## El presente formato está desarrollado en concordancia con la ISSAI 1315.GT/NIA 315; debe ser utilizado para documentar el Entendimiento de la Entidad/Unidad Ejecutora y su relación con el manejo y control de los fondos de los programas/proyectos financiados por el BID; el auditor puede agregar la información que considere relevante, y así como evaluar si algún aspecto de lo requerido por la ISSAI.GT-1315 no es aplicable, documentado solamente lo que le permita el entendimiento adecuado del Programa/Proyecto:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Asuntos a considerar** | **Documentar el entendimiento, (NIA 315.32(b))**[[1]](#footnote-1) | **Documentar los riesgos identificados e identificar su posible impacto:** |
| **Requerido por la NIA 315.11** |
| Actividades principales de la Unidad Ejecutora relacionadas con el Programa/ProyectoActividades y condiciones de su ambiente, proveedores, clientes, uso de tecnología (NIA 315.A17):* Tipo de servicios que se proveen
* Actividades cicilicas o estacionales
* Uso de la tecnología relacionada con los servicios prestados
* Detalle de principales clientes y proveedores

Actividades relacionadas con el Programa/Proyecto* Estructura del Programa/Proyecto
* Actividades y su relación con la Entidad (UE)
* Funcionamiento efectivo de los diferentes sistemas de información utilizados por el Ejecutor (Ej. SIAF)

Las actividades que realiza el auditado podrían ayudar a identificar riesgos específicos de error material en los estados financieros, por ejemplo; contratos a largo plazo que dan origen a estimaciones contables de ingresos y gastos con alto grado de riesgo. **(**NIA 315.A18). | (Indicar aspectos relevantes de las actividades que realiza la unidad ejecutora relacionados con el Programa/Proyecto).  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Riesgos identificados:** | (Indicar los riesgos identificados). |
| **Impacto en (línea de EF):** | (Indicar el impacto del riesgo en las líneas de los estados financieros). |
| **Materialidad:** | (Indicar si el monto del riesgo es menor o mayor a la materialidad total). |
| **Tipo de riesgo:** | (Indicar el tipo de riesgo; elevado o significativo). |

 |
| **Aspectos regulatorios**Marco de información financiera aplicable, marco legal y políticas de la entidad (NIA 315.A19):* Contrato de Préstamo/Convenio de Donación
* Manual y/o Reglamento Operativo
* Plan de Adquisiciones (PA)
* Método de revisión de las Adquisiciones (Ex ante y Ex Post)
* Plan de Ejecución Plurianual (PEP)
* Políticas de Adquisiciones del BID
* Políticas contables y actividades con registros específicos el Programa/Proyecto
* Marco regulatorio de las actividades que realizan.
* Legislación y regulación que afecta de forma significativa las actividades, incluyendo supervisión especial de las actividades que realiza la entidad.
* Impuestos afectos.
* Políticas o practicas macroeconómicas que podrían afectar las actividades de la entidad, por ejemplo; política monetaria, política cambiaria y otras.

La entidad cumple con aspectos legales del país por ejemplo (NIA 250.A7):* Auditorías obligatorias de control o supervisión específica por interés nacional.
* Actualización del entendimiento de leyes y regulaciones que tengan impacto específico en los estados financieros.
* Investigar con la administración de otras leyes y regulaciones que podrían tener impacto en las operaciones de la entidad.
* Investigar con la administración lo concerniente a la política de la entidad para cumplir con leyes y regulaciones.

Investigar con la administración las políticas y procedimientos para identificar y evaluar litigios y reclamos. | **Aspectos regulatorios**(Indicar aspectos relevantes de temas regulatorios de acuerdo a los puntos requeridos en el formato y otros que considere relevantes que apoyen al entendimiento de los aspectos regulatorios que rigen el Contrato de Préstamo/Convenio de Donación).  |
| **Otros factores externos**Ejemplos de factores externos que afectan a la entidad y que el auditor podría considerar incluir en la evaluación de condiciones económicas generales, intereses y disponibilidad de financiamiento, inflación y otros (ISA 315.A22).  | **Otros factores externos**(Indicar otros factores externos relevantes de acuerdo a los puntos requeridos en el formato).  |
| **Naturaleza de la entidad (NIA 315.11(b))** |
| **Estructura de la Gobernanza(ISA 315.A23)*** Si la entidad tiene una estructura compleja; describirla e indicar las autoridades superiores o que rigen la entidad, para identificar riesgos de error material.(NIA 315.A26 y NIA 315.A27).
* En el caso del Programa/Proyecto documentar:
* Estructura jerárquica de la entidad ejecutora y co ejecutora (si aplica).
* Niveles administrativos de autoridad en el proyecto y/o programa[[2]](#footnote-2)
* Niveles de autoridad para realizar pagos.
* Contratación de personal específico para ejecutar el programa.
* Existencia de plan de trabajo específico para ejecutar el programa.
* La medición de la ejecución del plan.
 | **Estructura de la gobernanza** (Indicar aspectos relevantes de la estructura de la gobernanza de acuerdo a los puntos requeridos en el formato).  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Riesgos identificados:** | (Indicar los riesgos identificados). |
| **Impacto en (línea de EF):** | (Indicar el impacto del riesgo en las líneas de los estados financieros). |
| **Materialidad:** | (Indicar si el monto del riesgo es menor o mayor a la materialidad total). |
| **Tipo de riesgo:** | (Indicar el tipo de riesgo; elevado o significativo). |

