**GUÍA 11**

**Destinatarios previstos y partes responsables**

El presente formato servirá para documentar el proceso llevado a cabo por el equipo de auditoría, este consiste en la identificación de los principales actores involucrados, de sus intereses y del modo como estos intereses afectan el riesgo y el desempeño relacionado con el tema de auditoría.

Este análisis considera tanto a los grupos de interés primarios (los más afectados, tanto positiva como negativamente (los beneficiarios), los secundarios (son los intermediarios involucrados en el proceso de prestación de servicio) y la importancia del tipo de influencia que pueden ejercer en el tema de auditoría.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Identificación de destinatarios previstos y partes responsables en el tema (objeto) de auditoría** | **Interés de las partes interesadas en el tema (objeto) de auditoría**  **Responsable**  **Ejecutor**  **Consultado**  **Informado** | **Grado de interés de las partes interesadas**  **++**  **--**  **+/-**  **0** | **IMPACTO si el tema (objeto) de auditoría no atiende a los intereses de las partes interesadas** | **PAPEL del interesado en el tema (objeto) de auditoría** |
| **Se obtienen de toda la investigación realizada, entrevistas iniciales con gestores, grupos interesados (poner los nombres en orden de importancia para el alcance de los objetivos del tema de auditoría).** | **Lo que espera el stakeholder del objeto/ tema de auditoría (beneficio)** | **++**  **Interés en el tema/objeto de auditoría/ Influencia de los diversos actores para contribuir con el perfeccionamiento de la acción gubernamental.** | **Efecto si no se realiza el tema/objeto de auditoría.** | **Función del stakeholder en relación al programa,** |

Este análisis se utiliza en el proceso de planificación así como en el de ejecución de auditoría, para referenciar a las personas beneficiarias del objeto de auditoría quienes servirán de apoyo para realizar entrevistas, cuestionarios y otras técnicas para recaudar evidencia; así mismo, a los responsables de los posibles hallazgos de auditoría y posterior a los responsables de cumplir las recomendaciones al desempeño.

Así mismo, es de utilidad la identificación de los destinatarios previstos para la elaboración del informe final de auditoría.

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