

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



"Propuesta de una Guía de Control de Calidad en las Fases de una Auditoria de Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo y Ejecutados por Entidades Gubernamentales. Herramienta de Control de Calidad para Firmas de Auditoria"

TRABAJO DE GRADUACIÓN PRESENTADO POR:

MENÉNDEZ AMAYA, MARÍA AMANDA

MENÉNDEZ AMAYA, MARÍA CIDALIA

PORTILLO CAMPOS, ELENILSON REYNALDO

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

MARZO, 2005.

SAN SALVADOR, EL SALVADOR. CENTRO AMERICA.

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

RECTOR (A) : Dra. Maria Isabel Rodríguez.

SECRETARIO GENERAL: Lic. Alicia Margarita Rivas de Recinos.

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS.

DECANO : Lic. Emilio Recinos Fuentes.

SECRETARIO (A) : Lic. Vilma Yolanda Vásquez de Del Cid.

DOCENTE DIRECTOR : Lic. Jorge Enrique Serrano Orellana.

COORDINADOR DE SEMINARIO : Lic. Álvaro Edgardo Calero Rodas.

TRIBUNAL EXAMINADOR: Lic. Jorge Enrique Serrano Orellana.
Lic. Mauricio Ernesto Magaña.

MARZO, 2005.

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA.

AGRADECIMIENTOS

A mi padre Dios, por permitirme culminar esta etapa profesional en mi vida, a mis padres María Lucila Amaya y Jacob Menéndez, por su apoyo y dedicación, a mis hermanos especialmente a mi hermana Leticia Menéndez, a mis amigos en especial a Edwin Alvarez y Luisa González por toda la ayuda que me brindaron y finalmente agradezco a todos mis profesores que en el transcurso de mi carrera contribuyeron en mi formación académica.

María Amanda Menéndez Amaya.

Agradezco a DIOS todo poderoso y nuestra Madre Maria por haberme guiado e iluminado en el transcurso de mi carrera por haberme dado esta oportunidad de lograr tan anhelado objetivo, a mis Padres Jacob Menéndez y Maria Lucila Amaya por ser mi mano derecha y apoyarme cuando mas los necesite, a mi Esposo Galileo Alfaro por el amor y comprensión que me brindo hasta lograr mi objetivo, a mis Hijos Darwin Galileo Alfaro Menéndez y Joseline Michel Alfaro Menéndez por comprenderme y apoyarme siempre, a mis Hermanos Leticia, Roxana, Oscar, Amanda, Jacobo y David por el apoyo incondicional que me brindaron, a mis amigos y demás personas que me apoyaron hasta el final y compartir conmigo las alegrías y momentos difíciles, y agradecer de manera muy especial a mis maestros que me apoyaron y dieron la mejor enseñanza necesaria en la formación de mi carrera.

María Cidalia Menéndez Amaya.

A DIOS todo poderoso por haberme iluminado a lograr este objetivo, **a nuestra madre Maria** por interceder ante Dios a que me diera fuerza y fortaleza de culminar esta etapa de mi vida, a mis Padres **Paula Isabel Campos de Portillo y Luis Reynaldo Portillo Peña** por su apoyo incondicional, a mi Abuela **Paula Urquia de Campos** por ser mas que abuela una madre incondicional, sufriendo junto a mi en los momentos difíciles, a mi Abuelo **Martín Campos** (Q. D. D. G.) a su memoria que siempre estará en mi alma y en mi corazón ya que fue un padre incondicional y lucho siempre por darnos lo mejor , a mis Hermanas **Sonia y Karen** por apoyarme en mis objetivos incondicionalmente , a mis demás **Familiares y Amigos** por darme ánimos y comprensión en todo y finalmente a mis **Maestros** por su enseñanza y ayudarme a formar mi vida profesional, a todos ustedes que Dios los bendiga.

Elenilson Reynaldo Portillo Campos.

INDICE

RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iv
CAPITULO I.	
1. MARCO TEÓRICO	1
1.1 Antecedentes	1
1.2 Definiciones Básicas Relativas al Control de Calidad en la Auditoria de Proyectos.	
1.2.1 Auditoria	5
1.2.2 Auditoria Externa	5
1.2.3 Auditoria a Proyectos	5
1.2.4 Control de Calidad	6
1.2.5 Firma de Auditoria	7
1.2.6 Unidad Ejecutora	7
1.3 Generalidades de los Proyectos de Inversión.	
1.3.1 Fases de un Proyecto	8
1.3.1.1 Preinversión	8
1.3.1.1.1 .Idea	8
1.3.1.1.2 .Perfil	9
1.3.1.1.3 .Prefactibilidad	9
1.3.1.1.4 .Factibilidad	9
1.3.1.1.5 .Diseño	9
1.3.1.2 Formalización	10
1.3.1.3 Ejecución del proyecto	10
1.3.1.3.1 .Desembolsos	11
1.3.1.3.2 .Liquidación de Gastos	11
1.3.1.4 Liquidación de los Proyectos	12
1.4 Generalidades de una Auditoria a Proyectos.	
1.4.1 Auditoria Financiera	14
1.4.2 Auditoria de Cumplimiento	15
1.4.3 Auditoria de Control Interno	16
1.4.4 Auditoria Operativa	18
1.4.5 Fases de la Auditoria a Proyectos	18

1.4.5.1	La Planeación.....	19
1.4.5.2	Desarrollo de la Auditoria.....	21
1.4.5.3	Cierre de la Auditoria.....	21
1.5	Generalidades de los Requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo para una Auditoria a Proyectos.	
1.5.1	Normativa Técnica del Banco Interamericano de Desarrollo.....	27
1.5.2	Requerimientos de los Auditores Independientes.....	28
1.5.3	Disposiciones Referentes a las Contrataciones de Auditoria a Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo.....	30
1.6	Elementos, Políticas y Procedimientos de Control de Calidad.	
1.6.1	Sistema Interno de Control de Calidad.....	32
1.6.1.1	Revisión Interna o Programa de la Confianza del Control de Calidad.....	34
1.6.2	Objetivos del Control de Calidad.....	34
1.6.3	Elementos del Control de Calidad.....	35
1.6.3.1	Dirección	39
1.6.3.2	Supervisión.....	40
1.6.3.3	Revisión	40
1.7	El Control de Calidad en una Auditoria a Proyectos.	
1.7.1	La revisión como un elemento importante en el Control de Calidad de una Auditoria de Proyectos.....	42
1.7.2	Parámetros de Medición del Control de Calidad en una Auditoria a Proyectos.....	43

CAPÍTULO II.

2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1	Tipo de Estudio.....	47
2.2	Universo y Muestra.....	48
2.2.1	Universo.....	48
2.2.2	Calculo de la Muestra.....	48
2.3	Métodos e Instrumentos de Recolección de Datos.....	51
2.3.1	Técnicas e Instrumentos.....	52
2.3.1.1	Encuesta	52
2.3.1.2	Entrevistas al Personal Clave de las Firmas de Auditoria.....	53
2.4	Análisis e Interpretación de Datos.....	54
2.5	Diagnostico.....	67

CAPITULO III.

3. GUÍA DE CONTROL DE CALIDAD EN LAS FASES DE UNA AUDITORIA DE PROYECTOS FINANCIADOS POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO Y EJECUTADO POR ENTIDADES GUBERNAMENTALES.

3.1	Guías de Control de Calidad en la Planeación..	75
3.2	Guías de Control de Calidad en la Ejecución...	81
3.3	Guías de Control de Calidad en el Cierre.....	107
3.4	Cuestionario Individual para asegurar la Calidad.....	111
3.4.1	Información General.....	111
3.4.2	Parámetros de Medición.....	112
3.4.3	Conclusión del Revisor.....	113

CAPITULO IV.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1	Conclusiones.....	118
4.2	Recomendaciones.....	119
	Bibliografía.....	121
	Anexos.....	123

RESUMEN EJECUTIVO

EL Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ha sido uno de los organismos que ha financiado un gran número de proyectos para el desarrollo económico y social de El Salvador, existen otras instituciones que también han contribuido a este desarrollo tales como: El Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), Banco Internacional de Integración Económica (BCIE), Agencia para el Desarrollo Internacional (USAID) etc.

A través de estas Instituciones especialmente el BID, El Salvador ha sido objeto de muchos préstamos y donaciones para la realización de proyectos, pero esto trae consecuencias, ya que hay muchas exigencias por parte de las instituciones financieras cooperantes tales como: mejor organización para administrar los fondos por parte de las Unidades Ejecutoras, ya que estos son mediadores para brindar confianza a tales instituciones financieras, como resultado de estas exigencias las unidades ejecutoras contratan firmas de auditoria que deben estar autorizadas por la Corte de Cuentas de la República para auditar entidades gubernamentales, las cuales a su vez son las encargadas de la ejecución del mayor número de proyectos orientados a mejorar el bienestar social de El Salvador.

Para las firmas de auditoria el realizar trabajos de calidad, es de gran importancia, ya que con ello ganan imagen ante el organismo financiero, lo cual contribuye a mantener la calidad de firmas elegibles para la adjudicación de auditoria de proyectos; por tal razón el

BID exige que las Firmas de Auditorias deben brindar calidad a los trabajos realizados.

Por las razones mencionadas anteriormente, la finalidad sobre la cual se ha enmarcado la investigación, es el diseño de una guía de control de calidad en las fases de una auditoria de proyectos financiados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutados por entidades gubernamentales.

La metodología utilizada para el logro de los objetivos propuestos en la investigación consiste en la recolección de la información, establecimiento del universo, muestra e interpretación de los resultados, dicha investigación se llevo acabo tomando de base una muestra de firmas de auditoria autorizadas por la Corte de Cuentas de la República para auditar entidades gubernamentales, las cuales fueron encuestadas con el objeto de determinar el nivel de conocimiento que poseen con respecto al control de calidad y de los lineamientos del BID en particular a considerar para realizar auditorias de proyectos.

A través del estudio realizado se comprobó que las firmas de auditoria encuestadas manifiestan tener experiencia en este campo de trabajo, sin embargo la mayoría de estas (94%), no tienen una guía de control de calidad para la revisión de las fases de una auditoria de proyectos, por lo que consideran que la propuesta de difundir esta guía, les sería de gran utilidad para asegurar la calidad en los compromisos relativos a la auditoria de proyectos, que son financiados con fondos BID.

En tal sentido se concluye que es importante y de utilidad la propuesta de una guía de control de calidad que sirva de base para la revisión de los trabajos de auditoria de proyectos, por lo tanto se recomienda a las firmas de auditoria utilizar la guía propuesta, ya que les permitirá prestar un mejor servicio ante las exigencias del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

INTRODUCCIÓN

El control de calidad en una auditoría de proyectos financiados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), es un proceso que debe ser aplicado por las firmas de auditorías independientes y unidades de auditoría interna a todos los trabajos realizados, a fin de asegurar o de proveer una certeza razonable del cumplimiento con lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC) y los requerimientos de estándares de calidad del Banco Interamericano de Desarrollo.

Una guía de control de calidad contribuye a estandarizar las políticas y procedimientos aplicados en la revisión de cada una de las fases de una auditoría a proyectos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo y ejecutados por entidades gubernamentales. Por lo tanto, está dirigida a proveer al supervisor la seguridad para expresar si los trabajos han sido desarrollados de acuerdo a NIAS y los requerimientos del BID.

El presente trabajo de graduación está conformado por cuatro capítulos así:

En el capítulo primero se analizan tanto las definiciones básicas relativas al control de calidad en la auditoría a proyectos, así como las generalidades de la misma, también se presentan las generalidades de los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo en una auditoría a proyectos, de las etapas del proceso de auditoría, y finalmente los elementos políticas y procedimientos de control de calidad.

En el segundo Capítulo se describe la metodología utilizada para lograr los objetivos propuestos en la investigación, este consistió en la recolección de información, en el establecimiento del universo y de la muestra, tabulación e interpretación de los resultados.

La investigación se elaboró tomando de base una muestra de firmas de auditoría autorizadas por la Corte de Cuentas de la República para auditar entidades gubernamentales, las cuales fueron encuestadas con el objeto de determinar si poseen y/o aplican políticas y procedimientos de control de calidad.

En el tercer capítulo se presenta en forma detallada el contenido de la guía de control de calidad en todas las fases de una auditoría de proyectos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo y ejecutados por entidades gubernamentales.

En el capítulo cuarto se exponen las conclusiones y recomendaciones más importantes generadas en el proceso de investigación y desarrollo del trabajo realizado.

Al final del documento se presenta la bibliografía utilizada que sirvió de base para la realización de la investigación, y como anexos las Guías del Banco Interamericano de Desarrollo: Política del Banco sobre auditorías de Proyectos y Entidades (AF-100), Documento de Licitación de auditoría (AF-200), Guía para la preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría

Independientes (AF-300), Términos de Referencias para la auditoria Externa de Proyectos Financiados por el BID (AF-400), Términos de Referencia para la revisión Ex -Post de la Documentación de soporte de las Solicitudes de Desembolsos (AF-500), y finalmente el listado de Firmas de Auditoria inscritas en la Corte de Cuentas de la Republica.

C A P I T U L O I

I. MARCO TEORICO

1.1 Antecedentes

En El Salvador en la década de los 70's se elaboraron planes basados en el uso intensivo de capitales, para tal efecto se contemplaron programas de industrialización, modernización de la agricultura y los servicios, obras de infraestructura como caminos, puentes, hospitales y escuelas, lo que permitió acelerar el crecimiento económico.

Para lo anterior, El Salvador ha sido objeto de un gran número de préstamos y donaciones para realizar proyectos, los cuales han sido administrados por unidades ejecutoras gubernamentales, derivándose la importancia de tales unidades, estas constituyen un medio para brindar confianza a los organismos financieros internacionales en la administración de los fondos, tanto donados como los otorgados en préstamos; Sin embargo las exigencias de los controles por parte de los entes cooperantes han venido incrementándose.

