**Anexo 08: Formato de matriz de Resultados de auditoría de desempeño**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| [Título de la Auditoría]  Periodo: [Periodo] | | | | | | |
| **OBJETIVO DE AUDITORÍA:** | | | | | | |
| **PREGUNTA DE AUDITORÍA:** | | | | | | |
| **PREGUNTA ESPECÍFICA O SUB PREGUNTA DE AUDITORÍA:** | | | | | | |
| **RESULTADO** | | | | | **RECOMENDACIONES** | **BENEFICIOS ESPERADOS** |
| **CONDICIÓN** | **CRITERIO** | **EVIDENCIAS Y ANÁLISIS** | **CAUSAS** | **EFECTOS** |
| Hechos relevantes identificados en el trabajo de campo | Información empleada para determinar si el desempeño esperado es satisfactorio, excede la expectativa o no es satisfactorio. | Resultado de aplicar los métodos de análisis o evaluar la evidencia. Se pueden indicar las técnicas empleadas para recopilar la información y los resultados alcanzados. | Razones que explican la condición. Las recomendaciones deben estar relacionadas a las causas. | Consecuencias relacionadas a las causas y a la evidencia correspondiente. Puede ser una medición de la importancia del resultado. | Propuestas para abordar las causas identificadas. | Mejoras esperadas al implementar las recomendaciones. Pueden ser de orden cualitativo o cuantitativo, siempre que sea posible cuantificarlos. |
| **BUENAS PRÁCTICAS** | | | | | | |
| Acciones identificadas que conducen a un buen desempeño. Pueden dar soporte a las recomendaciones. | | | | | | |

Fuente: Adaptado de IDI, 2021 y PASAI, 2020.