**ANEXO 26 Lista de Cotejo de Revisión de Papeles de Trabajo e Informe de Auditorías del Proyecto del BID**

La siguiente lista de cotejo servirá para que el encargado de revisión de calidad de los papeles de trabajo y del informe pueda verificar el cumplimiento de las ISSAI y de los requerimientos de información solicitados por el BID, así mismo verificará el uso de los Formatos/Anexos que complementan el Manual de Auditoria de Estados Financieros de Propósito Especial):

Nombre de la Entidad/Proyecto auditado:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Fecha de la auditoría:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Planeación** | **Cumple** | **No Cumple** | **Observaciones** | **Revisado por** | **Fecha** |
| Se documentó reunión inicial de trabajo con la Unidad Ejecutora (ISSAI.GT 1260) |  |  |  |  |  |
| Existe evidencia de la documentación que soporta el conocimiento de la estructura y actividad de la entidad, del proyecto, de su entorno económico y de la legislación vigente que le es aplicable (ISSAI GT. 1315) |  |  |  |  |  |
| En la documentación del conocimiento del control interno se documentó el entendimiento de las operaciones financieras del Proyecto (ISSAI.GT 1315) |  |  |  |  |  |
| ¿La evaluación del control interno abarcó los cinco componentes clave requeridos por la ISSAI. GT 1315)[[1]](#footnote-1) |  |  |  |  |  |
| **Planeación** | **Cumple** | **No Cumple** | **Observaciones** | **Revisado por** | **Fecha** |
| ¿Cómo parte del entendimiento del Proyecto se documentó el entendimiento de los Procesos de Adquisiciones y el método de revisión del BID (Ex ante y Ex Post) (ISSAI.GT.1315) |  |  |  |  |  |
| ¿Se realizó una evaluación general del riesgo y sus resultados se han considerado en la planeación de la auditoría? (ISSAI.GT 1315) |  |  |  |  |  |
| ¿Se documentó la Lectura de la correspondencia Cruzada con el BID y se tomó en cuenta para la Planeación del trabajo? (ISSAI.GT. 1315) |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Planeación** | | **Cumple** | | **No Cumple** | **Observaciones** | **Revisado por** | **Fecha** |
| ¿Existe evidencia de reuniones con la Administración/Unidad Ejecutora y los temas claves discutidos se tomaron en cuenta para la planeación del trabajo? (ISSAI.GT.1315) | |  | |  |  |  |  |
| ¿Se realizó una evaluación general del riesgo y sus resultados se han considerado en la planeación de la auditoría? (ISSAI.GT 1315) | |  | |  |  |  |  |
| ¿Existe evidencia de la evaluación del riesgo de fraude? (ISSAI.GT 1240) | |  | |  |  |  |  |
| ¿Se documenté el cálculo de la Materialidad (ISSAI.GT 1320) | |  | |  |  |  |  |
| ¿Se realizó y documentó el análisis de los requisitos establecidos en el contrato de préstamo y/o carta convenio que permitan identificar y diseñar procedimientos de auditoría a aplicar en la ejecución de la misma; así mismo, se planeó la verificación del cumplimiento de las cláusulas contractuales? | |  | |  |  |  |  |
| **Planeación** | | **Cumple** | | **No Cumple** | **Observaciones** | **Revisado por** | **Fecha** |
| ¿Se documentó en el Memorándum de Planeación de auditoría como mínimo: objetivos del trabajo, análisis global de riesgo, enfoque o estrategia, cronograma y presupuesto de recursos (auditores y tiempo) a la medida del proyecto auditado? (ISSAI.GT 1300 e ISSAI.GT 1 330) | |  | |  |  |  |  |
| ¿Se evaluó y documentó la necesidad del uso de expertos para el desarrollo de la auditoría si aplicará? ISSAI.GT 1300/ISSAI.GT 1620) | |  | |  |  |  |  |
| ¿Con base en la conclusión de la evaluación del control interno y de riesgos (fraude y general) se definió y documentó el enfoque o estrategia de auditoría (determinación del tipo de pruebas: sustantivas, de controles o combinadas) incluyendo su justificación? (ISSAI.GT.1300) | |  | |  |  |  |  |
| ¿Existe evidencia de la aprobación oportuna de la planeación de la auditoría? (ISSAI.GT 1220) | |  | |  |  |  |  |
| **Ejecución** | **Cumple** | | **No Cumple** | | **Observaciones** | **Revisado por** | **Fecha** |
| ¿Se documentó el Proceso y Método utilizado para la Selección de la Muestra? ISSAI.GT 1530 |  | |  | |  |  |  |
| ¿Existe evidencia de la revisión de los pagos del proyecto para todas las fuentes de financiación (recursos Banco y contrapartida su aplicará)? (ISSAI.GT 1500) |  | |  | |  |  |  |