Como producto de estas exigencias, las entidades ejecutoras contratan firmas privadas de auditoria, lo que aperturó un campo de servicios profesionales de auditoria externa de proyectos, la cual ha tenido sus inicios en el Salvador a partir del año de 1978.

Las firmas de auditoria no tenían mucha experiencia en este tipo de trabajos, por tal razón no existía un control de

calidad bien definido en tales trabajos, actualmente estas firmas no poseen un control de calidad bien implementado en los trabajos que desarrollan, aunque por la exigencia de dichas instituciones financieras, se ha tratado de realizar aunque no en su totalidad.

Posteriormente, en los años 80's la crisis económica y social que vivía el país como consecuencia de la guerra civil permitía que los Organismos Internacionales no exigieran los suficientes controles para el manejo y uso de los recursos proporcionados; sin embargo, una parte de estos recursos tuvieron carácter circunstancial tal como préstamos para la Reforma Agraria, reparación de infraestructura sabotada, etc.

El débil control que ejercía el gobierno para la administración de los fondos provocaba la desviación y apropiación indebida de los mismos, por lo tanto, se necesitó de la creación de una administradora de fondos de cooperación externa, que utilizara procedimientos especiales para ejercer un control más riguroso de los recursos.

Mediante Decreto Ejecutivo No 206, publicado en el Diario Oficial No 80, Tomo No 79, de fecha dos de mayo de mil novecientos ochenta y tres, dada esta necesidad, se crea la Secretaría Técnica de Financiamiento Externo (SETEFE), teniendo como función principal gestionar, negociar y controlar el financiamiento de programas y proyectos.

El 16 de enero de 1992, se firman los acuerdos de paz entre el Frente Farabundo Martí para la Liberación Nacional

(FMLN) y el Gobierno de El Salvador (GOES),¹ por lo que este último se ve en la necesidad de implantar un Plan de Reconstrucción Nacional, que tenía como objetivo principal el desarrollo integral de las zonas afectadas por el conflicto, implementando programas orientados a la generación de empleos, infraestructura, fomento de la educación, salud, construcción y rehabilitación de la estructura económica y social.

Debido a la fuerte cantidad de recursos adicionales que se necesitarían para implementar dicho plan, se recurrió en gran escala la cooperación externa, la cual fue obtenida a través de la suscripción de convenios con organismos internacionales, procurando mayores controles que fueron exigidos por tales organismos en la administración de los fondos.

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a sido uno de los organismos financieros que ha financiado una serie de proyectos importantes para el desarrollo económico y social de El Salvador; así también, se encuentran otras instituciones que han y están proporcionado financiamiento, tales como: Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), Banco Interamericano de Integración Económica (BCIE), Agencia para el Desarrollo Internacional (USAID), Fondo Internacional Para el Desarrollo Agrícola (FIDA), etc.

¹ “Recopilación de los acuerdos de paz suscritos con el Gobierno de El Salvador, Frente Farabundo Martí para la Liberación Nacional año de 1992.

Por lo enunciado anteriormente, se organizó en el aparato estatal la creación de Unidades Ejecutoras Gubernamentales o Unidades Especiales para llevar a cabo los proyectos.

Por la utilidad social que representan estos proyectos, es necesario efectuar auditorias en la ejecución de los mismos, así como también aplicar un control de calidad en tales trabajos de auditoria para garantizar que todos los fondos de los Organismos Financieros Internacionales sean destinados y utilizado de la manera adecuada y oportuna; con eficiencia, economía y efectividad.

1.2 Definiciones Básicas Relativas al Control de Calidad en una Auditoria de proyectos.

Para comprender mejor el entorno del control de calidad aplicado a una auditoria de proyectos es necesario definir una serie de conceptos, tales como:

1.2.1 Auditoria:

Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con actividades realizadas por una entidad con el propósito de verificar el cumplimiento de los criterios técnicos preestablecidos, es decir un examen crítico de los controles internos y otros procedimientos, con el fin de hacer recomendaciones para su mejoramiento.

1.2.2 Auditoría Externa:

Es la revisión de la razonabilidad de las cifras de los estados financieros de una entidad, la cual es realizada por un profesional de la contaduría pública y auditoría, con total libertad de criterio y sin ninguna influencia, con el propósito de emitir una opinión respecto a la razonabilidad de las cifras de los estados financieros, desempeño de actividades, operaciones y funciones realizadas por la misma.

1.2.3 Auditoria de Proyectos

Es la determinación de que los recursos provistos a la entidad auditada fueron usados apropiadamente y para los propósitos especificados en los convenios de financiamiento, a través de decisiones administrativas y financieras adecuadas, observando la optimización y utilización de los recursos disponibles. Es decir, la auditoria de proyectos es aplicada para dar una opinión independiente a los organismos donantes, o prestamistas de la gestión realizada por la administración del proyecto, así como de los resultados obtenidos en el desarrollo de sus operaciones.

Esta también puede ser efectuada por un auditor interno a fin de informar, a la administración sobre la optimización de recursos, cumplimiento de convenios, etc., y que todo trabajo que se realiza en un proyecto sé esta llevando a cabo o se llevó de la mejor manera y sobre todo para informar, deficiencias si las hubiese, a fin que la administración tome decisiones acertadas y oportunas para subsanarlas.

1.2.4 Control de Calidad

Consiste en el seguimiento, supervisión y evaluación que asegure que cada trabajador y cada unidad de trabajo alcancen aquellos estándares y, consecuentemente, brinden servicios de buena calidad. Los estándares son definidos como normas cualitativas o cuantitativas que sirven como patrón de medida del objeto a evaluar.

En las Normas Internacionales de Auditoría sección 220 "Control de Calidad para el Trabajo de Auditoría" se define el control de calidad como un proceso de evaluación que se aplica en forma individual para cada uno de los auditores y en su conjunto por el despacho de auditoría. En forma individual por la responsabilidad, capacidad, independencia y diligencia del auditor; y por la aplicación del control de calidad en cada uno de los niveles administrativos de la firma.

1.2.5 Firma de Auditoría

Es la que está conformada por un grupo de contadores públicos que tienen el carácter de socios, los cuales ofrecen a sus clientes una gama de servicios tales como: auditorías fiscales, financieras, gubernamentales y consultorías, dependiendo de la demanda de los clientes.

1.2.6 Unidad Ejecutora.

Las unidades ejecutoras gubernamentales son las que se encargan de la administración y ejecución de uno o más proyectos, financiados por Organismos Financieros Internacionales, o por el mismo gobierno de El Salvador, es decir, con fondos propios del Estado.

1.3 Generalidades de los Proyectos de Inversión.

Un proyecto es una idea que se materializa dentro de un determinado contexto en la producción de bienes y servicios para la satisfacción de necesidades sociales; por ésta razón, es de vital importancia de que desde el inicio hasta el final de una auditoria de proyectos se realice un control de calidad para que todo el trabajo se desarrolle de acuerdo al convenio y a lo pactado entre las partes involucradas, así como también el control de calidad que deberá aplicarse. Con la finalidad de que el auditor tenga conocimiento del alcance de la auditoria a continuación se describen los aspectos más relevantes involucrados en la vida de los proyectos de inversión.

1.3.1 Fases de un Proyecto.

La asistencia económica de los organismos internacionales se proporciona con el fin de desarrollar diferentes áreas socioeconómicas del país, cuando estos no han tenido acceso a suficientes recursos. Las unidades ejecutoras gubernamentales en cumplimiento con las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI) de la Corte de Cuentas, identifican el siguiente proceso que conforman las etapas de los proyectos:

1.3.1.1 Preinversión:

La preinversión es la etapa inicial en la ejecución de un proyecto y comprende las etapas de: idea, perfil, prefactibilidad, factibilidad y diseño.

1.3.1.1.1 Idea

Los proyectos nacen de una necesidad real en ciertos sectores económicos y/o sociales de un país; para lo cual se identifican y se plantean las mejores alternativas a

estudiar e iniciarán con el planteamiento de diferentes alternativas de solución.

1.3.1.1.2 Perfil.

A esta etapa del proyecto corresponde determinar el tamaño del proyecto, la relación con el mercado, el monto global del proyecto, un análisis de las alternativas técnicas, estimación de la inversión por cada componente del proyecto, costos y beneficios de operación y vida útil.

1.3.1.1.3 Prefactibilidad

La prefactibilidad de un proyecto viene determinada sobre la rentabilidad y viabilidad esperada, se debe realizar un estudio destinado a profundizar el análisis de las ideas planteadas en el perfil, desde los puntos de vista ambiental, técnico, económico, financiero y social.

1.3.1.1.4 Factibilidad

En esta etapa se retoma los aspectos analizados en la prefactibilidad y se profundiza en la alternativa más viable en función del grado de factibilidad y alcance de los beneficios que se obtendrían al implementar los proyectos.

1.3.1.1.5 Diseño

Es el estudio de los elementos necesarios para la ejecución del proyecto a través del desarrollo de las siguientes actividades: planos, plazos, especificaciones técnicas, planes de trabajo, presupuesto, entre otros.

1.3.1.2 Formalización del Proyecto.

Una vez realizado el análisis por parte del Banco respecto de la capacidad de la Unidad Ejecutora para administrar y ejecutar se formaliza el proyecto con la celebración de uno o mas convenios entre el prestatario, el organismo internacional o el gobierno local si fueran con recursos propios; se define el proyecto con precisión y se especifica el programa que habrá de seguirse para alcanzar sus objetivos. El financiamiento puede darse a través de dos modalidades:

- a) **Por Cooperación o Préstamo:** El propósito es proporcionar bienes o valores al beneficiario, con el objeto de lograr un fin público, en cuanto a satisfacer necesidades de desarrollo social tales como educación, salud, seguridad, vivienda y modernización del Estado.

- b) **Por Donación:** Su principal propósito es lograr una finalidad pública a través de transferencias de dinero, propiedades, servicios o cualquier otra cosa de valor al beneficiario, sin que se espere devolución o contraprestación.

1.3.1.3 Ejecución del Proyecto

La ejecución del proyecto puede desarrollarse bajo dos modalidades: a) por administración, si es por esta modalidad la institución ejecutora es la encargada de emitir la orden de inicio, empleando personal técnico y administrativo y; b) por contrato, en donde se contratan a otras entidades privadas para la ejecución del proyecto que se les denomina coejecutoras. Para llevar a cabo la ejecución es necesario demostrar a satisfacción del ente financiero que la misma procede en la forma prevista y que

existen probabilidades de que se logre los objetivos de los recursos proporcionados. En esta etapa se identifican los siguientes aspectos:

1.3.1.3.1 Desembolsos

Este es el punto de partida para la ejecución del proyecto, para ello la unidad ejecutora debe notificar al ente financiero quienes son las personas autorizadas para solicitar los fondos, las cuales deben estar debidamente afianzadas.

Generalmente los fondos provenientes de convenios con organismos financieros son canalizados a través del Presupuesto Extraordinario, siendo el Ministerio de Hacienda el intermediario para la canalización de los recursos a las Unidades Ejecutoras a través de la administración de la denominada "Cuenta Especial" aperturada en el Banco Central de Reserva y manejada por la Dirección General de Tesorería.

1.3.1.3.2 Liquidación de Gastos

Para los subsiguientes desembolsos se requiere un informe de los gastos efectuados en la ejecución del proyecto, el cual se presenta en el detalle de pagos generados por el SAFOBID (Sistema de Administración Financiera de las Operaciones del BID), sistema informático que constituye una herramienta de control financiero implementado por el BID; en la liquidación de fondos se refleja la elegibilidad de los gastos que son los items que en el convenio se establecen que serán financiados con los recursos otorgados por el ente financiero.

1.3.1.4 Liquidación de los Proyectos

Una vez concluido el período de desembolsos el personal del proyecto o prestatario elabora un informe de finalización, para ser presentado al departamento de evaluación del Organismo Internacional y este debe de efectuar los análisis sobre ejecución y resultados del mismo. En la liquidación de un proyecto se dan los siguientes aspectos:

- **Liquidación Física:** La cual consiste en la finalización del proyecto, el cual es documentado a través de un acta de recepción.
- **Reintegro de fondos no utilizados,** a excepción que se pacte lo contrario. El reintegro lo realiza la Unidad Ejecutora al Tesoro Público (DGT).
- **Liquidación Contable.** La que muestra su efecto en la contabilidad del proyecto y la unidad ejecutora. En esta última, la liquidación se efectúa trasladando los bienes muebles o inmuebles del proyecto a la cuenta de Inversiones en Bienes de Uso de la unidad ejecutora gubernamental; para los bienes inmuebles se realiza dicha acción cuando el proyecto tiene como objetivo la formación de estos para el uso de la actividad institucional, en caso contrario se aplican a gastos de gestión.

1.4 Generalidades de una Auditoría de Proyectos.

Cuando se trata de proyectos a cargo de una dependencia gubernamental (Ministerios, Secretarías o unidades dependientes de ellas), el contrato de préstamo requiere la "auditoría de los proyectos" generalmente con el propósito de:

- Dictaminar sobre el cumplimiento dado a los términos y condiciones estipuladas en los convenios, así como a la normativa jurídica local aplicable. Debiendo determinar el cumplimiento específico en los aspectos materiales, de las cláusulas contractuales listadas en los convenios acordados entre el BID, el GOES y la Unidad Ejecutora y en el correspondiente Reglamento Operativo, el cual es elaborado por la unidad ejecutora y aprobado por el BID.
- Opinar sobre la elegibilidad, validez, propiedad y suficiencia de los desembolsos financiados con los recursos del convenio y con la contraparte local es decir, la contribución económica por parte del prestatario, así como la documentación que sustenta los referidos desembolsos.
- Auditar sobre la contabilización de los cargos efectuados a los proyectos, en el período objetivo de examen, de conformidad con las estipulaciones contemplados en los convenios.
- Auditar y opinar sobre los estados financieros del proyecto.
- Determinar sobre la evaluación del ambiente y de la estructura del control, con relación a la ejecución del proyecto.
- Auditar y emitir opinión acerca de la información financiera complementaria.

