guatemala, a la ciudadanía en general y a otros usuarios, sobre los siguientes aspectos:

- a. Si se han obtenido los objetivos, metas, productos y beneficios planificados en relación a los montos utilizados en forma eficiente, efectiva y económica;
- b. Si los ingresos recaudados corresponden a los niveles proyectados y si están registrados y presentados adecuadamente en los estados financieros.
- c. Si los entes públicos han cumplido con los procedimientos legales para la contratación, adquisición o venta de bienes y servicios;
- d. Si el ambiente y estructura de control interno ofrece las seguridades necesarias para el registro, control, uso e información de los activos, derechos y obligaciones;
- e. Si los sistemas integrados han sido diseñados y están operando de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad.
- f. Si los estados financieros y toda información financiera, han sido elaborados y presentados de acuerdo a los sistemas integrados, Normas Internacionales de Contabilidad, leyes aplicables a los entes públicos y otros.
- g. Si el proceso presupuestario, cumplió con todas sus fases, observando las políticas, objetivos, planes, programas institucionales y nacionales.
- h. Si las responsabilidades ejecutivas y operativas se han desarrollado en el marco de un proceso ágil y transparente, para apoyar la rendición de cuentas en todos los niveles.
- i. Contribuir al mejoramiento continuo de la administración de los entes públicos, a través de recomendaciones como resultado de las auditorías realizadas, que constituyan opciones para elevar el grado de eficiencia y eficacia de la gestión gubernamental.

3. Importancia

El control gubernamental, a través de una auditoría profesional e independiente, es importante porque permite:

- a. Disponer de un mecanismo de apoyo a las acciones de la administración de la institución, para verificar si la adquisición, registro, control, uso e información de los activos, derechos y obligaciones de los entes públicos se han manejado adecuadamente;
- b. Promover el cumplimiento de los deberes y obligaciones de los servidores públicos, para que rindan cuentas de su gestión en forma transparente, oportuna y pública;

- c. Proporcionar a las autoridades del gobierno y otros usuarios, información sobre el resultado de las evaluaciones del uso de los recursos, para que la ciudadanía conozca el destino que tiene su contribución, a través del pago de impuestos, tasas, etc.
- d. Informar a las autoridades de los entes públicos y a otros organismos competentes, si el ambiente y estructura de control interno ofrece las seguridades necesarias para el registro, control, uso e información de los activos, derechos y obligaciones del Estado, de acuerdo a las leyes, planes y programas gubernamentales;
- e. Establecer si los sistemas integrados diseñados e implantados, son consistentes con los avances tecnológicos, y proporcionan credibilidad a la ciudadanía sobre las operaciones gubernamentales.
- f. Aportar a través de recomendaciones técnicas y profesionales al mejoramiento continuo de la gestión gubernamental.

4. Ámbito de acción

Abarca los ingresos, egresos e intereses hacendarios y económicos de los organismos del Estado, entidades autónomas y descentralizadas, las municipalidades y sus empresas, y demás instituciones contempladas en la ley. Se basa en una auditoría moderna y comprende la evaluación de los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales, de legalidad, de gestión; así como de sistemas, procesos y métodos de trabajo implantados en los entes públicos.

5. Características

El control gubernamental, a través de una auditoría moderna se basa en la actuación ejercida por la Contraloría General de Cuentas, así como en la relación técnica permanente con las Unidades de Auditoría Interna (UDAI's) y tiene las siguientes características:

a. Independencia de actuación

Este criterio tiene que ver con la libertad de la Contraloría General de Cuentas, para actuar conforme al mandato Constitucional de fiscalización, sin sujeción a directrices o interferencias externas de ninguna clase.

La Contraloría General de Cuentas como ente rector del control gubernamental del sector Público no Financiero, así como los auditores gubernamentales deben ser independientes y no tener relaciones personales ni institucionales con el ente examinado.

Las Unidades de Auditoría Interna para mantener la relación técnica y profesional permanente con la Contraloría General de Cuentas, deben actuar en forma independiente de todas las operaciones, a pesar de su dependencia orgánica de los entes públicos.

b. Confidencialidad

Es una actitud relacionada con la reserva de la información que se conozca en el transcurso del proceso de la auditoría, así como los resultados obtenidos previo a agotar los procedimientos técnicos y legales para su divulgación, que asegure que la información que se proporciona a los auditores y a la que tengan acceso, no sea divulgada a otras personas, ni sea utilizada para obtener beneficios particulares o de grupo, ni con fines políticos o de otro tipo.

