

## Guía E2

### Análisis de documentos auxiliares

**Contraloría General de Cuentas**  
**Dirección de Auditoría: XXX**  
**Auditoría de Desempeño**  
**Período: XXX**

El presente formato servirá para plasmar la evaluación los posibles temas de auditoría a seleccionar, el análisis de los documentos principales y auxiliares permitirá identificar que programa será objeto de revisión:

Marque con una X, si el posible tema seleccionado está incluido en los documentos principales y auxiliares que se indican a continuación:

**Nombre del posible programa (tema) de auditoría:** \_\_\_\_\_

#### LISTADO DE FUENTES DE INFORMACIÓN

##### a) DOCUMENTOS PRINCIPALES

- |                          |   |
|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | <b>1. Documentos de la legislación y normativa aplicables</b> |
| <input type="checkbox"/> | 1. Constitución Política de la República de Guatemala         |
| <input type="checkbox"/> | 2. Tratados internacionales                                   |
| <input type="checkbox"/> | 3. Leyes Secundarias (Relacionadas al tema)                   |
| <input type="checkbox"/> | 4. Decretos (Relacionadas al tema)                            |
| <input type="checkbox"/> | 5. Reglamentos  |
| <input type="checkbox"/> | 6. Circulares   |
| <input type="checkbox"/> | 7. Oficios  |
| <input type="checkbox"/> | 8. Convenios  |
| <input type="checkbox"/> | <b>2. Documentos internos de la entidad</b>                   |
| <input type="checkbox"/> | 9. Decretos de Creación                                       |
| <input type="checkbox"/> | 10. Actas constitutivas                                       |
| <input type="checkbox"/> | 11. Contratos de Fideicomiso                                  |
| <input type="checkbox"/> | 12. Ley Orgánica  |
| <input type="checkbox"/> | 13. Estructura orgánica                                       |
| <input type="checkbox"/> | 14. Recursos: humanos, financieros y materiales               |
| <input type="checkbox"/> | 15. Objetivos, misión, visión y resultados                    |
| <input type="checkbox"/> | 16. Principales operaciones                                   |
| <input type="checkbox"/> | 17. Principales servicios o bienes                            |
| <input type="checkbox"/> | 18. Mecanismos de rendición de cuentas                        |
| <input type="checkbox"/> | 19. Sistemas de control                                       |
| <input type="checkbox"/> | 20. Fortalezas y debilidades                                  |
| <input type="checkbox"/> | 21. Rendición de Cuentas y Fiscalización                      |
| <input type="checkbox"/> | 22. Estados financieros dictaminados                          |
| <input type="checkbox"/> | <b>3. Historia de la entidad o del programa</b>               |
| <input type="checkbox"/> | 23. Del porqué del programa                                   |
| <input type="checkbox"/> | 24. Informes  |

##### b) DOCUMENTOS AUXILIARES

- |                          |  |
|--------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | <b>7. Documentos académicos</b>  |
| <input type="checkbox"/> | 37. Libros   |
| <input type="checkbox"/> | 38. Revistas especializadas  |
| <input type="checkbox"/> | 39. Artículos  |
| <input type="checkbox"/> | 40. Conferencias   |
| <input type="checkbox"/> | 41. Memorias de congresos  |
| <input type="checkbox"/> | 42. Documentos de organismos internacionales sobre la materia por auditar                                |
| <input type="checkbox"/> | <b>8. Documentos de la opinión pública</b>   |
| <input type="checkbox"/> | 43. Artículos periodísticos  |
| <input type="checkbox"/> | 44. Entrevistas  |
| <input type="checkbox"/> | 45. Revistas   |
| <input type="checkbox"/> | 46. Reportajes   |
| <input type="checkbox"/> | 47. Análisis de la opinión pública   |
| <input type="checkbox"/> | <b>9. Documentos de la CGC</b>   |
| <input type="checkbox"/> | 48. Adiciones y Modificaciones al Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado, respecto al año anterior |

#### DISEÑO PROGRAMÁTICO PRESUPUESTAL DEL PROGRAMA

- |                          |  |
|--------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | <b>4. Documentos normativos de mediano plazo</b> |
| <input type="checkbox"/> | 25. Plan Nacional de Desarrollo                  |
| <input type="checkbox"/> | 26. Programas Sectoriales de Mediano Plazo       |