- Evaluar el grado de cumplimiento logrado del proyecto, como mínimo en términos de los indicadores de desempeño, es decir, las metas y actividades desarrolladas.

La auditoria de proyectos comprende los siguientes tipos:

1.4.1 Auditoria Financiera.

Este proceso de auditoría involucra el examen de los procedimientos de contrataciones del proyecto, las transacciones financieras y registros contables con el objeto de emitir una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de las cifras de los Estados Financieros del proyecto, y determinar si estos presentan razonablemente la situación financiera del prestatario a una fecha determinada en cumplimiento con los términos del convenio firmado con el Organismo Internacional o con el gobierno local si los fondos corresponden a recursos propios, así como los requerimientos de auditoria externa del BID, (Documentos AF-100, AF-300), presentados como anexos y los términos de referencia del contrato de auditoria.

A sí mismo, se estudian los aspectos importantes de los sistemas de contabilidad y de control interno junto con el riesgo inherente implícito en el desarrollo de un proyecto como por ejemplo la desviación o apropiación indebida de los fondos, debido a esta última situación se deben aplicar controles de calidad para prever con anticipación tales circunstancias.

1.4.2 Auditoria de Cumplimiento.

El propósito de una auditoria de cumplimiento es determinar si el auditado, está cumpliendo con ciertos procedimientos,

reglas o reglamentos específicos que fije alguna autoridad superior⁵. Los organismos financieros internacionales poseen por lo general requerimientos comunes, en cuanto al alcance de una auditoría de cumplimiento, dentro de los cuales se mencionan los más importantes:

- Revisión del cumplimiento con las Leyes, Regulaciones y convenios aplicables al proyecto sujeto a examen.
- Identificación de los términos del convenio, leyes, regulaciones pertinentes y que, al no ser respetadas estas formalidades, pudieran tener un efecto directo e importante sobre los estados financieros.
- Verificación que se ha comprado solo bienes y servicios contemplados en los convenios, o que dichas compras están debidamente autorizados por el Organismo Financiero Internacional, cuando así sea lo convenido.
- Identificación de los costos que no se consideran apropiados y explicación de las razones por las cuales se cuestionan.
- Verificación del nivel de liquidación de gastos.

En este tipo de auditoría se puede determinar a través de controles de calidad específicos el cumplimiento del trabajo desarrollado por los auditores.

⁵ Alvin Arens & James K. Loebbecke, "Auditoría un Enfoque Integral", Sexta Edición. Pág. 5 año 1996.

1.4.3 Auditoria de Control Interno

El control interno de una entidad u organismo del sector público comprende su plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptados por las autoridades superiores, para proporcionar una seguridad razonable de salvaguardar los recursos institucionales y de los ejecutados en un proyecto, verificar la veracidad de su información, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de los objetivos y metas programados.⁶

La auditoria del control interno es la evaluación del desarrollo de los componentes de control interno de una entidad, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que les puede otorgar y si son eficaces en el cumplimiento de sus objetivos.

Los requerimientos de los diferentes organismos internacionales, en cuanto al alcance en la auditoria de control interno se determina considerando los criterios de las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) y para el caso específico del Banco Interamericano de Desarrollo exige aplicar el sistema de control interno "COSO" (Committee on Sponsoring Organizations) y, como mínimo, se deben evaluar los siguientes aspectos:

- Evaluar los procesos administrativos que constituyen la parte substancial del control interno de gestión de cada institución en la ejecución del proyecto.

⁶ "Normas Técnicas de Control Interno de la Corte de Cuentas de la República", Decreto No 15, Publicado en el Diario Oficial No 21, Tomo No 346 del 31 de enero del 2000

- Evaluar el riesgo de control, o sea la efectividad de las políticas y procedimientos de la estructura de control interno de la entidad para prevenir o detectar errores de importancia en los Estados Financieros.
- Revisar y evaluar la estructura de control interno utilizado por la entidad para la recepción, custodia, uso y registro de los fondos recibidos y gastos efectuados en la ejecución del proyecto.
- Revisión de los procedimientos de compras de bienes y servicios y determinación de las prácticas comerciales sanas, incluyendo la revisión de la competencia, precios razonables y controles sobre la calidad y cantidades recibidas, considerando para ello lo estipulado en la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública; (LACAP) para el caso del Banco Interamericano de Desarrollo se consideran las Normas de Adquisiciones del BID.

1.4.4 Auditoria Operativa

El objetivo de una auditoria operativa es determinar el grado de avance o alcance de las metas de un proyecto, dependiendo de la naturaleza o fin. Ésta puede ser desarrollada por un profesional idóneo del área a evaluar, y se realizará cuando se establezca en los términos de referencia.

1.4.5 Fases de una Auditoria de proyectos Financiados por Organismos Financieros Internacionales.

La Auditoria es un proceso sistemático de revisión de los estados financieros, registros contables y partes relacionadas, mediante la acumulación, evaluación y

evidencia de una entidad económica específica, Dichos procesos se basan en una normativa técnica, que para el caso del BID, requiere que la auditoria se ejecute de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria NIA's.

Considerando que la auditoria de proyectos es un trabajo especializado, ya que el propósito es determinar la razonabilidad de las cifras del período específico como las de períodos acumulados y el cumplimiento con términos del convenio, el auditor debe tomar en cuenta que la normativa técnica debe ser adaptada para la ejecución de su trabajo en el área de proyectos, así mismo debe dejar plasmado la calidad en sus trabajos.

El proceso de auditoria consta generalmente de las siguientes etapas:

1.4.5.1 La Planeación

Tal como lo establece la NIA 300 "Planeación" la realización eficaz de auditoria requiere de una planificación cuidadosa por anticipado del trabajo a ejecutar, la planeación significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperado de la auditoria.

En una auditoria de proyectos la naturaleza extensión y oportunidad de la planeación varía en relación con el monto a auditar que generalmente corresponde a los gastos efectuados para el proyecto, los términos de referencia, el período a auditar, y la experiencia que se posee en este tipo de auditorias y el conocimiento de las disposiciones y exigencias del organismo donante o prestamista.

La planeación adecuada del trabajo ayuda a asegurar que se preste atención oportuna a las áreas de mayor riesgo e importantes de la auditoría, es decir, que los problemas potenciales sean identificados y que el trabajo sea completado efectivamente y esto es el resultado de aplicar calidad en el trabajo de auditoría desde un inicio, para efectuar controles de calidad oportunos y que permitan detectar situaciones de malversación o apropiación indebida de los fondos.

La auditoría se desarrolla basándose en programas que permitan obtener la evidencia justificativa de las distintas afirmaciones de los estados financieros, estos identifican los objetivos y describen los procedimientos en forma pormenorizada, que mediante las técnicas de auditoría (observación, investigación y confirmación) se aplican y al mismo tiempo sirven como un medio de control y de registro de la ejecución apropiada del trabajo de auditoría de proyectos.

Los procedimientos establecidos en los programas de auditoría deben estar encaminados a la obtención de evidencia y en base a este desarrollo de procedimientos se evaluará la calidad en los trabajos.

1.4.5.2 Desarrollo de la Auditoría

Esta etapa comprende el desarrollo de los procedimientos descritos en los programas de auditoría, a través de los cuales se obtendrá la suficiente y competente evidencia corroborativa que permita aceptar la veracidad o falsedad de las afirmaciones en los estados financieros. Dentro de esta etapa de auditoría también se requiere de una

supervisión adecuada y oportuna para dar seguimiento a los planes aprobados, dando así cumplimiento a la primera norma relativa a la ejecución del trabajo: "El trabajo debe planearse adecuadamente y ser supervisado apropiadamente", según se establece en la NIA 300 "Planeación" párrafo 4; y es en esta etapa que debe existir un mayor control de calidad.

1.4.5.3 Cierre de la Auditoria

Esta es la etapa final de la auditoria en la que se evalúa toda la evidencia obtenida durante la ejecución que permite formarse una opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, la adecuada estructura del control interno y el cumplimiento con los términos del convenio y determinar el grado de calidad aplicado en los trabajos desarrollados. Esta etapa comprende:

a) Informes de Auditoria.

Una vez finalizada la auditoria, el auditor emitirá la opinión e informes requeridos por el organismo financiero. La preparación del informe se realiza sobre la base de las estipulaciones del ente cooperante o prestamista.

b) Aceptación del Informe.

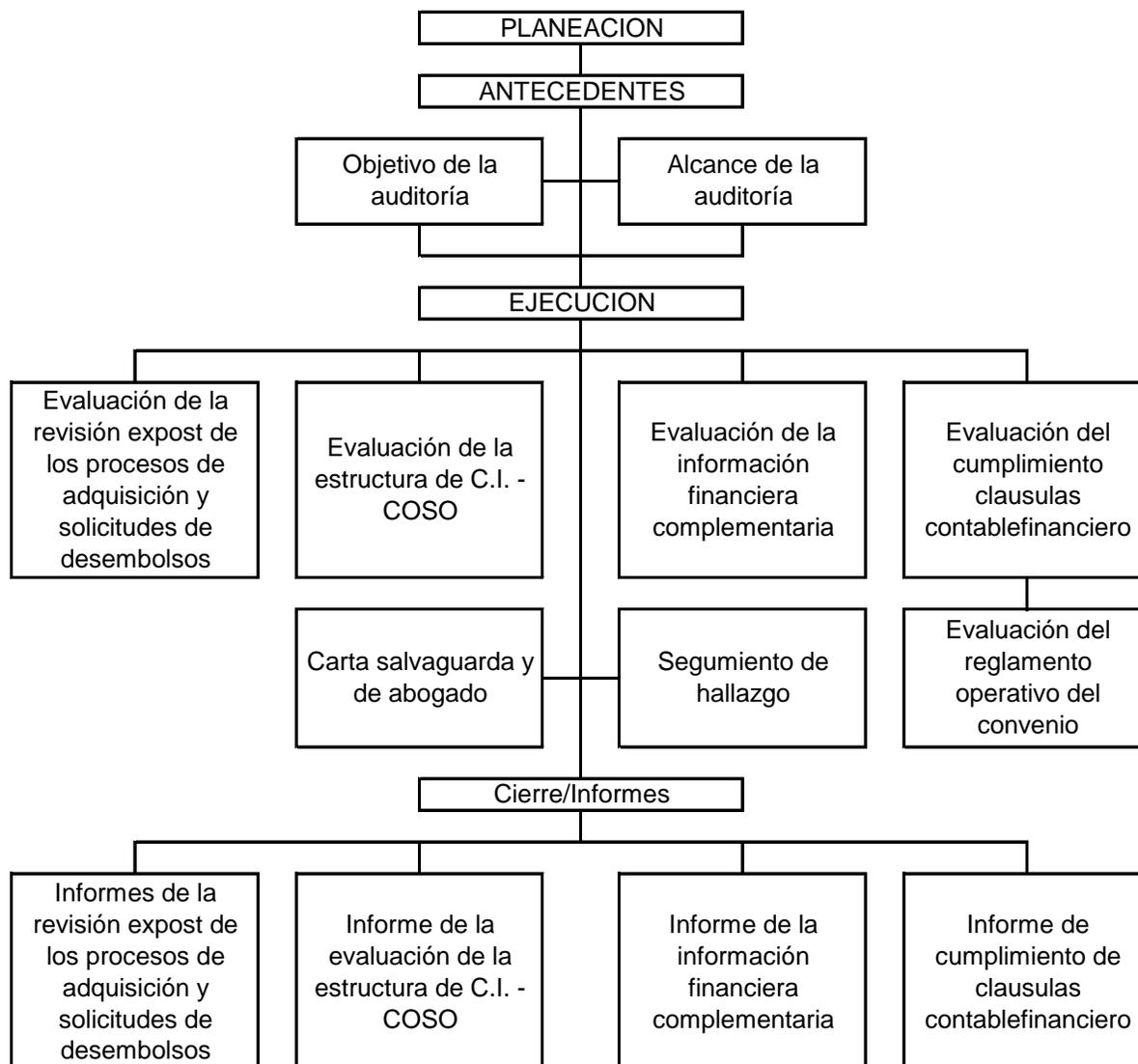
El informe emitido por el auditor generalmente está sujeto a revisión por parte del ente financiero, por lo tanto, una vez revisado el documento éste notifica a la unidad ejecutora, si el informe es aceptado o no es satisfactorio para el organismo cooperante o prestamista, y de existir observaciones de parte del Organismo Financiero, la unidad ejecutora realizará las gestiones necesarias a fin de superar las observaciones determinadas por el ente.

Al existir calidad en los trabajos los cuestionamientos serán mínimos por parte de los usuarios de dicha información financiera.

A continuación se presentan gráficamente las etapas de una auditoria de proyectos financiados con fondos del Banco Interamericano de desarrollo (BID).

Etapas de la Auditoria de Proyectos con fondos BID.





1.5 Generalidades de los Requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) para una Auditoria de Proyectos.

La auditoria de proyectos comprende el examen de los estados financieros, los cuales muestran el desarrollo financiero del proyecto como un todo, es decir, la recepción de los fondos dados por el Banco Interamericano de Desarrollo; de la contrapartida local, y los provenientes de otras fuentes y su aplicación en la ejecución del proyecto; la revisión del cumplimiento de las cláusulas contractuales y del reglamento operativo; así como también de la evaluación de la efectividad del sistema de control interno que aseguren la integridad, validez, correcta acumulación, valuación y presentación de todas las transacciones pertinentes a la ejecución del proyecto.

