

Anexo 06: Formato de matriz de planificación de auditoría de desempeño

MATRIZ DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO							
[TÍTULO DE LA AUDITORÍA]							
Periodo: [periodo]							
Materia de control:							
Problema de auditoría:							
Objetivo general de la auditoría:							
Objetivos específicos:							
Preguntas	Criterios	Información requerida	Fuentes de información	Procedimientos para la recopilación de información/ datos	Procedimientos para el análisis de información / datos	Limitaciones	Qué permitirá decir el análisis
¿Qué se quiere saber?	¿Lo que se espera?	¿Qué información se necesita para responder las preguntas?	¿Dónde se ubica la información?	¿Cómo se obtendrá la información y/o datos?	¿Cómo se analizará la información?	¿Cuáles son las limitaciones?	¿Qué se puede concluir de la información evaluada?
El enunciado de las preguntas de auditoría reviste mucha importancia para esta y debe basarse en consideraciones racionales y objetivas.	Especificar los criterios para abordar la pregunta y/o sub-preguntas de la auditoría	Identificar la información necesaria para responder a la pregunta de auditoría	Identificar las fuentes de cada elemento de información	Identificar las técnicas/métodos de recopilación de datos/información que se van a usar y describir los procedimientos respectivos	Identificar las técnicas/métodos que se van a usar en el análisis de información/ datos y describir los respectivos procedimientos	Especificar las limitaciones en cuanto a: <ul style="list-style-type: none"> • La estrategia metodológica adoptada. • El acceso a las personas y la información. • La calidad de la información • Las condiciones operativas para desarrollar el trabajo. 	Información nueva que se puede obtener del análisis de la información recopilada para responder a la pregunta.

Fuente: Adaptado del *Manual de Auditoría Operacional* por TCU, 2020.