Ningún auditor del sector Gubernamental, por sí o en nombre de la institución, debe anticipar criterios sobre los resultados del examen realizado, a menos que éste se haya terminado y discutido con los responsables del área examinada y con autorización expresa de la autoridad competente.

c. Profesionalismo

Es el conjunto de habilidades, destrezas y conocimientos que permiten la práctica de la auditoría gubernamental, de acuerdo a la metodología, leyes, normas y procedimientos establecidos para desarrollar un trabajo de calidad profesional.

El profesionalismo se mantiene por medio de la actualización profesional permanente, de los conocimientos técnicos y los cambios en su entorno.

d. Objetividad

Es la actitud que permite a los auditores, evaluar y pronunciarse imparcialmente sobre los hechos examinados, con base en la evidencia recabada.

Para asegurar una apreciación objetiva de las operaciones que se evalúan, se utilizarán todos los medios disponibles para reunir la evidencia que el caso requiera, para lo cual se basará en hechos reales y no en supuestos, de tal manera que le permita cumplir con su función de ayuda a la administración.

e. Actividad multidisciplinaria

El ejercicio del Control gubernamental, a través de una Auditoría Moderna, requiere de la participación de profesionales de diversas disciplinas, según la complejidad de las áreas a examinar en un ente público.

La conformación de un equipo multidisciplinario es importante, porque de esa manera se pueden evaluar todos los campos, así como los efectos que surjan de la ejecución de las operaciones.

f. Oportunidad

Es el cumplimiento de las actividades programadas en la forma lugar y tiempo previamente establecidos, desde la planificación anual hasta la presentación de los informes específicos de cada trabajo y las acciones derivadas de los mismos.

II. BASE LEGAL DEL CONTROL PARA EL SECTOR GUBERNAMENTAL

6. La Constitución Política de la República

La Contraloría General de Cuentas, según el Artículo 232, tiene la potestad de fiscalizar los actos relacionados con el manejo de los fondos públicos, y en general de todo interés hacendario de los organismos del Estado y entes públicos.

En dicha potestad se encuentra inmerso el compromiso de contribuir al mejoramiento continuo de la administración del Estado, a través del control interno y externo del sector público no financiero.

7. La Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas

El mandato constitucional se encuentra desarrollado en la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento.

8. Marco legal de la Reforma del Estado

Las Leyes, acuerdos y normas que regulan las acciones de modernización del Estado, complementan el marco regulatorio que permite mejorar la administración y gestión del sector Gubernamental.

9. Rendición de Cuentas del Estado

Los funcionarios que administran los recursos del Estado, deben rendir cuentas de sus actividades según lo establecido en el Artículo 241 de la Constitución Política de la República y leyes respectivas; la obligación de rendir cuentas por cada funcionario, es inherente a la función pública.

Asimismo los servidores públicos contemplados en el artículo 4 del Decreto 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto, también deben rendir cuentas en la forma establecida en la misma.

10. Interrelación y coordinación entre los Sistemas Integrados y el Sistema de Auditoría del sector Gubernamental.

La interrelación operativa entre los sistemas macro con sus propias bases de datos, se basa en el uso de tecnología, en el primer caso para el registro, control e información de las operaciones, y en el segundo caso para auditar los resultados de las operaciones.

La coordinación entre los órganos rectores, de los sistemas integrados, y la Contraloría General de Cuentas, ayudará a que todos los sistemas, se encuentren interrelacionados, y faciliten la evaluación y retroalimentación de los mismos.

III. RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO Y EXTERNO DEL SECTOR GUBERNAMENTAL Y SUS FUNCIONES

En términos metodológicos, se definen a los siguientes órganos responsables:

11. Contraloría General de Cuentas

Es el órgano rector del control del sector Gubernamental, y como tal emite las políticas, normas y procedimientos para el funcionamiento del sistema, para uniformar el ejercicio profesional de la auditoría en este sector.

12. Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector Gubernamental.

Son órganos auxiliares que constituyen el apoyo para la Contraloría General de Cuentas, que actúan con un enfoque de auditoría moderna e independiente, y aplican las Normas de Auditoría correspondientes.

