**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? | ¿Cómose obtendrá la información y/odatos? | ¿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 | Identificarlainformaciónnecesariapararespondera lapreguntadeauditoría | Identificar lasfuentesde cadaelementodeinformación | Identificarlas técnicas/métodosderecopilaciónde datos/información quese van ausar ydescribir losprocedimientosrespectivos | Identificarlas técnicas/métodosque se van ausar en elanálisis de información/datos ydescribir losrespectivosprocedimientos | Especificar las limitaciones en cuanto a:* 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.