**GUÍA 13**

**Matriz de Planeamiento**

La matriz de planeamiento es una herramienta de auditoría que logra que la planificación sea más sistemática y dirigida. Resume las actividades que se pretenden ejecutar en la fase siguiente de la auditoría.

Se debe elaborar una matriz de planeamiento con base a cada una de las subpreguntas definidas, observar el cuadro siguiente:

Los elementos que contiene la matriz de planeamiento y la descripción de los mismos, se presenta a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Matriz de Planeamiento** | | | | | | |
| **Tema/objeto de auditoría**  **Entidad/sujeto de auditoría**  **Justificación de la auditoría:**  **Principio de auditoría:**  **Enfoque de auditoría:**  **Objetivo general de auditoría (Pregunta general de auditoría):**  **Objetivo específico de auditoría (Subpregunta de auditoría):** | | | | | | |
| **Criterios** | **Información requerida** | **Fuentes de información** | **Procedimientos para recopilación de datos** | **Procedimientos de análisis de datos** | **Limitación** | **Qué nos permitirá decir el análisis** |
| Especificar los criterios para abordar la subpregunta de la auditoría. | Identificar la información necesaria para responder a la subpregunta de auditoría. | Identificar las fuentes de cada elemento de información que se debe consultar con relación a la subpregunta de auditoría. | Identificar los métodos y técnicas de recopilación de datos que se van a utilizar y describir los procedimientos respectivos. | Identificar los métodos y técnicas que se van a utilizar en el análisis de datos y describir los respectivos procedimientos. | Especificar las limitaciones en cuanto a: -La estrategia metodológica adoptada; -El acceso a las personas y la información; -La calidad de la información; -Las condiciones operativas para desempeñar el trabajo. | Aclarar con precisión qué conclusiones o resultados pueden alcanzarse con relación a los criterios y a la subpregunta de auditoría. |
| **Hecho Por:** |  |  |  |  |  |  |
| **Fecha:** |  |  |  |  |  |  |
| **Aprobado por:** |  |  |  |  |  |  |
| **Fecha:** |  |  |  |  |  |  |

Ejemplo:

La matriz de planeamiento que se adjunta a la guía se realizó tomando de referencia solo una subpregunta.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Matriz de Planeamiento** | | | | | | |
| **Tema/Objeto de auditoría** | Programa MIFAPRO | | | | | |
| **Entidad/**  **Sujeto de auditoría** | Ministerio de Desarrollo Social -MIDES- | | | | | |
| **Justificación de auditoría** | El Programa MIFAPRO, tiene la finalidad de crear un sistema de protección social a la luz de las cifras de pobreza, enmarcando el esfuerzo particularmente en el diseño de un Programa de Transferencias Condicionadas (PTC) que permita orientar los recursos a aquellos items que tengan mayor retorno en el tiempo que generen soluciones más permanentes. Para el 2011 el programa cuenta con una asignación de Q1,026,000,000.00. El programa MIFAPRO asume el compromiso de asegurar a los más vulnerables con dos tipos distintos de bonos que otorga los beneficios monetarios siguientes: a) Uno de salud de Q150.00. b) Uno de educación de Q150.00 c) Más tarde se introdujo un tercer bono de nutrición por un monto de Q100.00. Para calificar el apoyo económico tipo 1, la familia beneficiaria debe contar con hijos entre 0 y 15 años o madres embarazadas y/o en período de lactancia.Para calificar al apoyo económico tipo 2, la familia beneficiaria debe contar con niños que tengan de 6 a 15 años de edad.Para calificar al apoyo económico tipo 3, la familia beneficiaria debe contar con niños que tengan de 0 a 5 años de edad. Cada dos meses, se realizan pagos de Q600.00 a las familias beneficiarias, prioritariamente a las madres (98% de los titulares), previamente censadas y seleccionadas (tomando como base el censo de 2002 para la definición de criterios de focalización). El monto corresponde a dos pagos mensuales de Q300.00 cada uno. Si no hay niños en edad escolar, la familia recibe solamente el bono de salud (extensiva a todas las familias beneficiarias, sin excepción). | | | | | |
| **Principio de auditoría** | Eficacia | | | | | |
| **Enfoque de auditoría** | Resultado | | | | | |
| **Objetivo General de auditoría/**  **Pregunta general de auditoría** | ¿Han sido eficaces los resultados obtenidos por el programa MIFAPRO durante el período comprendido del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2020? | | | | | |
| **Objetivo específico/**  **Subpregunta de auditoría** | ¿Existen mecanismos establecidos que permitan comprobar que las acciones se están realizando con base a los criterios establecidos a los beneficiarios del programa en los departamentos de Quetzaltenango, Huehuetenango y Quiché? | | | | | |
| **Criterios** | **Información requerida** | **Fuentes de información** | **Procedimientos para recopilación de datos** | **Procedimientos de análisis de datos** | **Limitación** | **Qué nos permitirá decir el análisis** |
| -Es deber del Estado garantizarle a los habitantes de la república la vida, la libertad, la justicia, la seguridad, la paz y el desarrollo integral de la persona.  (Constitución Política de la República de Guatemala, artículos 1 y 2)  .  - Incentivo económico a aquellas familias que se comprometan a invertir en el desarrollo del capital humano de sus hijos, por medio de asegurar su asistencia a la escuela y centros de salud, y de una mejor nutrición. | - Información relacionada al programa MIFAPRO.  - Actores responsables que participan en la selección, contratación, implementación y seguimiento de proyectos del programa.  - Perfil socioeconómico de la población y de los beneficiarios.  - Número de personas residentes en el domicilio y renta familiar mensual.  - Criterios establecidos para la selección de los beneficiarios. | - Normativa institucional relacionada con el programa.  - Manual de funciones y de procedimientos.  - Reportes de supervisión.  - Estadísticas relacionadas con los criterios de selección  - Padrón de beneficiarios  -Censo poblacional 2002 | - Requerimientos de información.  - Revisión documental de los estudios de caso en 3 departamentos.  - Cuestionario dirigido a beneficiarios en los 3 departamentos indicados.  - Entrevista con familias beneficiadas.  - Entrevista y cuestionario dirigido a intermediaros de los Ministerios de Salud y Educación de los departamentos de Quetzaltenango, Huehuetenango y Quiché. | - Análisis cualitativo de los datos obtenidos por medio de cuestionarios y entrevistas con los beneficiarios.  - Análisis cuantitativo de la información obtenida a través de cuestionarios.  -Análisis cuantitativo y cualitativo de la información obtenida de los responsables de la ejecución del programa. | -Información incompleta.  - Sesgo de las respuestas.  - Difícil acceso a las personas a ser entrevistadas | Concluir si el programa MIFAPRO del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2020 alcanzó los resultados propuestos. |

|  |
| --- |
| **Hecho Por:** |
| **Fecha:** |
| **Aprobado por:** |
| **Fecha:** |