

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

CÉDULA COMPRENSIÓN DEL ENTORNO DE LA ENTIDAD

ENTIDAD:

PERÍODO:

CEE

N o.	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
Comprensión sobre el marco legal		
1	Constitución Política de la República de Guatemala,	Artículo 232 Constitución Política, Funciones fiscalizadoras de los ingresos, egresos y en general de todo interés hacendario de los organismos del Estado
2	Ley Orgánica de la Entidad	Describir sobre las funciones, Objetivos, Misión, Visión, Estrategia y/o política, Actividad, etc.
3	Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento	Compras
4	Acuerdos y/o Resoluciones emitidas	Varias
5	Reglamentos	Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado
6	Ley xxxxxx	
7	Ley xxxxxx	
8	Ley xxxxxx	
9	Normas, políticas o cualquier disposición regulatoria de instituciones bancarias (prestamos y/o donaciones)	
Información relacionada a la ejecución presupuestaria		
1 0	Fuentes de financiamiento	La entidad tiene las fuentes de financiamiento xxxx, xxxx, xxxx, xxxx y xxxx

Guía 3

1 1	Ejecución presupuestaria	La entidad tiene un presupuesto asignado de Qxxxxxx, el cual tuvo modificaciones por Qxxxxx.xx y su presupuesto vigente es de Qxxxxxxxx.xx
1 2	Comportamiento de las adquisiciones	La entidad realizó xxx licitaciones, xx cotizaciones y xxxxx de compras directas.
1 3	Programas y su proyección social	La entidad tiene un programa social, el cual es para proveer de camisas y zapatos a todos los habitantes del municipio xxxxx.
1 4	Registros en sistemas electrónicos estatales	la entidad utiliza SICOIN, GUATECOMPRAS, SIGES, GUATENOMINAS, SNIP, XXXXX
Disposiciones regulatorias relacionadas a las compras, custodia, distribución y uso de los bienes adquiridos		
1 5	Procedimiento Autorización de la Solicitud del Gasto Procedimientos Departamento de Compras y Suministros Proceso Autorización del Procedimiento de Compra Proceso Compra de Bienes y Servicios Procedimiento Compra y Liquidación de Caja Chica Libros auxiliares, manuales, formularios, recibos de ingresos, Actas y controles establecidos en la entidad.	Estos son los procedimientos establecidos que se aplican en la entidad
1 6	Manual de funciones y procedimientos	Administrativa
Otros aspectos considerados		
1 7	Supervisión de los procesos.	
1 8	Procesos de evaluación de riesgos implementados por la entidad	
1 9	Sistemas de información (SICOIN, GUATENOMINAS, SIGES, PÁGINA DE LA ENTIDAD)	

Guía 3

20	Actividades y supervisión de control establecidos en la entidad.	
21	Publicaciones en medios de comunicación que brinden cierto grado de confianza al equipo auditor y que estén relacionadas con la entidad.	
22	Plan Operativo Anual de la Dirección Administrativa	
23	Plan Anual de Compras	
24	Y otros que a criterio de la comisión y por la naturaleza de la entidad deban observarse	

Conclusión

Se estableció el marco legal aplicable a la entidad auditada así también de otra información relacionada, que servirán para efectuar la evaluación del control interno.

NOTA:

La información contenida en la presente guía constituye ejemplo para la comprensión de la misma.

Preparado por:

Firma

Fecha:

Aprobado por:

Firma

Fecha