 |
| **Naturaleza de las actividades e ingresos (NIA 315.A24)*** Describir la naturaleza y Fuente de los ingresos del Programa/Proyecto (Aporte BID, Aporte Local, Otros)
* Describir el tipo de actividades si obtuviera otros ingresos diferentes al BID
* Describir si el Programa/Proyecto tiene relación con otros co-ejecutores
* Participación geográfica en el país.
* Ubicación de la realización de actividades o prestación de servicios, así como sus oficinas centrales.
* Principales clientes y proveedores y si existen contratos con estos.
* La existencia de gastos de investigación y desarrollo para obtener nuevos ingresos.
 | **Naturaleza de los ingresos**(Indicar la naturaleza de los ingresos y las actividades de la entidad acuerdo a los puntos requeridos en el formato).  |
| **Financiamiento y actividades de financiamiento(ISA 315.A24)*** Obtención de financiamiento externo.
* Naturaleza de las cuentas por cobrar y pagar y las fechas para liquidarlas.
* Emisión de documentos para obtener financiamiento (Bonos, pagarés y otros).
 | **Financiamiento y actividades de financiamiento**(Indicar las fuentes de financiamiento de la entidad acuerdo a los puntos requeridos en el formato).  |
|  **Reporte financiero (NIA 315.A24)*** Principios contables y de las actividades específicas de la entidad y su relación con el Programa/Proyecto
* Prácticas contables para reconocer los ingresos/desembolsos del BID y de otras fuentes si aplicará
* Registros contables para los valores razonables.
* Aplicación de los Tipo de cambio de moneda extranjera con base al Contrato de Préstamo/Convenio de Donación
* Registro contable de transacciones inusuales y complejas. (Relación con otros co ejecutores)
 | **Reporte financiero**(Indicar las actividades de reportes financieros de la entidad de acuerdo a los puntos requeridos en el formato).  |
| **La entidad seleccionará y aplicará políticas contables (ISA 315.11(c))** |
| Si las políticas de la entidad son consistentes y aplicables de acuerdo al marco de referencia de información financiera aplicable. (NIA 315.A28):* Los métodos utilizados la entidad para el registro de transacciones inusuales
* El efecto de políticas contables en casos controversiales sobre las que no se tienen claridad.
* Cambios en políticas contables de la entidad.
* Normas para reporte financiero y regulaciones que dan lugar a prácticas contables.
 | (Indicar si las políticas contables de la entidad son consistentes de acuerdo a los puntos requeridos en el formato).  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Riesgos identificados:** | (Indicar los riesgos identificados). |
| **Impacto en (línea de EF):** | (Indicar el impacto del riesgo en las líneas de los estados financieros). |
| **Materialidad:** | (Indicar si el monto del riesgo es menor o mayor a la materialidad total). |
| **Tipo de riesgo:** | (Indicar el tipo de riesgo; elevado o significativo). |

 |
| **Objetivos y estrategias y la relación con el riesgo de las actividades que realiza el grupo (ISA 315.11(d))** |
| Los asuntos a considerar incluyen (NIA 315.A32):* Tipo de actividades y se necesita el trabajo de expertos o son actividades o servicios muy específicos.
* Nuevos productos y servicios que den lugar a nuevos riesgos.
* Expansión de las actividades o prestación de servicios.
* Nuevos requerimientos regulatorios relacionados con las actividades de la entidad.
* Uso de las tecnologías de la información para el desarrollo de nuevas actividades
* Efectos en la implementación de una nueva estrategia.

 (NIA 315.A34). | (Indicar si las nuevas estrategias o actividades de la unidad de auditoría principal acuerdo a los puntos requeridos en el formato).  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Riesgos identificados:** | (Indicar los riesgos identificados). |
| **Impacto en (línea de EF):** | (Indicar el impacto del riesgo en las líneas de los estados financieros). |
| **Materialidad:** | (Indicar si el monto del riesgo es menor o mayor a la materialidad total). |
| **Tipo de riesgo:** | (Indicar el tipo de riesgo; elevado o significativo). |

 |
| **Medida y revisión del desempeño financiero de la entidad (ISA 315.11(e))** |
| Los ejemplos a considera pueden ser (NIA 315.A38):* Describir los principales indicadores de desempeño financiero y no financiero, así como los principales indicadores, tendencias y operaciones estadísticas.
* Período de los análisis de desempeño financiero.
* Presupuestos, pronósticos, análisis de variaciones, información de por segmentos o división, departamento u otro tipo de reportaje.
* Medidas del desempeño de los empleados y políticas de incentivos.
* Comparación del desempeño de otras entidades similares.
 | (Indicar los indicadores de medición de desempeño financiero de acuerdo a los puntos requeridos en el formato).   |

|  |  |
| --- | --- |
| **Riesgos identificados:** | (Indicar los riesgos identificados). |
| **Impacto en (línea de EF):** | (Indicar el impacto del riesgo en las líneas de los estados financieros). |
| **Materialidad:** | (Indicar si el monto del riesgo es menor o mayor a la materialidad total). |
| **Tipo de riesgo:** | (Indicar el tipo riesgo; elevado o significativo). |

 |

1. [↑](#footnote-ref-1)
2. El término Proyecto y/o programa puede ser usado en este documento indiscriminadamente ya que se refieren a temas similares [↑](#footnote-ref-2)