**Dirección de Auditoría: XXX**

**Planificación Estratégica, Auditoría de Desempeño**

**Guía E3**

**Identificación de documentos principales y auxiliares**

El presente formato servirá para identificar las fuentes de información principales y auxiliares relacionadas con cada uno de los temas monitoreados, con el objetivo de determinar el impacto, la auditabilidad y oportunidad del tema al ser objeto de fiscalización.

Por cada tema de auditoría, deberá marcar con una X aquellas fuentes de información en las cuales se encuentre contenido sobre el tema monitoreado. (Realizar una guía por cada tema monitoreado)

**Tema identificado No. XXX:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **LISTADO DE FUENTES DE INFORMACIÓN** | | | |
|  | **a) DOCUMENTOS PRINCIPALES** |  | **c) DOCUMENTOS AUXILIARES** |
|  |  |  |  |
|  | **1. Documentos de la legislación y normativa aplicables** |  | **6. Documentos académicos** |
|  | Constitución Política de la República de Guatemala |  | Libros |
|  | Tratados internacionales |  | Tesis |
|  | Convenios |  | Revistas |
|  | Decretos |  | Conferencias |
|  | Reglamentos |  | Documentos de organismos internacionales sobre la materia por auditar |
|  | Circulares |  | Otros |
|  | Otros |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **2. Documentos internos de la entidad** |  | **7. Documentos de la opinión pública** |
|  | Decretos de Creación |  | Artículos periodísticos |
|  | Actas constitutivas |  | Entrevistas |
|  | Contratos de Fideicomiso |  | Revistas |
|  | Ley Orgánica |  | Reportajes |
|  | Estructura orgánica |  | Análisis de la opinión pública |
|  | Misión y Visión |  | Redes sociales |
|  | Otros |  | Otros |
|  |  |  |  |
|  | **3. Información financiera/presupuestaria** |  | **8. Otros** |
|  | Programa |  |  |
|  | Subprograma |  |  |
|  | Actividad |  |  |
|  | Obra |  |  |
|  | Modificaciones presupuestarias |  |  |
|  | Otros |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **4. Documentos normativos de largo, mediano y corto plazo** |  |  |
|  | Política Nacional de Desarrollo |  |  |
|  | Prioridades Nacionales de Desarrollo |  |  |
|  | Política General de Gobierno |  |  |
|  | Políticas específicas relacionadas con el tema |  |  |
|  | Plan Estratégico Institucional |  |  |
|  | Plan Operativo Multianual |  |  |
|  | Plan Operativo Anual |  |  |
|  | Manuales de la entidad |  |  |
|  | Otros |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **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 |  |  |
|  | Otros |  |  |

**Conclusión:\***

El tema monitoreado se encuentra contenido en XXX fuentes de información, por lo tanto lo hace relevante y auditable.

Derivado de lo anterior, las fuentes principales y auxiliares seleccionadas, deberán ser investigadas considerando los aspectos establecidos en la Guía E4.

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

**\*Esta variará según se encuentre contenido el tema en las fuentes de información primarias y auxiliares**