13. Contadores Públicos Independientes o Firms Privadas de Auditoría

También se definen como órganos auxiliares, ya que realizan funciones de control del sector Gubernamental por delegación de la Contraloría General de

Cuentas, cumpliendo con los lineamientos, normativa y metodología y de acuerdo a las circunstancias que ameriten su contratación.

14. Funciones

Las funciones de cada uno de los órganos responsables a que se refieren los numerales 11, 12 y 13 anteriores, son las siguientes:

a. De la Contraloría General de Cuentas, son:

- Implementar y mantener un sólido Sistema de Auditoría del sector Gubernamental, independiente de todas las operaciones administrativas y financieras de los entes públicos.
- Promover en el personal del sector Gubernamental, una clara conciencia de su responsabilidad en el manejo transparente de los recursos públicos.
- Emitir las Normas de Auditoría para el sector Gubernamental, Control Interno y otras que sirvan de marco de acción obligatorio para el ejercicio de la auditoría profesional e independiente y el mejoramiento del control interno de los entes públicos.
- Planificar las actividades de auditoría del sector Gubernamental, para cada ejercicio fiscal, en coordinación con los planes anuales de las unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector Gubernamental y la contratación de Contadores Públicos y Auditores Independientes y Firms Privadas de Auditoría.
- Promover la colaboración y coordinación de esfuerzos entre los responsables de las operaciones y las acciones que promueve la Contraloría General de Cuentas, para el uso eficiente de los recursos disponibles.
- Diseñar un plan de capacitación y actualización continuos, que garantice la preparación y disposición de profesionales idóneos en los distintos campos de especialización que demanda el Sistema de Auditoría para el sector Gubernamental, a través de la difusión y aplicación de técnicas, procedimientos y mecanismos necesarios para cumplir con la responsabilidad del ejercicio eficiente, eficaz y económico del control gubernamental.

b. De las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector Gubernamental

Sus funciones están reguladas por las Normas de Auditoría del sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas para las instituciones del sector Público no Financiero y su observancia es obligatoria.

c. De los Contadores Públicos y Auditores Independientes y Firmas Privadas de Auditoría

Sus funciones serán reguladas a través de un reglamento específico, de selección y contratación con base en la calidad y experiencia de las mismas, las que deberán ajustarse a las Normas de Auditoría para el sector Gubernamental, que emita la Contraloría General de Cuentas, y aquellas que regulan internacionalmente la profesión.

IV. PROCESO DE LA AUDITORÍA DEL SECTOR GUBERNAMENTAL

15. Proceso

Está basado en la teoría de sistemas, donde se producen entrada de insumos, un proceso de transformación de los mismos y una salida de resultados.

Dependiendo del tipo de auditoría, los resultados del proceso de la auditoría permitirán la retroalimentación de información hacia las operaciones que se evalúen, con base en los informes que contendrán recomendaciones para corregir las debilidades de control interno, y aumentar la eficiencia, efectividad y economía de la gestión del sector Público no Financiero y sus resultados.

16. Planificación

Las auditorías que practiquen la Contraloría General de Cuentas, las unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector Público no Financiero, los Contadores y Auditores Públicos Independientes y las Firmas Privadas de Auditoría, deben ser planificadas oportunamente, en los términos fijados para el efecto, siendo éstos:

a. Planificación general

Se refiere al Plan Anual de Auditoría, para cada año calendario, tomando al sector Público no Financiero como un todo y bajo parámetros específicos que permitan establecer prioridades en los distintos sectores y entidades en que se ha dividido el Estado, utilizando para ello la metodología diseñada por la Contraloría General de Cuentas.

b. Planificación específica

La ejecución de cada auditoría contemplada en el Plan Anual de Auditoría, debe ser planificada conforme al proceso establecido en las Normas de Auditoría para el sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, el cual incluye:

