**anexo 02: Estructura y contenido del estudio previo**



**[ORGANO DESCONCENTRADO, UO RESPONSABLE DEL ESTUDIO PREVIO**

(Arial Narrow 16, Mayúscula, en negrita, centrada, color de la fuente negro)

**ESTUDIO PREVIO**

(Arial Narrow 18, mayúscula, en negrita, centrada, color de la fuente negro)

**“NOMBRE DE LA MATERIA DE CONTROL”**

**[DIA] DE [MES] DE [AÑO][[1]](#footnote-1)**

**[DEPARTAMENTO – PERÚ]**

(Arial Narrow 14, mayúscula, en negrita, centrada, color de la fuente negro)

**“Denominación oficial del decenio"**

**"Denominación oficial del año"**

|  |
| --- |
| **ESTUDIO PREVIO**  **“[NOMBRE DE LA MATERIA DE CONTROL]”**  **ÍNDICE** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **DENOMINACIÓN** |  | **Nº Pág.** |
| **I.** | **ANTECEDENTES** |  |  |
| **II.** | **Diseño del estudio previo** |  |  |
| **III.** | **Descripción de la materia general** |  |  |
| **IV.** | **Resultados del estudio previo** |  |  |
| **V.** | **Auditabilidad de la materia de control** |  |  |
| **VI.** | **APÉNDICES** |  |  |

El contenido mínimo del estudio previo deberá comprender lo siguiente:

1. Antecedentes: Una breve introducción, poniendo la materia general en perspectiva, por ejemplo, el sector a la cual pertenece, principales actores/gestores, una breve historia al respecto. Asimismo, se hace referencia a los objetivos del estudio previo.
2. Diseño del estudio previo: Breve resumen sobre cómo se llevó a cabo el estudio en términos de alcance y los métodos y fuentes de información que se usaron.
3. Descripción de la materia general:

* Descripción de la materia general para entender el contexto, en términos de normativa, presupuesto, roles de la(s) entidad(es) o dependencia(s), metas, objetivos y los roles de las diferentes partes interesadas, etc.
* Descripción del proceso o sistema con detalle de cómo se espera que funcione. Esto puede describirse con el apoyo de una figura, diagrama o similar.

1. Resultados del estudio previo:

Materia de control identificada, en función a la información recopilada, problemas posibles y las razones por las cuales son considerados problemas. Para ello se sugiere emplear el árbol de problemas u otra herramienta que se estime pertinente.

1. Auditabilidad de la materia de control:

* Análisis de alternativas de problemas de auditoría.
* Recomendación si es viable o no ejecutar la auditoría.

1. Apéndices

1. Es la fecha de aprobación del Estudio Previo [↑](#footnote-ref-1)