**GUÍA 8**

**Comprensión del tema auditar**

El presente formato servirá para documentar el proceso llevado a cabo por el equipo de auditoría para la comprensión del tema auditar y deberá documentarse como soporte para realizar la Matriz y Memorando de planificación (hacer referencia siempre a las fuentes de donde se obtuvo la información).

Al finalizar con el análisis de la información recopilada, el equipo de auditoría podrá iniciar la etapa de Planificación (Diseño de la auditoría):

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 tema auditar y el análisis efectuado a la misma por todos los miembros del equipo de auditoría.

|  |
| --- |
| 1. **Tema de auditoría:** |
|  |
| 1. **Entidad auditar:** |
|  |
| 1. **Naturaleza de la entidad:** |
|  |
| 1. **Misión de la entidad:** |
|  |
| 1. **Visión de la entidad:** |
|  |
| 1. **Programa/subprograma presupuestario: (que incluya al tema de auditoría):** |
|  |
| 1. **Antecedente breve del tema de auditoría:** |
|  |
| 1. **Fuentes de criterios relacionados al tema de auditoría** |
| El equipo de auditoría de conformidad a la documentación recopilada, analizará las fuentes de criterios que se relacionan con el tema de auditoría (observar la parte de criterios en el manual de auditoría y norma ISSAI.GT 3000 párrafo 35 al 41), incluir la fuente de información del cual se obtienen los mismos. |
| 1. El equipo de auditoría a partir de la información obtenida y como medio para comprender el tema de auditoría, así como para iniciar el diseño de la auditoría podrá responder lo siguiente: |
| 1. **¿Por qué estamos realizando esta auditoría?** |
|  |
| 1. **¿Cuál es el beneficio esperado de la auditoría?** |
|  |
| 1. **¿Qué principio podría ser el más conveniente a evaluar: economía, eficiencia o eficacia?** |
|  |
| 1. **¿En qué podría enfocarse la auditoría: a un problema, resultado o sistema?** |
|  |

A partir de la presente guía, el equipo de auditoría podrá iniciar la fase de diseño de la auditoría.

|  |
| --- |
| Hecho por y fecha: |
| Revisado por y fecha: |
| Fecha de aprobación. |