La opinión de un auditor independiente es de vital importancia en un proceso de seguimiento y monitoreo de los diversos proyectos y programas que financia el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ya que éste pretende obtener una seguridad razonable de que los recursos de la

operación se administraron y utilizaron de acuerdo con los términos y condiciones acordados en el respectivo contrato de préstamo o convenio de cooperación técnica no reembolsable.

Otro objetivo que persigue dicha institución es que los organismos ejecutores adopten y observen sólidas prácticas de administración financiera. La política del Banco Interamericano de Desarrollo es que los estados financieros del prestatario o ejecutor sean dictaminados por:

a) Una firma de contadores públicos independientes, aceptables al Banco Interamericano de Desarrollo.

b) La Corte de Cuentas de la República.

c) Si fueran pequeños proyectos y cooperaciones técnicas no reembolsables, por un contador público independiente aceptable al Banco Interamericano de Desarrollo.

Esta disposición se realiza con la finalidad de que los estados financieros del proyecto se sometan al examen de auditores independientes para que emitan una opinión de la razonabilidad de las cifras y determinar la situación financiera del prestatario o ejecutor a una fecha determinada.

Además del dictamen sobre los estados financieros, se acuerda que los auditores deben emitir una opinión sobre la información financiera complementaria, el cumplimiento de las cláusulas contractuales, operacionales, contables y el examen del proceso de las adquisiciones en forma integrada con la documentación de soporte de las solicitudes de desembolsos presentadas al BID sobre la elegibilidad de los gastos para ser financiados con los recursos dados para el proyecto, de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del BID.

El Banco Interamericano de Desarrollo exige a las entidades ejecutoras de proyectos que contraten firmas de auditoría autorizadas por la Corte de Cuentas de la República, las que finalmente tendrán que someterse a aprobación de esta.

Para considerar la elegibilidad de un auditor independiente propuesto por un ejecutor el Banco Interamericano de Desarrollo, requiere a fin de satisfacerse de su capacidad e idoneidad conocer, en el caso de firmas de auditoria, antecedentes sobre sus socios, personal profesional y actividades de su organización.

A este efecto los auditores independientes deben proporcionar dicha información a la Oficina de Desembolsos y Auditoria Externa (ROS/DAU) en la sede del Banco Interamericano de Desarrollo con copia a la representación de dicha institución. Tales datos se proporcionaran siguiendo las pautas indicadas en los Documentos AF-700 "Información Básica requerida por el BID para la consideración de firmas de Auditores Independientes".

1.5.1 Normativa Técnica del Banco Interamericano de Desarrollo.

Cuando es contratada una firma de auditoria para dictaminar sobre la razonabilidad de las cifras de los estados financieros de Proyectos, se deben cumplir con las

políticas del Banco sobre Auditoria de Proyectos y Entidades (Documento AF-100), así como de la normativa o documentos siguientes:

a) Documento Licitación de Auditoria (AF-200).

b) Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoria Independiente (AF -300.).

c) Los términos de Referencia para la Auditoria Externa de Proyectos Financiados por el BID (AF-400, AF- 500.)

1.5.2 Requerimiento a los Auditores Independientes

Los auditores independientes deben efectuar un examen de los estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoria y con los requisitos expuestos en el contrato, en los Documentos AF-300, AF-400 y AF-500.

A demás, deben presentar los informes siguientes:

- a) Dictamen de los estados Financieros Básicos del Proyecto. Los estados financiero del proyecto deben ser presentados en forma comparativa con el ejercicio anterior. Los estados financieros a presentar son: a) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados; y b) Estado de Inversiones y sus respectivas notas.
- b) Dictamen sobre la Información Financiera Complementaria. Su contenido debe ser de acuerdo a lo requerido en el documento AF-300.
- c) Dictamen sobre el Cumplimiento de las cláusulas Contractuales.
- d) Dictamen sobre el examen integrado de los procesos de adquisición y de las solicitudes de desembolsos presentadas al Banco Interamericano de Desarrollo.

El Banco Interamericano de Desarrollo proporciona los formatos de la documentación a presentar por parte de los auditores independientes.

1.5.3. Disposiciones Referentes a la Contrataciones de Auditorias de proyectos Desarrollados por Unidades Ejecutoras Gubernamentales.

Para que una Unidad Ejecutora pueda contratar una firma de auditoria para llevar a cabo una auditoria de proyectos, dicha unidad debe tomar en cuenta ciertos requisitos mínimos exigidos por el Banco Interamericano de Desarrollo. Actualmente estos requerimientos son:

- a) La presentación de una fianza de fiel cumplimiento del trabajo en el cual se garantiza que la unidad ejecutora recibirá el informe de auditoria.

- b) Inscripción en el registro de las firmas auditoras del ente financiero BID.

c) Las firmas de Auditoria deben formar parte del registro de firmas de la Corte de Cuentas de la República de El Salvador, para lo cual se han establecido y divulgado de conformidad al artículo No 39 del Reglamento para el Registro y la Contratación de Firmas Privadas de Auditoria;

El Banco Interamericano de Desarrollo, es exigente en cuanto a la administración de los recursos distribuidos, así como para los trabajos de los auditores; por esta razón, las firmas de auditoria se ven en la necesidad de implementar un control de calidad que esté acorde a las exigencias del BID.

1.6 Elementos, Políticas y Procedimientos de Control de Calidad.

Una firma de contadores públicos, debe establecer políticas y procedimientos de control de calidad en las auditorias que ha de realizar para tener suficiente seguridad de cumplir con las Normas Internacionales de Auditoria y, en

los trabajos de auditoria de proyectos financiados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo, con los requerimientos de auditoria dictadas por este organismo financiero.

1.6.1 Sistema Interno de Control de Calidad (Norma de Control de Calidad No 1.)

Según la Norma de Control de Calidad Número 1 "Sistema de Control de Calidad para la Práctica de Contabilidad y Auditoria de una firma de Contabilidad Pública", emitida por la Comisión Interamericana de Control de Calidad define como Sistema de Control de calidad al proceso que le provee a la firma seguridad de que su personal cumple con los pronunciamientos profesionales que le aplican y con los estándares de calidad de la firma.

Las políticas operativas y procedimientos establecidos por las firmas de auditoría se realizan con la finalidad de asegurar razonablemente que:

- a) Se han establecido y se están cumpliendo los procedimientos y políticas de auditoría adecuados.

b) Se han adoptado, y se está cumpliendo, las normas de auditoría aplicables.

Lo enunciado anteriormente se debe aplicar con la finalidad de cubrir la planificación, ejecución, supervisión, revisión, documentación y comunicación de los resultados de cada trabajo. También las políticas y procedimientos deben incluir información con relación a cómo y cuándo el personal técnico usará las referencias o hará las consultas técnicas para aclarar dudas con relación a asuntos complejos, inusuales y poco comunes.

Es importante la comunicación de las políticas y procedimientos al personal, ésta debe hacerse, de tal forma que todo el personal las entiendan y cumplan con ellas. También se debe delimitar de qué forma se comunicarán los cambios a esas políticas y procedimientos tan pronto surjan los mismos.

1.6.1.1 Revisión Interna o Programa de la Confianza del Control de Calidad.

Este consiste en un programa de evaluación interna realizado por personal de las firmas de auditoría para evaluar si éstas efectúan su trabajo de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos, así como, con las Normas Internacionales de Auditoría. Es decir, que se enmarca en un programa que brinde una seguridad sobre la calidad; también puede tener como objetivo evaluar si el trabajo fue efectuado teniendo en cuenta consideraciones de economía, eficiencia y efectividad.

1.6.2 Objetivos del Control de Calidad de Auditoría

EL objetivo de un programa de control de calidad es asegurar que los trabajos efectuados por las firmas de auditoría, son realizados a través de procedimientos y controles, con el fin de evaluar si se han cumplido con las normas de auditoría aplicables.

En ese sentido los objetivos de un control de calidad son:

- a) Determinar que el sistema de control de calidad es adecuado, oportuno y se encuentra funcionando de manera eficiente;

- b) Asegurar que los trabajos de auditoria se están desarrollando con base a las Normas Internacionales de Auditoría y demás normativa técnica del organismo financiero cooperante o prestador de los recursos.

Sin embargo, la revisión puede ampliarse para abarcar otros objetivos, si así lo acuerdan el equipo revisor o terceros.

En la selección del equipo de trabajo, se debe considerar de manera especial el tipo y la complejidad de la auditoría que será revisada y cualquier habilidad especializada que pueda requerirse.

1.6.3 Elementos del Control de Calidad

Los elementos de control de calidad son las partes integrantes del sistema de control, que una firma de

auditoria debe utilizar para garantizar la calidad de los servicios que presta. Para que estos elementos se interrelacionen adecuadamente la firma debe establecer las políticas y procedimientos inherentes a cada uno de ellos, de tal manera que contribuyan al logro de los objetivos del sistema de control de calidad.

Las políticas de control de calidad son objetivos y metas que se esperan lograr y los procedimientos de control de calidad son pasos a seguir para cumplir con las políticas adoptadas.

La naturaleza y extensión de las políticas y procedimientos de control de calidad dependen de diversos factores, tales como: tamaño del despacho, naturaleza de sus operaciones, de su organización y apropiadas consideraciones del costo beneficio de la aplicación de dichas políticas y procedimientos.

Para las etapas de una auditoria en particular las firmas de auditoria deben implementar procedimientos de control de calidad, que estén contemplados en las políticas y

procedimientos de la firma y que sean apropiadas a la auditoria en particular que sé este desarrollando.

En las Normas Internacionales de auditoria se contempla el control de calidad en dos aspectos: Control de calidad aplicado por la firma en su conjunto y el control de calidad aplicado a los trabajos específicos de auditoria, sin embargo el contenido de este documento será enfocado al control de calidad aplicado en los trabajos de auditoria; no obstante se mencionan en forma general los componentes del control de calidad aplicado por las firmas de auditoria que a continuación se mencionan:

- a) Establecimiento de la dirección y responsabilidades dentro de la firma de auditoria; a través de la promoción de una cultura de calidad, así como elaborar, documentar e implementar políticas y procedimientos de control de calidad y comunicar a todo el personal

- b) Requerimientos éticos: Las firmas deben establecer políticas y procedimientos diseñados para promover una

seguridad razonable de que el Staff, cumple con requerimientos éticos de IFAC, enfatizando sobre la independencia.

- c) Condiciones para la aceptación y continuidad de las relaciones con los clientes y convenios específicos. A través de la evaluación de la integridad, competencia y cumplimiento.
- d) Recursos Humanos: Establecer políticas y procedimientos que permitan asegurar que el Staff, posee las habilidades y el compromiso para desarrollar los trabajos de acuerdo con normas profesionales.
- e) Actitud Profesional: Promover una cultura de cumplimiento con las normas profesionales, leyes y regulaciones por medio de la supervisión.
- f) Revisión de la estructura de control de calidad: Establecer políticas de control de calidad para el desarrollo de las auditorías de estados financieros documentando la revisión.

g) Monitoreo: Establecer políticas y procedimientos para asegurar que el sistema de control está cumpliéndose en la práctica.

Para nuestro caso en particular el control de calidad está enfocado a trabajos particulares de auditoria; por tanto debe decidirse el grado de dirección, supervisión y revisión apropiada para cada auxiliar, en función de la competencia profesional de ellos, de manera que se asegure que el trabajo es desempeñado con el debido cuidado. En ese sentido a continuación se describen los procedimientos de control de calidad.

1.6.3.1 Dirección

La dirección implica informar a los auxiliares de sus responsabilidades y de los objetivos de los procedimientos que van a desarrollar a través de los programas, plan global de auditoria entre otros, que son los que delimitan la dirección de la auditoria, así como informar la naturaleza del negocio y posibles problemas de contabilidad o de auditoria que podrían tener un impacto en la

naturaleza oportunidad y alcance en los procedimientos de auditoria.

1.6.3.2 Supervisión

La supervisión consiste en el monitoreo del avance de la auditoria para evaluar si los auxiliares que desarrollan el trabajo cuentan con los siguientes lineamientos:

- Los auxiliares tienen la habilidad y competencia necesarias para llevar a cabo sus tareas asignadas;
- Los auxiliares comprenden las direcciones de auditoría;
- El trabajo está siendo realizado de acuerdo con el plan global de auditoría y el programa de auditoría;

1.6.3.3 Revisión

La revisión en los trabajos desarrollados por cada auxiliar necesita ser revisado por personal adecuado de manera que se asegure:

- El trabajo ha sido desarrollado de acuerdo con el programa de auditoría;
- El trabajo desarrollado y los resultados obtenidos han sido adecuadamente documentados;
- Los Objetivos de los procedimientos de auditoria han sido logrados.
- Las conclusiones expresadas son consistentes con los resultados del trabajo desempeñados y soportan la opinión de auditoria. Entre otras.

1.7 El Control de Calidad en una Auditoria de Proyectos.

Cuando una firma de auditoria posea una herramienta de control de calidad para aplicar en las etapas de auditoria de proyectos, será de mucha importancia ya que con la aplicación de tal herramienta se asegura que los trabajos se desarrollen atendiendo a las disposiciones de las Normas Internacionales de Auditoria en cuanto a la dirección, supervisión y revisión de los trabajos desarrollados.

Así también para el caso de la auditoria de proyectos que son financiados con fondos de Organismos Financieros Internacionales, ese control asegura que se cumplan con los requisitos mínimos de auditoria independientes exigidos por estos organismos financieros, para nuestro caso en particular el Banco Interamericano de Desarrollo exige que se cumpla con la política de auditoria de proyectos y entidades (AF-100) y la Guía para la Preparación de los Estados Financieros y Requisitos de Auditoria Independientes (AF-300).