| ¿Existe evidencia de la revisión de los procesos de adquisiciones? (ISSAI.GT. 1500) |  | |  | |  |  |  |
| ¿Se documentó prueba de verificación de cumplimiento de las cláusulas contractuales? (ISSAI.GT 1500) |  | |  | |  |  |  |
| ¿Se documentó la prueba de conciliación del anticipo de fondos? (ISSAI.GT.1500) |  | |  | |  |  |  |
| ¿Se documentó la prueba de Diferencial Cambiario? (ISSAI.GT. 1500) |  | |  | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ejecución** | **Cumple** | **No Cumple** | **Observaciones** | **Revisado por** | **Fecha** |
| ¿Se informó oportunamente a la administración de la entidad, del proyecto o del Banco, los resultados de los procedimientos efectuados para la comprobación y/o cuantificación de errores e irregularidades detectados? (ISSAI.1500 e ISSAI 1260) |  |  |  |  |  |
| ¿Los papeles de Trabajo y todas las pruebas de auditoría explican claramente el objetivo de la prueba, la evidencia de la prueba y las conclusiones alcanzadas? ISSAI.GT 1500 |  |  |  |  |  |
| ¿Existe evidencia de segregación de funciones los papeles tiene evidencia de quien los realizo, revisó y aprobó? (ISSAI.GT. 1220) |  |  |  |  |  |
| ¿Se obtuvo la Carta de Representación? (ISSAI.GT.1580) |  |  |  |  |  |
| ¿Se realizaron y obtuvieron respuestas de las confirmaciones a terceros y en el caso de no obtener respuesta se documentó el trabajo complementario? |  |  |  |  |  |
| **Finalización** | **Cumple** | **No Cumple** | **Observaciones** | **Revisado por** | **Fecha** |
| ¿Todos los asuntos detectados y considerados materiales o que son condiciones reportables de acuerdo con lo documentado en los PT han sido revelados adecuadamente en el informe de auditoría? (ISSAI.GT.1800) |  |  |  |  |  |
| ¿Se realizaron procedimientos analíticos Finales? (ISSAI.GT.1520) |  |  |  |  |  |
| ¿Hay evidencia de que los resultados de la auditoría y un borrador del informe hayan sido puestos oportunamente en conocimiento del ente y/o programa auditado para sus comentarios? (ISSAI.GT 1260) |  |  |  |  |  |
| ¿Hay evidencia de revisión oportuna de la finalización del trabajo? (ISSAI.GT.1220) |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Revisión del Informe** | **Cumple** | | **No Cumple** | | **Observaciones** | | **Revisado por** | | **Fecha** | |
| ¿Se incluyó la estructura del Dictamen requerido en el Manual de Auditoría de Estados Financieros de Propósito Especial de Proyectos Financiados por el BID (ISSAI.GT. 1800) |  | |  | |  | |  | |  | |
| El informe ha incluido los estados financieros del Programa/Proyecto “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados”, el “Estado de Inversiones Acumuladas” |  | |  | |  | |  | |  | |
| Incluye una nota de conciliación de las cifras en los estados financieros del Proyecto ("Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas”), con los saldos del LMS 1 y LMS-10. |  | |  | |  | |  | |  | |
| Incluye una Nota de Conciliación del “Estado de Inversiones Acumuladas” con la “Ejecución Presupuestaria” del Proyecto |  | |  | |  | |  | |  | |
| **Revisión del Informe** | | **Cumple** | | **No Cumple** | | **Observaciones** | | **Revisado por** | | **Fecha** |
| Incluye una Nota que explique diferencia por tasa de cambio del período auditado (aplicable a las operaciones que utilizan el método de fecha de pago para la conversión a dólares). | |  | |  | |  | |  | |  |
| Incluye las siguientes notas:  Descripción del Programa (Contratos Modificatorios, Convenios Interinstitucionales)  Políticas contables  Unidad Monetaria  Efectivo Disponible en la cuenta especial (si hubiera)  Anticipos pendientes de justificar al Banco  Conciliación del anticipo de fondos  Desembolsos efectuados  Conciliación entre el Estado de efectivo Recibido y  Desembolsos Efectuados  Contingencias si las hubiera | |  | |  | |  | |  | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Observaciones Generales (si las hubiera) para todos los procesos clasificados como “NO CUMPLE”** | | |
|  | | |
|  | | |
|  | | |
|  | | |
|  | | |
|  | | |
|  | | |
|  | | |
| **Nombre del Revisor:** | **Fecha de la Revisión** | **Nombre del Responsable de la auditoría:** |

1. Entorno (o ambiente) de control.

   2. Proceso de valoración del riesgo por la entidad.

   3. Sistemas de información incluyendo al sistema contable.

   4. Actividades de control.

   5. Seguimiento (o monitoreo) de los controles [↑](#footnote-ref-1)