

GUÍA 6

Comprensión del tema a auditar

El presente formato servirá para documentar el proceso llevado a cabo por el equipo de auditoría, para la comprensión del tema a auditar y deberá documentarse como soporte para realizar el Memorando de planificación, debe hacer referencia siempre a las fuentes de donde se obtuvo la información, al final deberá concluir su comprensión general del programa a auditar:

El equipo de auditoría debe tomar en cuenta que la información a plasmar en esta guía se refiere a lo proporcionado por la entidad en cuanto al problema que va a solucionar el programa que se está evaluado, no así, el criterio del auditor.

I. Comprensión de la problemática	Describa en forma concisa y con bases suficientes porque se considera que existe un problema público
II. Antecedentes	Analizar detenidamente los antecedentes del problema Público para ello debe responder lo siguiente:
	¿Qué problema ha pretendido resolver el programa por auditar?
	¿Se han identificado las posibles causas del problema público?
	¿Se han establecido parámetros cuantitativos para medir el problema y sus posibles causas que permitan al responsable del programa tomar decisiones sustentadas sobre el estado del problema público?

III. Antecedentes	Analizar detenidamente los antecedentes del problema Público para ello debe responder lo siguiente:
	¿Qué resultados ha obtenido?
	¿Se ha modificado el problema público? y, de ser el caso, ¿por qué ha cambiado el problema?
IV. Conocimiento de la Normativa Aplicable	Describa la normativa aplicable a la entidad que será evaluada que tenga relación con el programa a ser auditado
V. Conceptos generales aplicables al programa a auditar	Obtenga detalle y significado de los conceptos más importantes relacionados con el programa a auditar
VI. Alcance de la auditoría (cuantitativo)	Defina la relación cuantitativa del programa a auditar (Ej: Población, ingresos, egresos, etc.)
VII. Parámetros de comparación (Benchmarking)	Describa si utilizó algún parámetro nacional o internacional que le apoyo en la comprensión del programa a auditar

A partir de la técnica de diagnóstico se comprenderá el problema por el cual el programa a auditar no está alcanzando sus objetivos.

Identificación del problema:
Hecho por y fecha:
Revisado por y fecha:
Fecha de aprobación.