1.7.1 La Revisión como un Elemento Importante en el Control de Calidad de una Auditoria de Proyectos.

La revisión consiste en un análisis con el socio y/o gerente y una revisión de los informes relacionados y papeles de trabajo seleccionados. Es de mucha importancia tener el conocimiento que para determinar la calidad de los trabajos no es necesario revisar todos los papeles de trabajo; basta revisar solo los necesarios para formarse una opinión sobre la calidad general del trabajo de auditoría y sobre el alcance del cumplimiento de las políticas y procedimientos desarrollados.

Para que se pueda determinar la calidad en un trabajo de auditoria de proyectos el auditor debe conocer y concentrarse en las áreas de alto riesgo inherentes en un compromiso de auditoría, se deben establecer procedimientos formales para revisiones periódicas relativas al cumplimiento del control de calidad establecidas, esta revisión debe ser efectuada por una persona distinta a la que interviene a la realización del trabajo, tal revisión puede ser efectuada utilizando una muestra de trabajo.

1.7.2 Parámetros de Medición del Control de Calidad en una Auditoria de Proyectos.

El Control de Calidad tiene como finalidad comprobar que; todos los trabajos desarrollados en una auditoria de proyectos se realizaron de la mejor manera, alcanzando credibilidad y confianza en los auditores y aspectos relevantes como la satisfacción de los usuarios de la información financiera; siempre ha sido inherente al trabajo del auditor su calidad y el cumplimiento de las normas que lo rigen para lograr su confiabilidad.

La auditoría de Proyectos es una auditoria especial y esto conlleva a un mayor compromiso y exigencia de parte del auditor, se deben seguir parámetros generales que permitan un trabajo de calidad, convirtiéndose este en una preocupación constante, la calidad es imprescindible en la etapa de desarrollo de una auditoria de proyectos, ya que con esto se ofrece la seguridad razonable de que todo se ha realizado de una forma eficiente y eficaz.

La calidad no se improvisa por lo que su sistematicidad es un requisito indispensable; esto requiere de un grupo de exigencias agrupadas en: Supervisión del trabajo, Revisión Interna y Revisión Externa.

Para tener un parámetro cuantificable se describe a continuación un procedimiento a considerar para establecer el grado de calidad de los trabajos de auditoria de proyectos:

Con base a una lista de chequeo elaborada con lineamientos de la Norma Internacional de Auditoria 220 revisada " El Control de Calidad Aplicado a los Trabajos de Auditoria" y

requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo, el revisor puede determinar el grado de certeza respecto a la calidad observada en los trabajos de auditoria de proyectos, a través de la relación del total de items considerados en los programas de auditoria y los desarrollados a satisfacción o viceversa, por la persona que realizo la auditoria.

A partir de este planteamiento se presenta la siguiente formula matemática:

$$IM = \frac{P}{Q} \times 100$$

En donde:

Q: Total de items considerados en los programas.

P: Total de items desarrollados satisfactoriamente.

IM: Relación porcentual de la calidad observada en los trabajos.

De esta forma si el resultado es considerablemente bajo se deben tomar medidas encaminadas a mejorar los procedimientos desarrollados en los trabajos de auditoria con la finalidad de alcanzar mejores resultados. Es

importante señalar que el control de calidad va mas haya de un simple indicador, implica ejercer calidad en todos los aspectos que involucran a un profesional de la auditoria.

C A P I T U L O II

2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION

2.1 Tipo de Estudio

El tipo de estudio realizado fue el hipotético deductivo que consistió en un primer momento en identificar el problema y señalar las consecuencias o efectos del mismo.

En ese sentido la no implementación de un control de calidad, por parte de las firmas de auditoría autorizadas por la Corte de Cuentas de la República, para auditar entidades gubernamentales en lo relativo a la realización de auditoría a proyectos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo y ejecutados por entidades gubernamentales podría afectar la calidad de los informes de auditoría.

2.2 Universo y Muestra

2.2.1 Universo:

Para realizar esta investigación fueron consideradas las firmas de auditoria autorizadas por la Corte de Cuentas de la República, para auditar entidades gubernamentales, firmas que geográficamente se encuentran ubicadas en el área metropolitana de San Salvador.

La información se obtuvo del registro de firmas autorizadas para auditar entidades gubernamentales que lleva la Corte de Cuentas de la República de El Salvador, el cual está constituido por un total de 81 firmas de auditoria.

2.2.2 Determinación de la Muestra

El diseño muestral que se utilizó es el "Muestreo aleatorio sistemático" para obtener la unidad muestral. El cálculo de la muestra se obtuvo utilizando la fórmula estadística para poblaciones finitas, según detalle:

$$n = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{(N-1)E^2 + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra.

N = Tamaño de la población.

Z = Valor crítico correspondiente a un coeficiente de confianza con el cual se efectuó la investigación.

P = Proporción poblacional de ocurrencia de un evento.

Q = Proporción poblacional de la no ocurrencia de un evento.

E = Error muestral⁷.

⁷ BONILLA, Gildaberto "Estadística II, Métodos Prácticos de Inferencia Estadística" UCA Editores, 2ª Edición, Pág.91

Para esta investigación se consideraron los siguientes aspectos:

N = 81 Población total de las firmas de auditoría autorizadas por la Corte de Cuentas de la República para auditar a entidades gubernamentales.

E = 0.08 Máximo error muestral que se está en condiciones de aceptar.

Z = 1.96 valor que corresponde a un nivel de confianza del 95%.

P = 0.90 Probabilidad que las firmas de auditoria no posean una guía de control de calidad para aplicar en las fases de planeación, ejecución y cierre de una auditoría a proyectos.

Q = $1 - P = 0.10$ Probabilidad de que las firmas de auditoria posean la guía de control de calidad para aplicar en las fases de planeación, ejecución y cierre de una auditoria a proyectos.

Cálculo de la Muestra

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.90) (0.10) (81)}{(81-1) (0.08)^2 + (1.96)^2 (0.90) (0.10)}$$

$$n = \frac{(3.8416) (7.29)}{0.512 + 0.345744}$$

$$n = \frac{28.01}{0.86}$$

$$n = 33$$

2.3 Métodos e Instrumentos de Recolección de Datos

Para la recolección de datos se utilizó el método aleatorio sistemático como muestreo probabilístico de la población, esto implica que la población "N" se dividió entre la muestra "n", la que dio como resultado el intervalo de la frecuencia de selección sistemática, es decir el primer elemento seleccionado, luego se procedió a seleccionar el resto tomando ese elemento como parámetro y en el rango indicado hasta que se completó la muestra.

2.3.1 Técnicas e Instrumentos

Son reglas y operaciones que orientan el manejo de instrumentos y que auxilian en la aplicación del método de investigación seleccionado, como se elige el método aleatorio sistemático.

Las técnicas que se utilizaron para obtener la información necesaria fueron:

2.3.1.1 Encuestas

Se seleccionó como técnica para el manejo de los instrumentos la encuesta, con la cual se recopiló información sobre una parte de la población, con el objeto de obtener respuesta a las preguntas formuladas sobre los diversos indicadores.

La encuesta ayudó a seguir la metodología de sustentar el estudio, cada una de las preguntas estuvieron dirigidas a conocer aspectos específicos de las variables, representadas por los indicadores.

La estructura de la Encuesta estuvo compuesta por:

➤ Encabezado y generalidades.

- Tipo de instrumento.
- Objetivo del instrumento.
- Indicadores para el uso.
- Preguntas.

En la Encuesta se recopiló la información muestral que fue representativa de la población sujeta a investigación, en definitiva mostró datos generales, opiniones y respuestas a las preguntas formuladas sobre los indicadores de las variables operacionales y con el fin de comprender los fenómenos e identificar la problemática existente y de acuerdo a la naturaleza de la investigación, la encuesta se elaboró utilizando preguntas cerradas dirigidas a las firmas de Auditoria.

2.3.1.2 Entrevistas a Funcionarios Claves de las Firmas de Auditoria.

Se entrevistó a funcionarios claves con el objeto de obtener información importante que ayudó a fortalecer la investigación respecto al control de calidad en una auditoria de proyectos.

2.4 Análisis e Interpretación de Datos

Tabuladas las respuestas en sus cuadros y gráficos correspondientes, se realizó la interpretación de las frecuencias absolutas (Fa) y relativas (Fr) establecidas por cada pregunta, adicionalmente se consideró los comentarios expresados por los encuestados descritos a continuación:

Pregunta 1

¿En cuales de las siguientes áreas de la auditoria a tenido mayor experiencia?

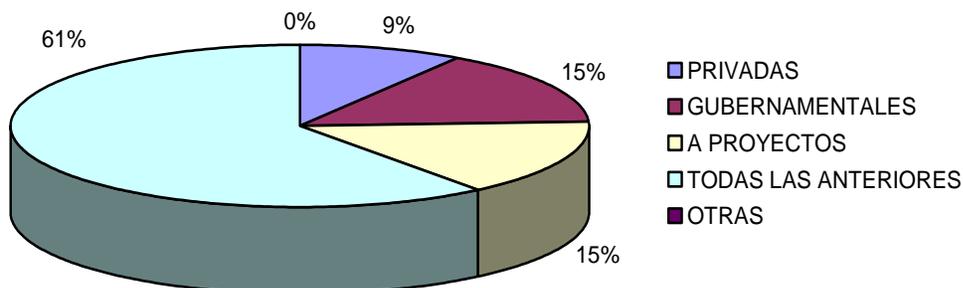
Objetivo:

Conocer en qué campo de los servicios profesionales se desenvuelven las firmas de auditoria.

Resultados:

PARAMETRO	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
PRIVADAS	3	9
GUBERNAMENTALES	5	15
A PROYECTOS	5	15
TODAS LAS ANTERIORES	20	61
OTRAS	0	0
TOTAL	33	100

MEDICION DE LA EXPERIENCIA QUE TIENEN LOS ENCUESTADOS EN EL CAMPO DE LA AUDITORIA



Los resultados reflejan una participación importante de las firmas encuestadas en los diferentes campos de auditoria tanto privadas, gubernamentales y a proyectos y esto ayudó a obtener información importante ya que la mayoría posee experiencia en este tipo de auditoria.

Pregunta 2

¿Cómo considera la aplicabilidad de un control de calidad a los trabajos realizados en una auditoria?

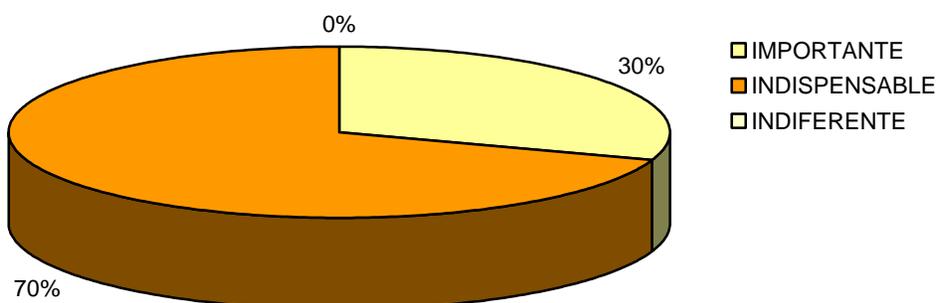
Objetivo:

Conocer el grado de importancia que las firmas de auditoria prestan a la calidad en los trabajos de auditoria.

Resultados:

PARAMETRO	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
IMPORTANTE	10	30
INDISPENSABLE	23	70
INDIFERENTE	0	0
TOTAL	33	100

GRADO DE IMPORTANCIA POR PARTE DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA EN EL CONTROL DE CALIDAD DE LOS TRABAJOS



La investigación refleja que las firmas de auditoria consideran sumamente indispensable la aplicación de un control de calidad en los trabajos de auditoria, ya que contribuye a lograr una planeación adecuada y eficiente logrando así un beneficio para la profesión y satisfacción para el cliente.

Pregunta 3

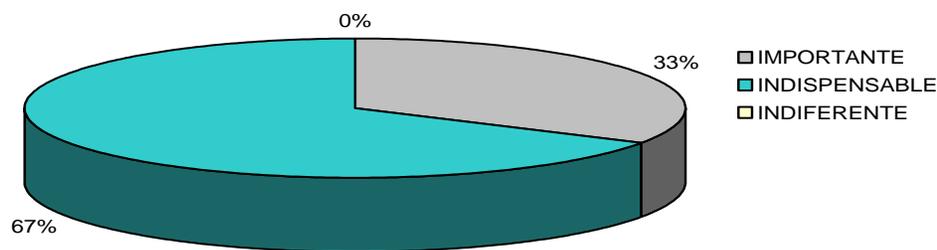
¿Cómo considera la aplicabilidad de un control de calidad en una auditoria a proyectos?

Objetivo:

Conocer el grado de importancia que las firmas de auditoria prestan a la calidad en los trabajos relativos a la auditoria de proyectos.

Resultados:

PARAMETRO	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
IMPORTANTE	11	33
INDISPENSABLE	22	67
INDIFERENTE	0	0
TOTAL	33	100

MEDICION DE LA EXPERIENCIA QUE TIENEN LOS ENCUESTADOS EN EL CAMPO DE LA AUDITORIA

Las firmas de auditoria consideran de carácter indispensable la aplicabilidad de un control de calidad en una auditoria a proyectos; ya que con ello se asegura el cumplimiento de las normas, términos contractuales y términos de referencia, lo cual garantiza la confiabilidad en el uso de los fondos del proyecto. Así también los productos de estas auditorias serán mejores insumos en una revisión por parte de los entes reguladores.

