**Dirección de Auditoría: XXX**

**Planificación Estratégica, Auditoría de Desempeño**

**Guía E5**

**Criterios para la selección de temas**

El presente formato servirá para evaluar los principales temas a auditar:

**Criterios para la evaluación de los posibles temas de auditoría**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Criterios** | **Factores a considerar** | **Justificación de la pregunta** |
| **1** Relevancia | **¿**El tema se relaciona con los problemas socioeconómicos del País?  ¿El tema es importante para el gobierno, el público o la entidad auditada (prioridad nacional) e involucra un área esencial? |  |
| **2** Análisis de Riesgos | ¿Existen áreas en donde se tenga conocimiento de que se podría presentar un bajo desempeño con relación al tema?  ¿El tema es de alto impacto en grupos específicos de ciudadanos?  Considere el análisis de los riesgos siguientes:   1. Importes financieros o presupuestarios que son cambios sustanciales o significativos en el presupuesto. 2. Áreas tradicionalmente propensas a riesgos.(Por ejemplo, sistemas de Tecnología de la Información, adquisiciones, tecnología, problemas relacionados con el ámbito de su Dirección) 3. Actividades nuevas, urgentes o cuando intervienen cambios en las condiciones (Por ejemplo, requisitos y demandas) 4. Estructuras de gestión que son complejas, con posible confusión sobre las responsabilidades. 5. Falta de información confiable, independiente y actualizada sobre la economía, eficiencia o eficacia. |  |
| **3** Posible impacto | ¿El tema tendrá un efecto importante en la mejora de la economía, la eficiencia y la eficacia de las entidades del gobierno?  Considere el análisis de los siguientes factores:   1. Cuanto mayor sea el riesgo de desempeño en términos de economía, eficiencia y eficacia o confianza pública; cuanto más importantes tienden a ser los problemas y por consiguiente los temas a auditar. 2. Agregar valor al proporcionar nuevos conocimientos y perspectivas. A menudo se puede lograr un mayor valor agregado auditando temas que no han sido cubiertos previamente por auditorías u otras revisiones. |  |
| **4** Auditabilidad (posibilidad de ser auditado) | ¿El tema puede ser auditado según el mandato de la Contraloría General de Cuentas?  ¿El tema está relacionado con la Estrategia Institucional de la Contraloría General de Cuentas? (Verificar en el Plan Estratégico Institucional) |  |
| **5** Capacidad Institucional | ¿El recurso humano con el que cuenta la Dirección de Auditoría posee las habilidades necesarias para auditar el tema?  Considerar las habilidades siguientes que debe poseer el recurso humano:   1. Conocimiento de las técnicas y métodos de evaluación aplicados en las ciencias sociales. 2. Habilidades personales como de comunicación y escritura. 3. Capacidad analítica, creatividad y receptividad.   \*Considerar la Ficha para conocer las fortalezas del Recurso Humano de la Dirección contenida en el apéndice # 3 |  |
| **6** Materialidad Cuantitativa | a) ¿El tema a evaluar cuenta con asignación presupuestaria?  b) ¿Hay una cantidad considerable de personas que son beneficiadas a través del tema a auditar? |  |
| **7** Mejoramiento del desempeño | ¿La evaluación del tema promoverá constructivamente la gobernanza económica, eficaz y eficiente? |  |
| **8** Oportunidad | ¿Es este el momento correcto o apropiado para auditar el tema? |  |
| **9** Otro trabajo importante planeado o en progreso | ¿Se está planeando o llevando a cabo otro trabajo sobre el mismo tema en la Dirección de auditoría? |  |
| **10** Solicitud de auditorías de desempeño | ¿Se han hecho algunas solicitudes especiales para realizar auditorías de desempeño? Se debe considerar la fuente de la solicitud para determinar la importancia de la misma, por ejemplo, los intereses del Congreso en contraste con las solicitudes de otros entes externos. |  |
| **11** Alta sensibilidad política | ¿El tema involucra algún asunto delicado para el gobierno?  ¿Esto afecta la auditabilidad del tema? |  |

Los factores a considerar para cada uno de los criterios indicados en la tabla anterior, deberán ponderarse de acuerdo a la escala establecida, con la finalidad de identificar posibles temas de auditoría de desempeño.

La Dirección de Auditoría deberá considerar la cantidad de temas a auditar, con relación a los recursos disponibles para tal efecto.