- **Familiarización:** Consiste en el conocimiento general de la organización, legislación y normativa aplicables, objetivos Institucionales y su campo de acción, ubicación geográfica y sectorial, información disponible sobre las operaciones, etc., relacionada con el ente público a examinar.
- **Evaluación preliminar del ambiente y estructura de control interno:** Consiste en el seguimiento y evaluación de un número limitado de operaciones con el fin de determinar la existencia y aplicación de controles internos en las operaciones definidos por medio de manuales de procedimientos y leyes aplicables en el registro, control e información de las operaciones, de lo cual se determinan las posibles áreas críticas y la auditabilidad del ente público.
- **Establecimiento de criterios técnicos:** Consiste en especificar técnicamente los objetivos de la auditoría, criterios de importancia relativa para determinación del alcance y selección de muestras.
- **Elaboración de los programas de auditoría:** Consiste en la definición de las actividades a realizar en cada etapa de la auditoría, en la selección de las técnicas de investigación, las mismas que se traducen en los procedimientos de trabajo específicos, que quedan plasmados en los programas de auditoría.
- **Determinación del medio de evaluación del control interno:** Consiste en la elección de los medios disponibles (cuestionarios, flujogramas y narrativas) que se utilizarán para la evaluación del control interno durante el proceso de la auditoría.
- **Elaboración de cronograma de trabajo:** Consiste en el detalle de las actividades de auditoría a realizar, el tiempo asignado para su ejecución, recursos necesarios (humanos, materiales y financieros) en función de las prioridades establecidas.

17. Ejecución del trabajo

Consiste en la aplicación de la planificación específica (programas de auditoría y cronogramas), para recopilar la evidencia suficiente, competente y pertinente.

El proceso de recopilación de evidencia, debe ajustarse a lo que establezcan las Normas de Auditoría para el sector Gubernamental, en la misma dimensión del ambiente tecnológico de los sistemas integrados, de tal manera que se tenga una

visión de conjunto, tanto de la funcionalidad de los sistemas integrados, así como de la gestión administrativa y el efecto de la misma en sus resultados.

18. Comunicación de resultados

Esta fase es la más importante, dado que aquí se presentan las recomendaciones de cambio o mejoras en la organización, la administración, las operaciones, etc., como producto de la auditoría.

Esta es la última etapa de la auditoría y se inicia con la elaboración del borrador del informe, su discusión, aceptación, control de calidad y la presentación final del mismo, para que el auditado ponga en práctica las recomendaciones para corregir las debilidades detectadas.

19. Control de calidad

Es el proceso que garantiza que un trabajo específico, se desarrolle bajo lineamientos y estándares preestablecidos, que llevan a la consecución de los objetivos y resultados planificados; tiene que ver, además, con el proceso técnico de supervisión que abarca todas las fases de la auditoría, de lo cual debe quedar la evidencia que sustente la calidad del trabajo.

20. Seguimiento de recomendaciones

Periódicamente, según el Plan Anual de Auditoría y durante el proceso de una nueva auditoría, se debe efectuar el seguimiento de la aplicación de las recomendaciones en el ente auditado, con base en los procedimientos específicos.

Los resultados obtenidos en el seguimiento, deberán informarse a la máxima autoridad del ente del sector público no financiero auditado y a la Contraloría General de Cuentas, para tomar las acciones necesarias que ayuden a solucionar los problemas que no permitieron su aplicación.

V. TIPOS DE AUDITORÍA DEL SECTOR GUBERNAMENTAL

21. Tipos de auditoría

La Contraloría General de Cuentas, las unidades de auditoría interna y auditores independientes, realizarán distintos tipos de auditoría, dependiendo de las circunstancias, necesidades y prioridades establecidas en el Plan Anual de Auditoría, las cuales son:

- a. **Auditoría Financiera**, evalúa los estados financieros y la liquidación del presupuesto, con el fin de dar una opinión profesional independiente sobre la razonabilidad del contenido de los mismos, incluyendo la revisión de toda la evidencia que sustenta su veracidad.

- b. **Auditoría de Gestión**, evalúa el proceso administrativo y operacional, con el fin de determinar si la organización, funciones, sistemas integrados y procedimientos diseñados para el control de las operaciones, se ajustan a las necesidades institucionales, profesionales y técnicas, para promover la eficiencia, efectividad y economía en la conducción de las operaciones y en el logro de los resultados, así como el impacto de los mismos en la comunidad.

- c. **Auditoría Informática**, evalúa los sistemas de información, para medir la conveniencia y capacidad de los recursos tecnológicos asignados, para la optimización de los procesos de información y toma de decisiones de los entes públicos y la sostenibilidad de los mismos.

- d. **Auditoría de Obra Pública**, evalúa los proyectos de inversión y fiscaliza las obras públicas finalizadas dentro de los programas establecidos, para medir si los logros alcanzados se ajustan a las especificaciones técnicas y presupuestarias, en el marco de las políticas gubernamentales.