Pregunta 4

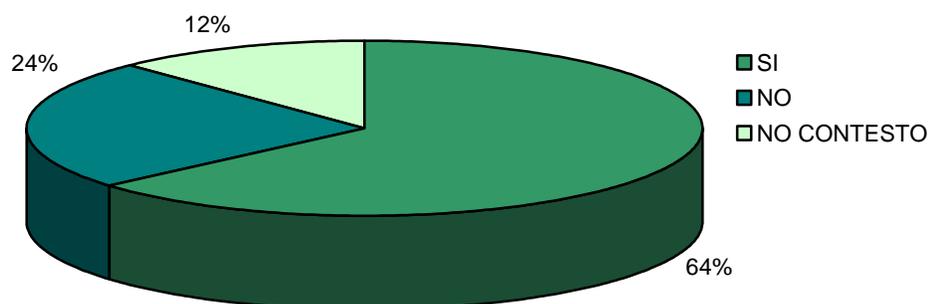
A su juicio ¿Considera adecuada la política "El control de calidad debe ser ejercido por distintas jefaturas en cada fase de una auditoria a proyectos"?

Objetivo:

Identificar si las firmas de auditoria consideran adecuada la política de control de calidad "El control de calidad debe ser ejercido por distintas jefaturas en cada fase de una auditoria a proyectos"

Resultados:

PARAMETRO	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	21	64
NO	8	24
NO CONTESTO	4	12
TOTAL	33	100

GRADO DE ACEPTACION DE LA POLITICA DE CONTROL DE CALIDAD

Este resultado indica que debe segregarse el control de calidad en las distintas jefaturas para cada una de las fases de una auditoria de proyectos.

Pregunta 5

¿En que etapa de una auditoria de proyectos considera usted que debe de existir mayor control de calidad?

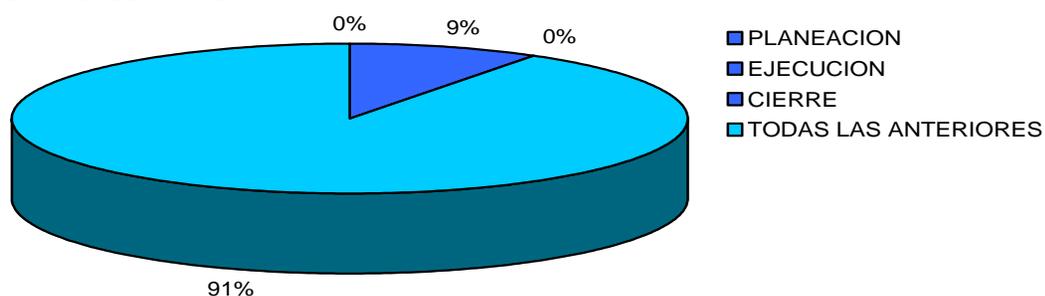
Objetivo:

Identificar la fase de una auditoria de proyectos en la que se debe de aplicar un mayor control de calidad.

Resultados:

PARAMETRO	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
PLANEACION	0	0
EJECUCION	3	9
CIERRE	0	0
TODAS LAS ANTERIORES	30	91
TOTAL	33	100

GRADO DE IMPORTANCIA DEL CONTROL DE CALIDAD EN LAS FASES DE UNA AUDITORIA DE PROYECTOS



Los resultados indican que la mayoría de las firmas de auditoria consideran que debe existir un control de calidad equitativo en las tres fases de una auditoria, ya que con ello se planea adecuadamente lo que conlleva mejores alcances del trabajo, para que dentro de los procedimientos ejecutados se identifique con facilidad los errores y los informes emitidos sean de calidad.

Pregunta 6

¿A efectuado auditoria a proyectos financiados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutados por entidades gubernamentales?

Objetivo:

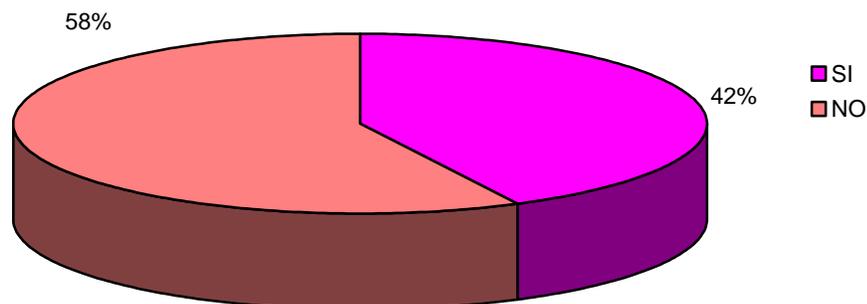
Indagar sobre la experiencia que tienen las firmas en la auditoria de proyectos financiados con fondos del Banco

Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutados por entidades gubernamentales.

Resultados:

PARAMETRO	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	14	42
NO	19	58
TOTAL	33	100

CONOCER EL GRADO DE EXPERIENCIA EN LA AUDITORIA DE PROYECTOS FINANCIADOS CON FONDOS DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)



La mayor parte de las firmas encuestadas, manifestaron poseer experiencia en la auditoria a proyectos financiados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID); constituyéndose en una condición favorable para el trabajo de investigación.

Pregunta 7

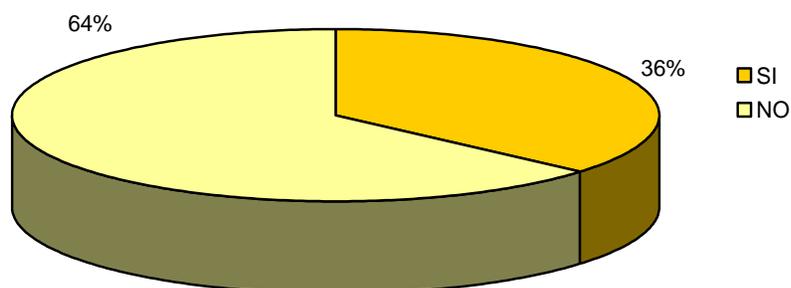
¿Conoce un documento relacionado sobre el control de calidad en una auditoria?

Objetivo:

Determinar el grado de conocimiento del personal de las firmas de auditoria respecto a la existencia de documentación relacionada al control de calidad aplicado a la auditoria.

Resultados:

PARAMETRO	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	12	36
NO	21	64
TOTAL	33	100

DETERMINAR EL CONOCIMIENTO DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA SOBRE EL CONTROL DE LA CALIDAD

Los resultados demuestran que un alto grado de firmas de auditorias no tienen conocimiento de algún documento con bibliografía respecto al control de calidad en una auditoria, algunos solo tienen conocimiento de la Norma de Control de Calidad No 1, NIA 220 "Control de Calidad en los Trabajos de Auditoria".

Pregunta 8

¿Conoce algún documento relacionado sobre el control de calidad a una auditoria desarrollada en proyectos?

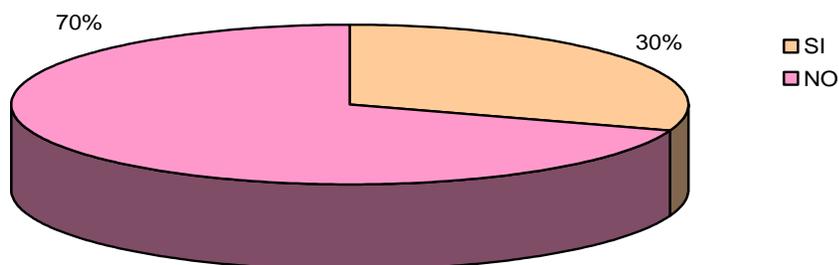
Objetivo:

Determinar el grado de conocimiento del personal de las firmas de auditoria respecto a la existencia de documentación relacionada al control de calidad aplicado a la auditoria de proyectos.

Resultados:

PARAMETRO	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	10	30
NO	23	70
TOTAL	33	100

GRADO DE CONOCIMIENTO DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA CON RESPECTO AL CONTROL DE CALIDAD APLICADO A UNA AUDITORIA DE PROYECTOS



Los resultados reflejan que la gran mayoría de firmas de auditoría encuestadas, no conocen bibliografía sobre el control de calidad aplicado a una auditoría a proyectos específicamente; sin embargo algunas tienen conocimiento generales como la NIA 220(Revisada) y normativa emitida por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento.

Pregunta 9

¿Conoce alguna normativa técnica, emitida por el BID, sobre el control de calidad aplicado a los trabajos de auditorías a Proyectos?

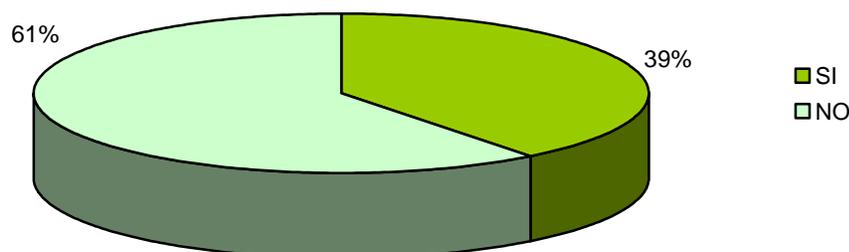
Objetivo:

Evaluar, si las firmas de auditoría conocen normativas específicas sobre el control de calidad para los trabajos de auditoría a proyectos aplicado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Resultados:

PARAMETRO	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	13	39
NO	20	61
TOTAL	33	100

**GRADO DE CONOCIMIENTO QUE LAS FIRMAS DE AUDITORIA POSEEN SOBRE
NORMATIVA EMITIDA POR EL BID RESPECTO AL CONTROL DE CALIDAD**



La mayoría de las firmas manifestaron no conocer la normativa técnica emitida por el BID, sobre el control de calidad a los trabajos de auditoría a proyectos; aunque unos manifestaron conocer los Documentos AF-100 y AF -300" ya que sirven como parámetros para la revisión posterior de las auditorías.

Pregunta 10

¿Posee la firma de auditoría una guía de control de calidad en una auditoría de Proyectos financiados con fondos BID ?

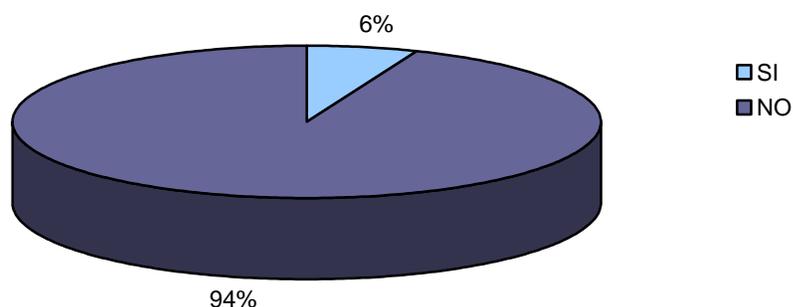
Objetivo:

Determinar si las firmas de auditoría poseen una guía de control de calidad para ser aplicado en la revisión de los trabajos desarrollados en auditorías de proyectos financiados con fondos BID.

Resultados:

PARAMETRO	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	2	6
NO	31	94
TOTAL	33	100

GRADO DE MEDICION CON RESPECTO A LAS FIRMAS DE AUDITORIA EN POSEER UNA GUIA DE CONTROL DE CALIDAD A TRABAJOS DESARROLLADOS CON FONDOS (BID)



Los resultados demuestran que la gran mayoría de las firmas no poseen una guía de control de calidad en una auditoría de proyectos, financiados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID); por lo tanto se considera de gran importancia la elaboración de la guía en estudio.

Pregunta 11

¿Considera que al existir una guía de Control de calidad a Proyectos ayudaría a realizar trabajos de buena calidad?

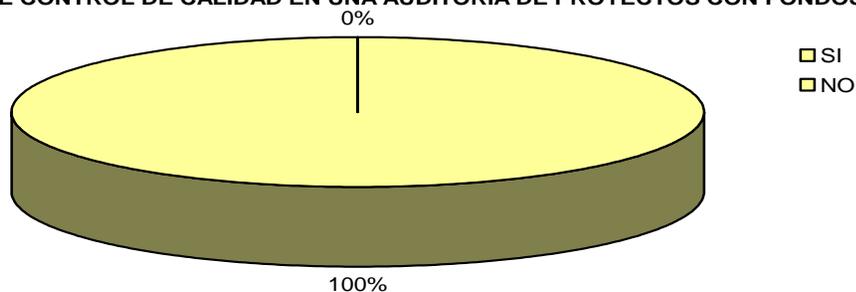
Objetivo:

Determinar la importancia atribuida por las firmas de auditoría a una guía de control de calidad aplicado en las fases de una auditoría a proyectos.

Resultados:

PARAMETRO	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	33	100
NO	0	0
TOTAL	33	100

GRADO DE UTILIDAD QUE LAS FIRMAS DE AUDITORIA PROPORCIONAN A UNA GUIA DE CONTROL DE CALIDAD EN UNA AUDITORIA DE PROYECTOS CON FONDOS (BID)



Los resultados reflejados muestran que todos los encuestados consideran que al existir una guía de control de calidad a proyectos, ya que ayudaría a realizar trabajos de calidad por razones como: Existencia de un parámetro de medición de la calidad en cuanto al desarrollo de los procedimientos, para asegurar que los trabajos se realicen conforme a términos contractuales y establecer objetivamente los estándares de calidad que aplicarse etc.

Pregunta 12

¿Considera útil que se elabore y difunda una guía de control de calidad para la revisión de los trabajos realizados de una auditoría de Proyectos financiados con fondos BID?

