

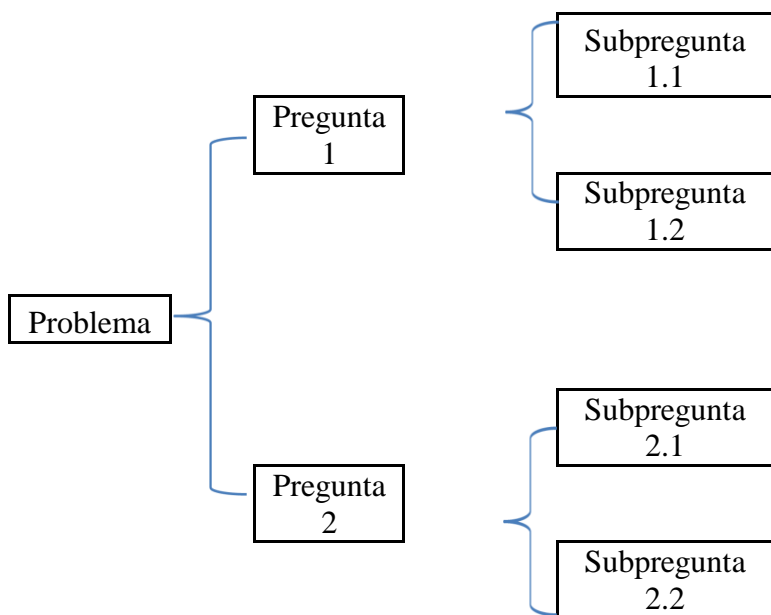
## GUÍA 11

### Matriz de Planeamiento

La matriz de planeamiento es una herramienta de auditoría que logra que la planificación sea más sistemática y dirigida, facilitando la comunicación de las decisiones sobre la metodología y ayudando en la ejecución de los trabajos de campo. La matriz es un instrumento flexible y su contenido puede ser actualizado o modificado por el equipo a medida que el trabajo de auditoría progresa.

Todo el proceso de planificación operativa y metodológica va tener como producto esta herramienta de comunicación y resumen de las actividades que se pretende ejecutar en la fase siguiente de la auditoría.

A continuación se presenta un ejemplo de los elementos que la componen, las columnas presentan la información que deben contener. (Debe realizarse una matriz de planeamiento por pregunta general y una por cada sub pregunta):



## Matriz de Planeamiento

**Nombre de la auditoría (Materia Objeto de la auditoría):** Nombre del programa objeto de fiscalización.

**Justificación de la Auditoría:** (Explicar por qué es necesario la realización de esta auditoría)

**Problema que originó el programa:** El equipo de auditoría deberá describir el problema público o la situación no deseada que originó el programa, para contrarrestar sus diversos efectos negativos en la sociedad, debiendo tomar en cuenta el indicador identificado al inicio del programa.

<b>Pregunta/Sub-Pregunta:</b>	La pregunta de auditoría es el elemento central en la determinación de la dirección de los trabajos de auditoría, de las metodologías y técnicas que se van a adoptar y de los resultados que se pretenden alcanzar. Al formular las preguntas de auditoría, el equipo está, al mismo tiempo, estableciendo con claridad el foco de su investigación y los límites y dimensiones que deberán ser observados durante la ejecución de los trabajos. Ver ejemplo de preguntas en apéndice No.1 Después de formular la pregunta general de fiscalización, los auditores tienen que desglosarla en sub preguntas específicas y susceptibles de comprobación que van a ser respondidas por el estudio, es decir, preguntas más específicas referentes al ¿Qué es? O ¿Por qué es?					
<b>Criterios</b>	<b>Información requerida</b>	<b>Fuentes de información</b>	<b>Procedimientos para recopilación de datos</b>	<b>Procedimientos de análisis de datos</b>	<b>Limitación</b>	<b>Qué nos permitirá decir el análisis</b>
Especificar los criterios para abordar la pregunta y sub-pregunta de la auditoría. (Ver apéndice #1)	Identificar la información necesaria para responder a la pregunta de auditoría.	Identificar las fuentes de cada elemento de información	Identificar las técnicas de recopilación de datos que se van a usar y describir los procedimientos respectivos.	Identificar las técnicas que se van a usar en el análisis de 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 desempeñar el trabajo. (Ver apéndice #1)	Aclarar con precisión qué conclusiones o resultados pueden alcanzarse.

