**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:   * 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.