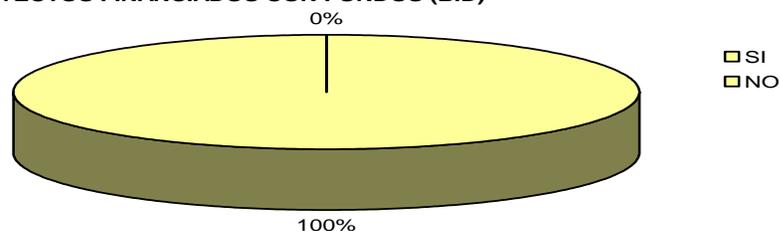
Objetivo:

Determinar el grado de importancia que las firmas de auditoría consideran respecto a la existencia de una guía de control de calidad para la revisión de una auditoría de proyectos financiados con fondos BID.

Resultados:

PARAMETRO	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	33	100
NO	0	0
TOTAL	33	100

GRADO DE UTILIDAD QUE LAS FIRMAS DE AUDITORIA PROPORCIONAN AL EXISTIR UNA GUIA DE CONTROL DE CALIDAD EN LAS FASES DE UNA AUDITORIA DE PROYECTOS FINANCIADOS CON FONDOS (BID)



La totalidad de los encuestados manifestaron que es de gran utilidad que se elabore una guía de control de calidad para la revisión de los trabajos realizados en este tipo de auditorias, ya que sería una herramienta que utilizarían las firmas de auditoria para evaluar y asegurar la calidad en los trabajos desarrollados.

2.5 Diagnóstico

2.5.1 Resultados Obtenidos a través del Cuestionario

A través de la investigación de campo realizada en las firmas de auditoria autorizadas por la Corte de Cuentas de la República para auditar entidades gubernamentales las cuales a su vez ejecutan proyectos financiados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo. Se obtuvieron los siguientes resultados:

A. Área General de la Encuesta.

El resultado de la investigación de campo sobre la necesidad de un control de calidad en las firmas de auditoría que auditan proyectos financiados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y que son ejecutados por entidades gubernamentales es el siguiente:

En el ámbito de las preguntas generales que se plantearon en la investigación, específicamente sobre el grado de experiencia que las firmas de auditoría poseen en los diferentes campos de trabajo, el (76%) de las firmas encuestadas manifestó desempeñarse en la auditoría de proyectos lo cual se constituye en un indicador importante para el objeto de estudio que es la necesidad e importancia de contar con una guía de control de calidad en una auditoría. Así mismo el (70%) de las firmas encuestadas consideró que el aplicar un control de calidad es un requisito indispensable, manifestando a la vez que este debe ser aplicado en todas las fases de una auditoría a proyectos (91%).

De tal forma que es necesario proveer calidad al proceso de auditoría en general a través de una excelente planeación y dirección; la revisión primaria y general de los papeles de trabajo debería ser efectuada de manera oportuna desde el inicio hasta el final de una auditoría de proyectos, de manera que pueda permitir al personal el tiempo suficiente para aclarar las notas de la revisión con anterioridad.

Se indagó acerca del conocimiento bibliográfico del control de calidad en una auditoría de proyectos obteniendo un resultado representativo del (64%) que manifestó no tener conocimiento del control de calidad en la auditoría.

Se describen a continuación los principales resultados obtenidos a través del cuestionario sobre aspectos generales, tales como experiencia en áreas específicas de auditoría: Privadas, gubernamental, a proyectos, la importancia dada por las firmas de auditoría al control de calidad en los trabajos realizados, el conocimiento bibliográfico del control de calidad etc. El resultado es el siguiente (Ver cuadro 1 "Agrupación de los Principales Resultados").

Cuadro 1

AGRUPACION DE LOS PRINCIPALES RESULTADOS

PREGUNTA	RESPUESTAS	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1)	Experiencia en Auditoría de Proyectos.	25	76 %
2)	Aplicar un control de calidad en una auditoría es requisito indispensable.	23	70%
5)	Aplicación de un control de calidad en la planeación,	30	91%

PREGUNTA	RESPUESTAS	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
	ejecución y cierre de una auditoria.		
7)	Conocimiento bibliográfico acerca del control de calidad en una auditoria.	21	64%

B. Área Técnica de la Encuesta.

A través de la investigación de campo enmarcada en el área técnica, es decir al evaluar la necesidad de un control de calidad en las firmas de auditoria que auditan proyectos financiados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutados por entidades gubernamentales se determinaron los siguientes resultados:

Del total de firmas encuestadas la mayoría (67%), manifestó que es requisito indispensable aplicar un control de calidad en una auditoria de proyectos; a la vez manifestaron que este debe ser aplicado de forma integral en un proceso de auditoria en la planeación y ejecución por anticipado y que los resultados obtenidos lleven implícito la calidad.

Sin embargo a pesar de la importancia que las firmas de auditoria manifiestan sobre el control de calidad en los trabajos de auditoria únicamente el (30%) manifestó tener conocimiento bibliográfico sobre el tema en estudio así

también pocos manifestaron (39%) tener conocimiento de la normativa técnica emitida por el BID lo cual refleja que el personal involucrado en realización de este tipo de trabajos no conocen en su totalidad dicha normativa.

Se obtuvo además que un numero representativo (76%), de las firmas de auditoria manifestaron desempeñarse en el área de auditoria de proyectos financiados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutados por entidades gubernamentales, las cuales en su mayoría no poseen una guía de control de calidad ya que del (100%) de firmas que realizan este tipo de trabajo únicamente el (6%) cuentan con esa valiosa herramienta.

Consecuentemente se refleja la necesidad de elaborar y difundir una guía de control de calidad, por esta razón el (100%) de los encuestados manifestó que esta herramienta les seria de gran utilidad ya que les ayudaría a realizar trabajos de calidad, es de importancia mencionar que la política de control de calidad " El control de calidad debe ser ejercido por los distintos niveles en cada etapa de una auditoria de proyectos" fue favorable y positivo ya que el 64% de los encuestados manifestaron estar de acuerdo con la implementación de dicha política, (Ver Cuadro 2 "Agrupación de los Principales Resultados).

Cuadro 2

AGRUPACION DE LOS PRINCIPALES RESULTADOS

PREGUNTA	RESPUESTAS	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa

PREGUNTA	RESPUESTAS	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
3)	Aplicación de un control de calidad en una auditoria a proyectos, como requisito indispensable.	22	67%
4)	El control de calidad debe ser ejercido por distintos niveles en cada etapa de una auditoria a proyectos.	21	64%
6)	Experiencia en auditoria a proyectos financiados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutados por entidades gubernamentales.	14	43%
8)	Conocimiento bibliográfico del control de calidad en una auditoria a proyectos.	10	30%
9)	Conocimiento de normativa técnica emitida por el BID, con relación a la auditoria de proyectos.	13	39%
10)	Cuentan con una guía de control de calidad para aplicar en auditoria de proyectos financiados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo.	2	6%

PREGUNTA	RESPUESTAS	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
11)	Calidad en la auditoria a proyectos financiados con fondos BID al aplicar una guía de control de calidad.	33	100%
12)	Utilidad de la guía de control de calidad para la revisión de las auditorias de proyectos BID y que son ejecutados por entidades gubernamentales.	33	100%

C A P Í T U L O III

3. GUIA DE CONTROL DE CALIDAD EN LAS FASES DE UNA AUDITORIA DE PROYECTOS FINANCIADOS POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO Y EJECUTADOS POR ENTIDADES GUBERNAMENTALES.

Las guías de control de calidad en las fases de una auditoria de proyectos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutados por entidades gubernamentales que a continuación se presentan, han sido preparadas para el uso de las firmas de auditoria que se desempeñan o deseen desempeñarse en el campo de la auditoria de proyectos financiados con fondos (BID).

Esta guía es para propósitos de ilustración general de los aspectos que deben considerarse en el control de calidad que debe aplicarse en este tipo de trabajos, ya que esto contribuirá a ganar imagen ante el organismo financiero para mantener la calidad de firmas elegibles para futuras adjudicaciones de contratos de auditorias de proyectos.

Esta guía intenta servir de base a las firmas de auditoria como una herramienta de control para aplicar en la planeación, ejecución y cierre de una auditoria de proyectos.

Estas guías han sido elaboradas usando para ello: las Normas Internacionales de Auditoria y la normativa del BID; "Políticas del Banco sobre auditoria de Proyectos y

Entidades" AF-100, "Guía para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoria Independiente" AF-300, "Términos de Referencia para la Auditoria Externa de Proyectos Financiados por el BID" AF-400, y "Términos de Referencia para la revisión Ex-Post de la Documentación de Soporte de las Solicitudes de Desembolso" AF-500.

Las guías de control de calidad están estructuradas de la siguiente forma:

a) Cada guía de control de calidad presenta las políticas que rigen la revisión, en función de las áreas sujetas a evaluar. Estableciéndose el objetivo general de cada una de ellas.

b) En la primera columna de las guías de control de calidad se encuentran los puntos de control de calidad a ser evaluados en las fases de la planeación, ejecución y cierre de una auditoria de proyectos.

c) En la segunda y tercer columna se encuentran las afirmaciones "SI", "NO" con lo cual debe darse respuesta si el trabajo cumple con los aspectos de control de calidad o no.

d) En la cuarta columna se encuentran los comentarios realizados por el revisor.

3.1 GUÍAS DE CONTROL DE CALIDAD EN LA PLANEACIÓN.

La etapa de la planeación marca el inicio de una auditoria de proyectos y esta debe realizarse de modo que sea desempeñada de forma efectiva y oportuna, la adecuada planeación del trabajo asegurará que se preste atención a áreas críticas del trabajo, identificando problemas potenciales y finalmente para coordinar el trabajo a los auditores.

Por lo mencionado anteriormente es muy importante que exista un control de calidad en esta fase, ya que con esto se estaría asegurando que el trabajo a desarrollar se efectuará, desde un inicio, de la manera mas efectiva y con calidad.

En esta fase se determina el alcance y el objetivo de una auditoria de proyectos, por eso tiene que existir un mayor control de calidad; para la elaboración de las guías de control de calidad en esta fase, se tomaron los criterios o lineamientos más generales de los documentos siguientes:

- a) Normas Internacionales de Auditoria.
- b) Requisitos de Auditoria específicos emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

El Banco Interamericano de desarrollo (BID), informa con suficiente antelación a las firmas de auditoria sobre la clase de trabajo que se espera de ellas y por eso les hace saber de las políticas y procedimientos internos a ejecutar a través de los siguientes documentos:

- a) Política del Banco sobre Auditorias de Proyectos y Entidades (AF-100).
- b) Documento de Licitación de auditoria (AF-200).
- c) Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoria Independientes (AF-300).
- d) Términos de Referencia para la Auditoria Externa de Proyectos Financiados por el BID (AF-400).
- e) Términos de Referencia para la revisión Ex-Post de la Documentación de Soporte de las Solicitudes de Desembolso (AF-500) entre otras.

Este procedimiento permite a los auditores planificar el trabajo, evaluar el control interno, etc. La guía de control de calidad en la fase de la planeación de una auditoria de proyectos permitirá, que exista y se conozcan los elementos más relevantes a revisar por parte de las firmas auditoras en el trabajo desarrollado en esta importante fase.

PÓLITICAS (P)

P-001. Esta guía debe ser utilizada para asegurar la calidad del plan global de la auditoría de Proyectos.

P-002. Toda respuesta negativa debe ser discutida con la gerencia del compromiso, con el propósito de esclarecer las condiciones existentes en el compromiso y en la evaluación de la calidad del mismo.

P-003. Al terminar el desarrollo de la guía debe completarse el cuestionario individual para asegurar la calidad.

OBJETIVO

El objetivo de esta guía de control de calidad es asegurar que a través de la revisión del plan global de la auditoría del proyecto se obtenga un conocimiento amplio para realizar una planeación bien estructurada y determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las políticas y procedimientos a desarrollar.

PROCEDIMIENTOS	SÍ	NO	COMENTARIO
1. ¿Se consideraron los términos del compromiso de la auditoría de proyectos en función de los objetivos y alcance?			

PROCEDIMIENTOS	SÍ	NO	COMENTARIO
2. ¿Obtuvo el equipo el conocimiento del proyecto, suficiente para identificar y entender los eventos, transacciones, y prácticas que, en su juicio, pueden tener un efecto significativo en las diferentes opiniones de la auditoría del proyecto?			
3. ¿Obtuvo el equipo una comprensión del proceso de contabilidad suficiente para identificar riesgos específicos asociados con el proceso de contabilidad?			
4. ¿Se realizaron procedimientos analíticos preliminares apropiados para ayudar en la identificación de equilibrios inesperados y relaciones que pueden indicar un riesgo específico de aserción falsa material?			

PROCEDIMIENTOS	SÍ	NO	COMENTARIO
5. ¿Se consideró la evaluación del control interno bajo un sistema COSO del organismo ejecutor y/o coejecutores, así como los procedimientos, financieros contables y administrativos del ejecutor y co-ejecutores, en lo relacionado con la ejecución del programa?			
6. ¿Se evaluaron los riesgos inherentes y de control y se identificaron las áreas de auditoría importantes?			
7. ¿Se establecieron niveles de importancia relativa para el propósito de la auditoría del proyecto?			
8. ¿Se elaboró una carta conteniendo los hallazgos y recomendaciones identificados en esta etapa de la auditoría?			
9. ¿Fue concluida esta área en forma apropiada?			

**Guía de Control de Calidad en la Evaluación de la 79
Auditoría del Control Interno - Fase de Planeación**

POLÍTICAS (P)

P-001. Esta guía debe ser utilizada para asegurar la calidad de las auditorías efectuadas en la revisión del control interno aplicado al desarrollo del proyecto.

P-002. Toda respuesta negativa debe ser discutida con la gerencia del compromiso, con el propósito de esclarecer las condiciones existentes en el compromiso y en la evaluación de la calidad del mismo.

P-003. Al terminar el desarrollo de la guía debe completarse el cuestionario individual para asegurar la calidad.

