**GUÍA 19**

**MATRIZ DE HALLAZGOS**

|  |
| --- |
| **Tema/objeto de auditoría:** |
| **Entidad/sujeto de auditoría:** |
| **Principio:** |
| **Enfoque:** |
| **Pregunta General de auditoría:** |
| **Subpregunta de auditoría:** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Título del Hallazgo** | | | | | **Buenas prácticas** | **Recomendaciones** | **Beneficios esperados** |
| **Situación encontrada** | **Criterio** | **Evidencia y análisis** | **Causas** | **Efectos** |
| Situaciones más relevantes identificadas en el trabajo de campo:   * **Negativas** (deficiencias que generan una recomendación) * **Positivas** (se utilizan para indicar la situación encontrada y dar respuesta a la subpregunta de auditoría) * **Negativas y positivas** (presentan un visión equilibrada de la situación encontrada y generan una recomendación | 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. |

**Nota:** de existir únicamente situaciones encontradas positivas, completar las columnas de la matriz siguientes: Situación encontrada, criterios y evidencia y análisis; no generan ningún tipo de recomendación y la situación encontrada se utiliza únicamente para las conclusiones de auditoría.