Para la evaluación de cada uno de los posibles temas de auditoría, provenientes del monitoreo (Guía E2), realizado por el Equipo nombrado para dicha actividad, se deberá utilizar la escala de ponderación que se presenta y colocar la valoración correspondiente para cada uno de los criterios anteriormente descritos, en el espacio establecido en la tabla. Se deberá totalizar cada uno de los posibles temas de auditoría y con base a dicha cantidad, identificar aquellos temas que obtengan mayor calificación, los cuales serán considerados para continuar con el proceso de selección de los mismos al incluirlos en la ficha técnica para evaluación de la Comisión de Control de Calidad -CCC-.

|  |  |
| --- | --- |
| **ESCALA DE PONDERACIÓN** | |
| **0** | No cumple con los criterios |
| **1** | Bajo |
| **2** | Medio |
| **3** | Alto |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Criterios** | **Opciones de Temas de auditoría** | | | |
|  | **1** | **2** | **3** | **N (temas)** |
| **1. Relevancia** |  |  |  |  |
| **2. Análisis de Riesgos** | | | | |
| a) Importes financieros |  |  |  |  |
| b) Áreas propensas a riesgos |  |  |  |  |
| c) Actividades nuevas/urgentes/cambios en las condiciones |  |  |  |  |
| d) Estructuras de gestión complejas |  |  |  |  |
| e) Falta de información |  |  |  |  |
| **3. Posible impacto** | | | | |
| a) Riesgo alto /problema |  |  |  |  |
| b) Valor agregado |  |  |  |  |
| **4. Auditabilidad** |  |  |  |  |
| **5. Capacidad Institucional** | | | | |
| a) Conocimiento |  |  |  |  |
| b) Habilidades |  |  |  |  |
| c) Capacidad |  |  |  |  |
| **6. Materialidad Cuantitativa** | | | | |
| a) Asignación presupuestaria |  |  |  |  |
| b) Cantidad de beneficiarios |  |  |  |  |
| **7. Mejoramiento del desempeño** |  |  |  |  |
| **8. Oportunidad** |  |  |  |  |
| **9. Otro trabajo importante planeado o en progreso** |  |  |  |  |
| **10. Solicitud de auditorías de desempeño** |  |  |  |  |
| **11. Alta sensibilidad política** |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |

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

Se proporciona un ejemplo de la aplicación de los criterios de selección alternativos.

Los criterios de selección se utilizan calificando las opciones de los temas de auditoría.

Para el efecto se presentan cuatro posibles temas de auditoría, monitoreados mediante la aplicación de la Guía E2, para su ponderación y posterior selección como posibles temas a auditar:

**Temas**

1. Manejo de residuos sólidos

2. Adaptación al cambio climático

3. Pesca sostenible

4. Cobertura forestal

Valiéndose del juicio profesional y la independencia, el auditor procederá a evaluar los posibles temas de auditoría, calificando los criterios por cada uno de ellos, para el efecto utilizará la escala propuesta:

|  |  |
| --- | --- |
| **ESCALA DE PONDERACIÓN** | |
| **0** | No cumple con los criterios |
| **1** | Bajo |
| **2** | Medio |
| **3** | Alto |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Criterios** | **Temas de auditoría monitoreados** | | | |
| **Manejo de residuos sólidos** | **Adaptación al cambio climático** | **Pesca sostenible** | **Cobertura forestal** |
| **1. Relevancia** | 3 | 3 | 0 | 2 |
| **2. Análisis de Riesgos** | | | | |
| a) Importes financieros | 2 | 3 | 1 | 3 |
| b) Áreas propensas a riesgos | 1 | 3 | 1 | 3 |
| c) Actividades nuevas/urgentes/cambios en las condiciones | 3 | 3 | 1 | 2 |
| d) Estructuras de gestión complejas | 3 | 3 | 2 | 1 |
| e) Falta de información | 1 | 3 | 1 | 2 |
| **3. Posible impacto** | | | | |
| a) Riesgo alto /problema | 3 | 3 | 3 | 3 |
| b) Valor agregado | 3 | 3 | 3 | 3 |
| **4. Auditabilidad** | 3 | 3 | 2 | 3 |
| **5. Capacidad Institucional** | | | | |
| a) Conocimiento | 3 | 3 | 3 | 3 |
| b) Habilidades | 3 | 3 | 3 | 3 |
| c) Capacidad | 3 | 3 | 3 | 3 |
| **6. Materialidad Cuantitativa** | | | | |
| a) Asignación presupuestaria | 3 | 3 | 1 | 3 |
| b) Cantidad de beneficiarios | 3 | 2 | 1 | 2 |
| **7. Mejoramiento del desempeño** | 3 | 2 | 1 | 3 |
| **8. Oportunidad** | 2 | 1 | 2 | 1 |
| **9. Otro trabajo importante planeado o en progreso** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **10. Solicitud de auditorías de desempeño** | 3 | 3 | 0 | 1 |
| **11. Alta sensibilidad política** | 3 | 3 | 1 | 2 |
| **Total** | **48** | **50** | **29** | **43** |

**Conclusión:**

De acuerdo a la puntuación total, el tema Adaptación al cambio climático es el que presenta la mayor ponderación, seguido de los temas Manejo de residuos sólidos y Cobertura forestal; sin embargo, la Dirección de auditoría deberá evaluar si posee los recursos suficientes para auditar los 3 temas que obtuvieron mayor punteo. Así mismo, deberá considerar el numeral 6. Materialidad Cuantitativa, como un aspecto determinante en la selección de los mismos.

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