**Anexo N° 9: Matriz de Desviaciones de Cumplimiento**

**MATRIZ DE DESVIACIONES DE CUMPLIMIENTO**

**Entidad/Dependencia: Alcance:**

**Sistema administrativo: Orden de Servicio:**

**Materia de Control Fecha:**

[Descripción de la sumilla]

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Desviación de Cumplimiento** | | | **Evidencias** | | **Funcionario(s) y servidor(es) públicos intervinientes(s)** | | | | | | **Responsabilidad proyectada**  **(Marcar con una “X”)** | | | | | | | |
| **Nombres, Apellidos y Cargo** | | **Periodo de Gestión** | | | | **Administrativa funcional** | | | | **Civil** | | **Penal** | |
| **Desde** | | **Hasta** | | **Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría** | | **Entidad** | |
| **Condición** |  | **[…]**  **[…]**  **[…]** | |  | | dd/mm/aaaa | | dd/mm/aaaa | |  | |  | |  | |  | |
| **Criterio** |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **Efecto** |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **Causa (\*)** |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |

(\*) Será consignada sólo cuando pudo ser determinada.

[Lugar], [día] de [mes] de [año]

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Nombres y Apellidos Nombres y Apellidos Nombres y Apellidos**

**Código Código Código**

**Responsable de la UO o del Órgano Supervisor Jefe de Comisión**

**desconcentrado de la CGR, o del OCI**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Nombres y Apellidos Nombres y Apellidos**

**Código Código**

**Integrante Abogado**

**CRITERIOS POR CONSIDERAR EN LA ELABORACIÓN DE LA MATRIZ DE DESVIACIONES DE CUMPLIMIENTO**

|  |  |
| --- | --- |
| **DENOMINACIÓN** | **DESCRIPCIÓN** |
| **Disposiciones Específicas** | La formulación de la matriz de desviaciones de cumplimiento debe ser previa a la redacción del proyecto de desviación, para su discusión y aprobación por el Supervisor, bajo ninguna circunstancia dicha matriz podrá ser una copia literal del proyecto de desviaciones de cumplimiento.  La formulación de la matriz de desviaciones de cumplimiento se sustenta en la documentación de auditoría, obtenida como resultado del desarrollo de los procedimientos de auditoría, la misma que debe contar con evidencia suficiente y apropiada.  El Supervisor deja constancia de la intervención realizada, anotando en la matriz de desviaciones de cumplimiento su conformidad, verificando la coherencia de los atributos y materialidad de la propuesta, así como, la suficiente y apropiada evidencia o en su caso, consignando el aporte técnico al trabajo de auditoría.  Copia de la matriz de desviaciones de cumplimiento debidamente suscrita por el supervisor, se remite al responsable del órgano desconcentrado o unidad orgánica o Jefe del OCI a cargo de la Auditoría de Cumplimento cuando corresponda, para su aprobación respectiva.  El gerente o jefe de la unidad orgánica a cargo de la auditoría, o jefe del OCI según corresponda, efectúan el monitoreo y seguimiento del proceso de discusión de la propuesta de la matriz de desviaciones de cumplimiento, para su debida formulación y consistencia técnica.  Se debe obtener la conformidad del nivel gerencial competente, para proceder a la redacción de la desviación de cumplimiento.  Si la desviación de cumplimiento corresponde a una deficiencia de control interno, en la matriz se consigna la condición, el criterio, el efecto, la causa y las evidencias respectivas. |
| **Atributos** | La coherencia de los atributos y materialidad de la propuesta de desviaciones de cumplimiento debe contar con la información siguiente:  **Condición:**  Debe ser redactada de manera objetiva, concreta y concisa al presentar el hecho deficiente detectado.  **Criterio:**  Comprende la norma o disposición aplicable al hecho deficiente detectado.  **Efecto:**  Perjuicio identificado o resultado adverso o riesgo potencial, ocasionado por el hecho deficiente detectado. |

|  |  |
| --- | --- |
| **DENOMINACIÓN** | **DESCRIPCIÓN** |
|  | De ser posible cuantificar el efecto.  **Causa\*:**  Razón o motivo que dio lugar al hecho deficiente detectado, se debe apreciar la relación con la condición planteada.  (\*) Cuando haya podido ser determinada a la fecha de elaboración de la matriz de desviaciones de cumplimiento. |
| **Evidencia** | La evidencia es suficiente y apropiada y fundamenta la conclusión del auditor.  Agrupar la evidencia en función a cada hecho señalado en los atributos de la desviación de cumplimiento.  Precisar por cada evidencia la situación o circunstancia que acredita. |
| **Funcionario(s) Interviniente(s)** | Por cada personal involucrado en la desviación de cumplimiento, indicar:  Nombre completo.  Cargo.  Período de gestión: Con fecha de inicio y fin.  El cargo y período de gestión concuerdan con la participación y ocurrencia de los hechos observados. |
| **Responsabilidad Proyectada** | Se realiza el señalamiento del tipo de presunta responsabilidad por los hechos identificados y no por personas comprendidas en los hechos. |
| **Fecha y Firma** | Fecha  Nombre, apellidos y código del auditor integrante de la comisión.  Nombre, apellidos y código del auditor integrante (abogado) de la comisión auditora.  Nombre, apellidos y código del Jefe de Comisión.  Nombre, apellidos y código del Supervisor.  Nombre, apellidos y código del responsable del órgano desconcentrado o unidad orgánica de la Contraloría o Jefe de OCI a cargo de la Auditoría de Cumplimiento. |