- e. **Examen Especial**, se refiere a la evaluación de aspectos limitados como un rubro de los estados financieros, así como cualquier tema operacional y financiero, y otros que tengan que ver con irregularidades y fraudes sobre los recursos del Estado, para establecer las causas de las desviaciones y los montos de la lesión patrimonial, de ser el caso, para promover acciones correctivas, legales, la recuperación y sanción correspondiente.

- f. **Auditoría Integral**, consiste en un enfoque de trabajo que promueve la interacción de los responsables administrativos y técnicos de las operaciones y los auditores gubernamentales, en la búsqueda de soluciones globales para los males que aquejan individualmente a los entes públicos, y a estos dentro del sector al que pertenecen.

- g. **Auditorías Especializadas**, se refieren a metodologías de trabajo que tienen que ver con: la seguridad social, la educación, el servicio de energía eléctrica, la ecología, el medio ambiente y otros trabajos especializados que ayudan a la optimización de los recursos asignados a los entes públicos responsables.

22. Enfoque

El enfoque y aplicación de los tipos de auditoría, requieren de la conjugación de esfuerzos del órgano rector y los órganos auxiliares con base a una planificación y coordinación de todos los medios disponibles para ejercer el control gubernamental, a través de la auditoría moderna, profesional e independiente, que garantice una cobertura total del sector Público no Financiero.

El trabajo de la auditoría debe enfocarse, tomando como base las características y los elementos que conforman el sector público no financiero, para lo cual es preciso utilizar todos los medios tecnológicos que ayuden a evaluar con la suficiente profundidad los sistemas integrados y los controles a ellos incorporados, así como la calidad de sus resultados.

VI. NORMAS DE AUDITORÍA PARA EL SECTOR GUBERNAMENTAL

23. Definición

Constituyen la base conceptual que fija las pautas técnicas y metodológicas de la auditoría del sector Gubernamental, con las características técnicas actualizadas y el nivel de calidad requerido por los avances de la profesión.

Dichas normas son la base para definir políticas en las áreas técnicas, administrativas y de información institucional, en el ejercicio del control gubernamental, por lo que tienen el carácter de observancia general y obligatoria en el sector público no financiero.

Además constituyen el parámetro para evaluar la eficiencia, efectividad y economía en la utilización de los recursos en el ejercicio del control gubernamental.

24. Objetivos

Las Normas para el Sector Gubernamental tienen los siguientes objetivos:

- a. Uniformar los criterios técnicos y metodologías de trabajo para cada tipo de auditoría.
- b. Orientar y fortalecer el ejercicio profesional de la Auditoría del sector Público no Financiero, en las instituciones del sector público.
- c. Facilitar la supervisión de la metodología del trabajo de auditoría y sus resultados, y definir el grado de responsabilidad de los auditores gubernamentales en los diferentes niveles del proceso de control del sector Público no Financiero.

- d. Facilitar la evaluación de la eficacia, eficiencia y economía de la administración ejercida en el control del sector Público no Financiero.
- e. Promover el desarrollo de la Auditoría en el ámbito nacional.

25. Características

Las Normas de Auditoría para el sector Gubernamental, tienen las siguientes características:

- a. Sirven de guía en el desarrollo de procedimientos de control del sector Público no Financiero y como parámetros para ponderar su eficiencia.
- b. Su aplicación es indispensable para garantizar un ambiente técnico de trabajo que ofrezca resultados que beneficien y mejoren el control interno institucional.
- c. Su actualización y mantenimiento obedecen al avance de la profesión, de la tecnología, y el ambiente de modernización del sector público.

26. Obligatoriedad

Las Normas de Auditoría para el sector Gubernamental, constituyen la base teórica del control gubernamental, por lo que son de carácter obligatorio para el órgano rector y los órganos auxiliares que ejercen el control del sector público no financiero.

27. Mantenimiento y actualización

Por ser de carácter profesional y técnico, las Normas de Auditoría para el sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, serán revisadas periódicamente a fin de garantizar su actualización acorde con el desarrollo de los sistemas de administración y los avances tecnológicos, y, a través de sus auditores gubernamentales, vigilará que sean actualizadas oportunamente.

28. Estructura y contenido de las normas

Obedece a los requisitos personales que debe poseer un auditor gubernamental, así como a los tres grandes segmentos del proceso de la auditoría (planificación, ejecución y comunicación de resultados), cuya aplicación es de fundamental importancia para un buen trabajo de auditoría, de acuerdo a los estándares requeridos por la profesión.