## 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/Proyecto  Actividades 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)