**DEVOLVER EN HOJA MEMBRETE DE LA ENTIDAD**

**Guatemala, xx de xx de 20xx**

**Lic. (Colocar nombre del Contralor)**

**Contralor General de Cuentas**

**Contraloría General de Cuentas (CGC)**

**Guatemala, Ciudad**

Esta carta de manifestaciones se proporciona en relación con su auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas del Programa **(Colocar nombre)** financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID C**olocar Número** **/OC-GU** del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), al 31 de diciembre de xxx y por el año terminado en esa fecha. A efectos de expresar una opinión sobre si los citados estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría para las Entidades Fiscalizadoras de Guatemala (ISSAI.GT).

*Confirmamos que (según nuestro leal saber y entender, tras haber realizado las indagaciones que hemos considerado necesarias a los efectos de informarnos adecuadamente[[1]](#footnote-1)*).

**Estados financieros (Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y Estado de Inversiones Acumuladas)**

* Hemos cumplido nuestras responsabilidades, tal como se establece en el Contrato de Préstamo BID **Colocar Número/OC-GU**, con respecto a la preparación de los estados financieros, en concreto, los estados financieros se presentan fielmente, de conformidad con dichas normas.
* Las hipótesis significativas que hemos empleado en la realización de las estimaciones contables si las hubiera, incluidas las estimaciones medidas a valor razonable, son razonables (ISSAI.GT 1540)
* Las relaciones y transacciones con partes vinculadas se han contabilizado y revelado de forma adecuada, de conformidad con los requerimientos (ISSAI.GT 1550)
* Todos los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha de los estados financieros y con respecto a los que exijan un ajuste, o que sean revelados, han sido ajustados o revelados (ISSAI.GT 1560)
* Los efectos de las incorrecciones no corregidas son inmateriales, ni individualmente ni de forma agregada, para los estados financieros en su conjunto.
* **Les hemos proporcionado:**
  + Acceso a toda la información de la que tenemos conocimiento y que es relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentos y otro material
  + Información adicional que nos han solicitado para los fines de la auditoría; y
  + Acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales ustedes consideraron obtener evidencia de auditoría
* Todas las transacciones se han registrado en los registros contables y se reflejan en los estados financieros
* Les hemos revelado los resultados de nuestra valoración del riesgo de que los estados financieros puedan contener una incorrección material debida a fraude (ISSAI.GT 1240)
* Les hemos revelado toda la información relativa al fraude o a indicios de fraude de la que tenemos conocimiento y que afecta al Programa **(Colocar Nombre)**o implica a:
  + La dirección
  + Los empleados que desempeñan funciones significativas en el control interno, u
  + Otros, cuando el fraude pudiera tener un efecto material en los estados financieros (ISSAI.GT 1240)
* Les hemos revelado toda la información relativa a denuncias de fraude o a indicios de fraude que afectan a los estados financieros del Programa **(Colocar nombre),** comunicada por los empleados, antiguos empleados, analistas, autoridades reguladores u otros (ISSAI.GT 1240)
* Les hemos revelado todos los casos conocidos de incumplimiento o sospecha de incumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias cuyos efectos deberían considerarse para preparar los estados financieros (ISSAI 1250)
* Les hemos revelado la identidad de las partes vinculadas con Programa **(Colocar nombre)** y todas las relaciones y transacciones con partes vinculadas de las que tenemos conocimiento (ISSAI.GT 1550)

Firma de la Máxima autoridad de la Entidad.

Firma del Financiero de la Entidad

Sello

1. El auditado debe colocar en cursiva este parte del párrafo [↑](#footnote-ref-1)