

MATRIZ DE PROGRAMACIÓN DE AUDITORÍAS

Empresa :		EMPRESA PUBLICA							
Elaborado por:									
Revisado por:									
Objetivo (s)/Gestión:		<i>Objetivo de Gestión 2019 y 2020</i> Incrementar (.....)							
Unidad o Área Organizacional:									
Proceso/Actividad:									
Disposición legal									
Problema:									
Identificación del Riesgo									
Evento o suceso:									
Consecuencias:									
Causas:									
Controles:									
Lugar:									
Análisis de Riesgo:	Descripción:	Causa + Evento + Lugar + Consecuencia							
	Valoración:	Probabilidad de ocurrencia (a)		Impacto (b)		Valoración (a x b = c)			
		1	Improbable	1	Poco significativo	1 a 3	Bajo		
		2	Posible	2	Significativo	4 a 5	Medio		
	3	Probable	X	3	Muy significativo	X	6 a 9	Alto	X
Decisión de Programar la Auditoría efecto de la valoración de riesgo:		SI	X	NO		Año de Ejecución	2019		
Justificación:									
Tipo de la auditoría:									
Denominación de auditoría:									
Objetivo:									
Objeto:									
Alcance:									
Indicadores									
Impacto:									
Equipo de auditoría	Tiempo estimado Fecha de inicio y finalización	Fecha de inicio y finalización		Presupuesto asignado para la auditoría (Bs)					

APLICACIÓN DE LA MATRIZ

OBJETIVO: Identificar el Riesgo del Proceso/Actividad para la determinación del Objetivo y Objeto de Auditoría.

La información que debe contener la Matriz de Programación de Auditoría es:

- **Objetivo de Gestión:** Se registra el Objetivo de Gestión de la Empresa o Entidad, que la UAI coadyuvará a su cumplimiento con los resultados del examen.
- **Unidad o Área Organizacional:** Registra la Unidad Organizacional de la Empresa o Institución a ser auditadas o involucradas en la ejecución de la auditoría.
- **Proceso/Actividad:** Expone la operación, proceso o actividad a auditar.
- **Disposición legal:** Registra la normativa legal que regula la conducta o procedimiento/actividad que debe de seguir un individuo u organización para cumplir con los objetivos determinados, y aplicados en la auditoría.
- **Problema:** Registra los aspectos (incumplimientos, falta de controles o dificultades) determinados y verificados en el cuadro *Identificación de Controles y Problemas*.
- **Evento o Suceso:** Registra lo que puede o podría ocurrir en el desarrollo del proceso, por los problemas identificados.
- **Consecuencia:** El efecto que tiene sobre los objetivos de gestión y el proceso/actividad auditada.
- **Causas:** Registra los motivos o razones para la presencia del riesgo o el evento que ocurre; por ejemplo: falta de supervisión, falta de medidas de seguridad etc.
- **Controles:** Expone las actividades diseñadas para prevenir, detectar o corregir la normativa legal aplicada en el proceso o actividad; o buena practicas implantadas, ejemplo: sistemas de detección, políticas, seguridad, entrenamiento, etc.
- **Lugar:** Registra el área o unidad donde el evento o suceso ocurre.
- **Análisis de Riesgo:**

Descripción: Registra de manera clara y breve la causa, el evento, lugar y las consecuencias identificadas.

Valoración: Expone en base al resultado de la revisión y las pruebas efectuadas a la muestra determinada en la recolección de la información, la calificación de los factores expuestos en Probabilidad de ocurrencia e Impacto y la Valoración resultante de éstas.

- **Justificación:** Expone las razones **que** motivan a realizar la auditoría, considerando los problemas, según la valoración del riesgo y efecto del mismo, en el logro de objetivos de la empresa o institución.
- **Denominación de auditoría:** Registra el nombre breve y concreto de la auditoría, y el alcance de la misma.
- **Objetivo:** Expone la identificación clara de los propósitos específicos que se pretende alcanzar, debiendo eliminar términos ambiguos y/o abstractos.
- **Objeto:** Registra aquello que será auditado, según la recopilación de la información y la pruebas efectuadas.
- **Alcance:** Expone el período que abarcará la auditoría, la cobertura del trabajo a realizar, las dependencias, unidades organizacionales involucradas en la auditoría.
- **Indicadores:** (Aplicará cuando se realice la Auditoría Operativa).Registra los índices, datos o información que sirve para conocer o valorar el objetivo de auditoría operativa, precisando los documentos sustentatorios.
- **Impacto:** Registra el resultado final que se obtendrá y como coadyuvará con los objetivos de la empresa o institución.
- **Equipo de Auditoría:** Expone los puestos de trabajo que participaran en la auditoría.