**Dirección de Auditoría: XXX**

**Planificación Estratégica, Auditoría de Desempeño**

**Guía E4**

**Investigación de documentos principales y auxiliares**

**Tema identificado No. XXX:**

El presente formato servirá para plasmar el resumen de las fuentes investigadas y su respectivo análisis, debe ser documentado por medio de los archivos electrónicos formando una carpeta por cada uno de los temas identificados.

Esta actividad tiene como objetivo investigar todas aquellas fuentes principales y auxiliares relacionadas con el tema identificado, para establecer la materialidad cualitativa del tema y determinar el impacto que tendrá su fiscalización.

Después de haber establecido las fuentes primarias y auxiliares, se debe proceder a realizar un breve resumen del contenido de cada uno de los documentos relacionados con el tema investigado. Para ello se debe tomar como referencia la tabla que se presenta y adaptarla por cada uno de los temas.

**Descripción del contenido de los documentos investigados**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **FUENTE CONSULTADA** | **EXTRACTO BREVE PERO CONCISO DE LA INFORMACIÓN ANALIZADA (Página/s)** | **COMENTARIOS** | **REFERENCIA A DOCUMENTOS (Electrónica o Física)** |
| **a) DOCUMENTOS PRINCIPALES** | | | |
| **1. Documentos de la legislación y normativa aplicables** | | | |
| **Constitución Política de la República** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Tratados internacionales** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Convenios** |  |  |  |
| **Agenda 2030: Objetivos de Desarrollo Sostenible** |  | | |
| **Objetivo:** |  |  |  |
| **Meta Priorizada:** |  |  |  |
| **Indicador:** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Decretos** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Reglamentos** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Circulares** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **2. Documentos internos de la entidad** | | | |
| **Decreto de creación** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Acta constitutiva** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Contrato de Fideicomiso** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Ley Orgánica** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Estructura Orgánica** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Misión** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Visión** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **3. Información financiera/ presupuestaria** | | | |
| **Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-** |  |  |  |
| **Programa:** |  |  |  |
| **Subprogama:** |  |  |  |
| **Actividad:** |  |  |  |
| **Obra:** |  |  |  |
| **Modificaciones presupuestarias:** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **4. Documentos normativos de largo, mediano y corto plazo** | | | |
| **Política Nacional de Desarrollo Katun Nuestra Guatemala 2032** |  | | |
| **Eje:** |  |  |  |
| **Prioridad:** |  |  |  |
| **Meta:** |  |  |  |
| **Lineamiento:** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Prioridades Nacionales de Desarrollo** |  | | |
| **Meta Estratégica de Desarrollo:** |  |  |  |
| **Prioridad:** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Política General de Gobierno 2021-2024** |  | | |
| **Eje:** |  |  |  |
| **Prioridad:** |  |  |  |
| **Acción Estratégica** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Políticas Específicas relacionadas con el tema de auditoría** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Plan Estratégico Institucional -PEI-** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Plan Operativo Multianual -POM-** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Plan Operativo Anual -POA-** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Manuales de la Entidad (describir los manuales que posee la Entidad)** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **b)DOCUMENTOS DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS RELACIONADOS CON EL TEMA** | | | |
| **5. Documentos de la Rendición de cuentas** | | | |
| **Informes de Gobierno** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Informes Nacionales Voluntarios** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Informes de labores de la entidad** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Informes de auditores externos** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Informes de auditores internos** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **c) DOCUMENTOS AUXILIARES** | | | |
| **6. Documentos académicos** | | | |
| **Libros** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Tesis** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Revistas** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Conferencias** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Documentos de organismos internacionales sobre la materia para auditar** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **7. Documentos de la opinión pública** | | | |
| **Artículos periodísticos** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Entrevistas** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Revistas** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Reportajes** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Análisis de la opinión pública** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Redes sociales** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **8. Otros** | | | |

**Observación:**

Considerar que en ciertos numerales se encuentra desglosada la información, debido a que es de observancia obligatoria para la evaluación del tema; sin embargo, no limita que existan otros aspectos de relevancia que deban incluirse.

Así mismo, no todos los temas contienen los mismos documentos principales y auxiliares, por lo tanto pueden variar.

|  |
| --- |
| Hecho por: (firma y fecha) |
| Revisado por: (firma y fecha) |
| Aprobado por: (firma y fecha) |