

## **Matriz de Hallazgos**

El presente formato servirá para documentar la matriz de hallazgos:

### **MATRIZ DE HALLAZGOS**

Los hallazgos y la información obtenida durante la auditoría, las conclusiones y las recomendaciones se registran en la matriz de hallazgos. Esta matriz es una herramienta útil como apoyo y orientación para la preparación del informe de auditoría, ya que permite reunir de manera estructurada los principales elementos que constituyen los capítulos centrales del informe. La matriz permite que los miembros del equipo de auditoría y las otras partes interesadas tengan una comprensión homogénea de los hallazgos y sus componentes.

El llenado de la matriz de hallazgos debe comenzar durante el trabajo de campo conforme se observan los hallazgos. Las aclaraciones que sean necesarias deben anotarse mientras se está en el campo a fin de evitar malentendidos y posibles solicitudes adicionales de información.

La matriz de hallazgos también es muy útil para orientar las discusiones con la supervisión de la auditoría, especialista y auditados. Se trata de una herramienta de control de calidad y de discusión con terceros sobre la consistencia de las conclusiones de la auditoría.

### Matriz de Hallazgos

**Afirmación/Problema que originó el programa:** Describir el problema identificada en la matriz de planeamiento, tomando en consideración los indicadores identificados al inicio contra los indicadores presentados por la entidad al momento de la fiscalización.

**Pregunta y subpreguntas de auditoría :** El mismo que se declaró en la matriz de planeamiento.

Para cada pregunta de auditoría, se repiten los siguientes puntos.

Situación encontrada	Criterio	Hallazgo			Buenas prácticas	Recomendaciones	Beneficios esperados
		Evidencia y análisis	Causas	Efectos			
Situaciones más relevantes identificadas en el trabajo de campo	Patrón utilizado para determinar si el desempeño esperado del objeto auditado es satisfactorio, supera las expectativas o no es satisfactorio.	Resultado de la aplicación de los métodos de análisis de datos y su uso en la obtención de evidencias. Es decir, se deben indicar las técnicas utilizadas para manejar la información recopilada durante el trabajo de campo y los resultados obtenidos.	Pueden estar relacionadas con la operación o el diseño del objeto de la auditoría o pueden estar fuera del control o la influencia de la dirección. La identificación de las causas requiere de evidencias y análisis sólidos. Las recomendaciones deben contener las medidas necesarias para resolver las causas del desempeño insatisfactorio.	Consecuencias relacionadas con las causas y los hallazgos correspondientes. Pueden ser una medida de la relevancia de los hallazgos.	Acciones identificadas que sin duda conducen a un buen desempeño. Tales acciones pueden ayudar a las propuestas de recomendaciones.	Deben abordar las causas de los problemas diagnosticados. Debe existir moderación en la cantidad de recomendaciones y la solución de los principales problemas debe ser priorizada.	Las mejoras esperadas al implementar las recomendaciones. Los beneficios pueden ser cuantitativos y cualitativos. Siempre que sea posible, hay que cuantificarlos.

\*Condición (Situación encontrada)

El presente formato servirá para estructurar los hallazgos que se deben de notificar a los responsables de la entidad auditada:

Utilizando la cédula de hallazgos, proceda a extraer los siguientes datos a notificar:

**Principio de auditoría evaluado: (Eficacia, Eficiencia, Economía)**

<b>Indique la pregunta o subpregunta de auditoría:</b> La misma que colocó en la cédula de hallazgos
<b>Título de hallazgo:</b> Debe de tener cuidado al seleccionar el indicar el título de auditoría ya que el mismo debe estar relacionado a la pregunta o subpregunta.
<b>Condición (Situación encontrada):</b> Describir detalladamente la deficiencia encontrada y que aprueba o desaprueba la pregunta formulada.
<b>Criterio:</b> En este caso los criterios son los que se definieron en la matriz de planeamiento, en virtud que el mismo no es tan rígido porque pueden utilizarse referencias de otros países.
<b>Causa:</b> De conformidad a la evidencia y análisis sólidos se debe establecer que persona indujo a producir una deficiencia.
<b>Efecto:</b> Este se relaciona con las consecuencias encontradas en la causa.