**Hecho Por:**

**Fecha:**

**Aprobado por:**

**Fecha:**

Ejemplo:

La matriz de planeamiento que se adjunta a la guía se realizó tomando en consideración que el **enfoque** seleccionado es al resultado y el **principio** evaluado es la eficacia, tomando de referencia solo una pregunta general.

### Matriz de Planeamiento

**Problema que originó el programa:** El Programa MIFAPRO, tiene la finalidad de crear un sistema de protección social a la luz de las cifras de pobreza, enmarcando el esfuerzo particularmente en el diseño de un Programa de Transferencias Condicionadas (PTC) que permita orientar los recursos a aquellos items que tengan mayor retorno en el tiempo que generen soluciones más permanentes. Para el 2011 el programa cuenta con una asignación de Q1,026,000,000.00. El programa MIFAPRO asume el compromiso de asegurar a los más vulnerables dos tipos distintos de bonos mediante los siguientes beneficios monetarios: a) Uno de salud de Q150.00. b) Uno de educación de Q150.00 c) Más tarde se introdujo un tercer bono de nutrición por un monto de Q100.00. Para calificar el apoyo económico tipo 1, la familia beneficiaria debe contar con hijos entre 0 y 15 años o madres embarazadas y/o en período de lactancia. Para calificar al apoyo económico tipo 2, la familia beneficiaria debe contar con niños que tengan de 6 a 15 años de edad. Para calificar al apoyo económico tipo 3, la familia beneficiaria debe contar con niños que tengan de 0 a 5 años de edad. Cada dos meses, se realizan pagos de Q600.00 a las familias beneficiaria, prioritariamente a las madres (98% de los titulares), previamente censadas y seleccionadas (tomando como base el censo de 2002 para la definición de criterios de focalización). El monto corresponde a dos pagos mensuales de Q300.00 cada uno. Si no hay niños en edad escolar, la familia recibe solamente el bono de salud (extensiva a todas las familias beneficiarias, sin excepción).

Pregunta/Sub-Pregunta:	¿Los criterios adoptados en la selección de las familias obedecen al principio de la eficacia?					
Criterios	Información requerida	Fuentes de información	Procedimientos para recopilación de datos	Procedimientos de análisis de datos	Limitación	Qué nos permitirá decir el análisis
<p>- El fideicomiso de referencia se crea el 6 de Abril de 2009, mediante el Acuerdo Gubernativo 100-2009.</p> <p>- Incentivo económico a aquellas familias que se comprometan a invertir en el desarrollo del</p>	<p>- Actores envueltos en la selección, contratación, implementación y seguimiento de proyectos del programa.</p> <p>- Perfil socioeconómico de la población y de los beneficiarios.</p> <p>- número de</p>	<p>- Familias seleccionadas en tres Departamentos Quetzaltenango, Huehuetenango y Quiché.</p> <p>- El departamento de Quetzaltenango fue incluido en</p>	<p>- Revisión de documentos de los estudios de caso en 3 departamentos</p> <p>- Investigación postal con 78 municipios, mediante cuestionario.</p> <p>- Investigación con familias beneficiadas, mediante</p>	<p>- Análisis cualitativo de los datos socioeconómicos obtenidos en la investigación con los beneficiarios.</p> <p>- Análisis cuantitativo de los cuestionarios remitidos a los municipios de los 3 departamentos</p>	<p>- Información incompleta</p> <p>- Sesgo de las respuestas.</p>	<p>Concluir si la equidad en la distribución de los recursos ha sido observada, así como si la forma y los criterios que vienen siendo utilizados en la elección de los beneficiarios del</p>



## Contraloría General de Cuentas

capital humano de sus hijos, por medio de asegurar su asistencia a la escuela y centros de salud, y de una mejor nutrición.	personas residentes en el domicilio y renta familiar mensual.  - criterios declarados para la selección de los beneficiarios, y los efectivamente aplicados.	la muestra para tipificar los tres tipos de apoyo económico.  - La investigación deberá estar orientado a la verificación de las a) Familias en extrema pobreza con niños entre 0 y 15 años y b) Familias en extrema pobreza con niños de 6 a 15 años.	GUATEMALA, C.A. encuesta.  - Investigación postal con un total de 16 cuestiones objetivas.	s.		programa en ámbito municipal son adecuados asegurando a los más vulnerables.
---	--	--	---	----	--	--