OBJETIVO

Mediante esta guía de control de calidad se debe comprender si se realizó un estudio de la estructura de control interno usado en la administración de Proyectos a través de la indagación corroborativa, inspección de documentación escrita y observación del proceso de las transacciones significativas, evaluando el riesgo de control.

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
1. ¿Se revisó que las operaciones derivadas del Convenio fueran adecuadas?			

Guía de Control de Calidad en la Evaluación de la 80 Auditoría del Control Interno - Fase de Planeación

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
2. ¿Se verificaron los controles y procedimientos utilizados por la entidad ejecutora del proyecto, para efectuar los pagos a los proveedores y consultores?			
3. ¿Se revisaron los procedimientos utilizados por unidad ejecutora, para efectuar las compras de Mobiliario y Equipo?			
4. ¿Se revisó que las compras se realizaron de acuerdo a las políticas del Banco y que estuvieran documentadas?			
5. ¿Se revisaron los procedimientos establecidos para la celebración de contratos de consultoría?			
6. ¿En cuanto a la revisión de los reportes de la consultoría se comprobó que estos reportes se encuentran revisados por un funcionario de nivel adecuado?			
7. ¿Se elaboró una carta conteniendo los hallazgos y recomendaciones identificados en esta etapa de la auditoría?			
8. ¿Fue concluida esta área en forma apropiada?			

3.2 GUÍAS DE CONTROL DE CALIDAD EN LA FASE DE LA EJECUCIÓN.

En la etapa de la ejecución de una auditoria se materializa el plan de trabajo desarrollado, por lo que es importante aplicar procedimientos de control de calidad para asegurar el adecuado desarrollo del plan de trabajo. Estas guías incorporan aspectos tales como: revisión de la auditoria de estados financieros, cumplimiento de cláusulas contractuales, adquisición de bienes y contratación de servicios, gastos de contrapartida, solicitudes de desembolsos, hechos posteriores, fondo rotatorio e información financiera complementaria las cuales se presentan a continuación:

**Guía de Control de Calidad en la Revisión de la 82
Auditoria a la Adquisición de Bienes y Contratación de
Servicio - Fase de Ejecución**

POLÍTICAS (P)

P-001. Esta guía debe ser utilizada para asegurar la calidad en las auditorias efectuadas a la adquisición de bienes y contratación de servicios para la ejecución del proyecto.

P-002. Toda respuesta negativa debe ser discutida con la gerencia del compromiso, con el propósito de esclarecer las condiciones existentes y poder así evaluar la calidad del mismo.

P-003. Al terminar el desarrollo de la guía debe completarse el cuestionario individual para asegurar la calidad.

OBJETIVO

Mediante esta guía de control de calidad, se debe establecer si la auditoria ha sido conducida de tal manera que permita obtener una seguridad razonable sobre si las adquisiciones de bienes y contratación de servicios para la ejecución del proyecto, se realizaron atendiendo a las políticas de compras establecidas en el convenio de préstamo.

Guía de Control de Calidad en la Revisión de la Auditoría a la Adquisición de Bienes y Contratación de Servicio - Fase de Ejecución

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
1. ¿Se revisó que las compras sujetas a examen se seleccionaron de acuerdo a una muestra aceptable al BID y que los expedientes de compra reunieran la documentación adecuada y suficiente para validar la misma?			
2. ¿Se investigó de la existencia del inventario físico de bienes, constatando a la vez su presencia física y condiciones de custodia. A la vez se realizó una conciliación con los registros contables del proyecto?			
3. ¿Se realizaron conclusiones y recomendaciones (Si dieron lugar) en el área de compra de bienes?			
4. ¿La muestra de contratos de servicios fue seleccionada utilizando el método requerido por el BID, y se revisó que las contrataciones cumplieran con los requisitos del anexo C ₁ de la Guía AF-500 y el anexo C del convenio?			
5. ¿Se elaboró una carta conteniendo los hallazgos y			

**Guía de Control de Calidad en la Revisión de la 84
Auditoría a la Adquisición de Bienes y Contratación de
Servicio - Fase de Ejecución**

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
recomendaciones identificados en esta etapa de la auditoría?			
6. ¿Fue concluida esta área en forma apropiada?			

**Guía de Control de Calidad en la Auditoría Efectuada a 85
Los Gastos de Contrapartida - Fase de Ejecución**

POLÍTICAS (P)

P-001. Esta guía debe ser utilizada para asegurar la calidad de las auditorías efectuadas a los gastos de contrapartida.

P-002. Toda respuesta negativa debe ser discutida con la gerencia del compromiso, con el propósito de esclarecer las condiciones existentes en el compromiso y en la evaluación de la calidad del mismo.

P-003. Al terminar el desarrollo de la guía debe completarse el cuestionario individual para asegurar la calidad.

OBJETIVO

Mediante esta guía de control de calidad se debe establecer si la auditoría ha sido conducida de tal manera que permita obtener una seguridad razonable sobre si la entidad ejecutora ha cumplido durante el período de la auditoría con los aportes respectivos de conformidad con el convenio.

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
1. ¿Se revisó si los aportes de la unidad ejecutora, en concepto de contrapartida fueran efectuados conforme se establece en el convenio?			
2. ¿Si la contrapartida es en especie, se revisó que ésta fuera utilizada para			

**Guía de Control de Calidad en la Auditoría Efectuada a 86
Los Gastos de Contrapartida - Fase de Ejecución**

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
<p>el proyecto durante el período auditado?</p>			
<p>3. ¿El examen de los gastos en efectivo en concepto de contrapartida se realizó utilizando el método de muestreo requerido por el Banco, e incluyó la revisión de los siguientes atributos?:</p> <p>a) Revisión sobre si la naturaleza del gasto corresponde a la de los propósitos del proyecto y de conformidad a los gastos establecidos en el convenio</p> <p>b) Revisión de la veracidad y validez de los gastos por medio de la revisión de los comprobantes de pago.</p> <p>c) Revisión de la evidencia de haber recibido el servicio.</p> <p>d) Revisión del registro de los gastos en concepto de contrapartida, en la contabilidad de la unidad ejecutora.</p>			
<p>4. ¿Fue concluida esta área en forma apropiada?</p>			

**Guía de Control de Calidad en la Auditoría Efectuada a 87
la Evaluación del Cumplimiento de las Cláusulas del
Convenio - Fase de Ejecución**

POLÍTICAS (P)

P-001. Esta guía debe ser utilizada para asegurar la calidad de las auditorías efectuadas al cumplimiento de las cláusulas de carácter financiero y términos del convenio.

P-002. Toda respuesta negativa debe ser discutida con la gerencia del compromiso, con el propósito de esclarecer las condiciones existentes en el compromiso y en la evaluación de la calidad del mismo.

P-003. Al terminar el desarrollo de la guía debe completarse el cuestionario individual para asegurar la calidad.

OBJETIVO

Mediante esta guía de control de calidad se debe establecer si la auditoría ha sido conducida de tal manera que permita obtener una seguridad razonable sobre el grado de cumplimiento por parte del organismo ejecutor con las cláusulas de carácter financiero y términos del convenio.

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
1. ¿Se revisó que los aportes comprometidos por el prestatario fueron realizados en forma oportuna para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa?			

**Guía de Control de Calidad en la Auditoría Efectuada a 88
la Evaluación del Cumplimiento de las Cláusulas del
Convenio - Fase de Ejecución**

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
2. ¿Se realizaron procedimientos encaminados a verificar que el préstamo haya sido amortizado por el prestatario atendiendo las disposiciones de la forma de pago establecidos en el convenio?			
3. ¿Se realizaron procedimientos encaminados a verificar si el prestatario por medio de la unidad ejecutora ha cumplido a satisfacción del BID las condiciones especiales previas al primer desembolso?			
4. ¿Se revisó que la unidad ejecutora para los procedimientos de adquisiciones se haya sujetado a los procedimientos de licitaciones que se incluyen en el Anexo B del convenio de préstamo?			
5. ¿Cuando las adquisiciones por medio de contratación directa sean menores a los límites establecidos, se revisó el cumplimiento individual de cada contrato con los límites máximos establecidos en el convenio, así como el cumplimiento a nivel agregado de los contratos adjudicados a un solo contratista?			

**Guía de Control de Calidad en la Auditoría Efectuada a 89
la Evaluación del Cumplimiento de las Cláusulas del
Convenio - Fase de Ejecución**

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
6. ¿Se verificó que el mantenimiento de equipos comprendidos en el programa esté de acuerdo con normas técnicas generalmente aceptadas?			
7. ¿Se revisó que los procedimientos de contratación de consultores se haya realizado de conformidad a los lineamientos establecidos en el Anexo C del convenio?			
8. ¿Se revisó que la unidad ejecutora cumpliera con las cláusulas que tienen el carácter de condiciones previas para que el préstamo haya sido declarado elegible por el BID?			
9. ¿Fueron revisados los documentos que soportan los desembolsos incluyendo la solicitud presentada por la unidad ejecutora?			
10. ¿Se desarrollaron procedimientos encaminados a revisar los siguientes aspectos? a) Que la unidad ejecutora haya desarrollado el proyecto con la debida diligencia de conformidad con eficientes normas financieras y técnicas y de acuerdo con los planes,			

**Guía de Control de Calidad en la Auditoría Efectuada a 90
la Evaluación del Cumplimiento de las Cláusulas del
Convenio - Fase de Ejecución**

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
<p>especificaciones, calendario de inversiones, presupuestos y reglamentos y otros documentos que el Banco haya aprobado.</p> <p>b) El consentimiento escrito del BID sobre las modificaciones importantes en los planes, especificaciones, calendario de inversiones, presupuestos y reglamentos y otros documentos que el Banco haya aprobado, así como todo cambio sustancial en los contratos de bienes o servicios que se costeen con los recursos destinados a la ejecución del proyecto o las modificaciones de las categorías de inversiones.</p>			
<p>11. ¿Se revisó que los contratos para ejecución de obras, adquisición de bienes y prestación de servicios para el proyecto se hayan pactado a un costo razonable?</p>			
<p>12. ¿Se revisó que los bienes adquiridos con los recursos del financiamiento han sido utilizados exclusivamente para los fines del proyecto?</p>			

**Guía de Control de Calidad en la Auditoría Efectuada a 91
la Evaluación del Cumplimiento de las Cláusulas del
Convenio - Fase de Ejecución**

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
<p>13. ¿Se realizó una comprensión y evaluación del sistema de control interno contable y administrativa del proyecto asegurándose de cubrir con los siguientes aspectos?</p> <p>a) Que el sistema contable esté organizado de tal manera que provea la documentación necesaria para verificar las transacciones y facilitar la preparación oportuna de los estados financieros e informes.</p> <p>b) Que los registros del proyecto se lleven de manera que identifiquen las sumas recibidas de las distintas fuentes;</p> <p>c) Que se consignen de conformidad con el catálogo de cuentas que el Banco haya aprobado las inversiones en el proyecto, tanto con los recursos del préstamo que se han aportado en la ejecución;</p> <p>d) Que se haya incluido un detalle necesario para identificar los bienes adquiridos y los servicios contratados,</p>			

**Guía de Control de Calidad en la Auditoría Efectuada a 92
la Evaluación del Cumplimiento de las Cláusulas del
Convenio - Fase de Ejecución**

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
así como la utilización de dichos bienes y servicios.			
<p>14. ¿Se revisó que la unidad ejecutora haya presentado al BID la siguiente información?</p> <p>a) Informes relativos a la ejecución del proyecto en forma oportuna.</p> <p>b) Estados financieros al cierre del ejercicio económico e información complementaria relativa a dichos estados.</p>			
15. ¿Se elaboró una carta conteniendo los hallazgos y recomendaciones identificados en esta etapa de la auditoría?			
16. ¿Fue concluida esta área en forma apropiada?			

POLÍTICAS (P)

P-001. Esta guía debe ser utilizada para asegurar la calidad de las auditorías efectuadas en la revisión de los eventos subsecuentes al cierre de la auditoría.

P-002. Toda respuesta negativa debe ser discutida con la gerencia del compromiso, con el propósito de esclarecer las condiciones existentes en el compromiso y en la evaluación de la calidad del mismo.

P-003. Al terminar el desarrollo de la guía debe completarse el cuestionario individual para asegurar la calidad.

OBJETIVO

El objetivo de esta guía de control de calidad es asegurar que se revele o cuantifique adecuadamente en el informe de auditoría, cualquier evento que pudiera afectar los estados financieros del proyecto, con posterioridad a la fecha de auditoría.

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
1. ¿Se examinaron los libros, registros de contabilidad y documentos comprobatorios que respalden las transacciones realizadas durante el período subsecuente?			

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
2. ¿Se comparó el estado de rendimiento económico del proyecto emitido en el período subsecuente, con el dictaminado, obteniendo explicaciones y examinando la documentación relativa a variaciones relevantes?			
3. ¿Se Investigó con los funcionarios de la unidad ejecutora gubernamental, sobre la existencia de eventos subsecuentes?			
4. ¿Se confirme con los asesores legales de la unidad ejecutora con respecto a riesgos y juicios conocidos en período subsecuente relacionados con el proyecto?			
5. ¿Se obtuvieron declaraciones de la unidad ejecutora gubernamental, sobre la existencia o ausencia de eventos subsecuentes que sean de su conocimiento?			
6. ¿Se elaboró una carta conteniendo los hallazgos y recomendaciones identificados en esta etapa de la auditoría?			
7. ¿Fue concluida esta área en forma apropiada?			

**Guía de Control de Calidad en la Auditoría Efectuada a 95
la Revisión del Fondo Rotatorio - Fase de Ejecución**

POLÍTICAS (P)

P-001. Esta guía debe ser utilizada para asegurar la calidad de las auditorías efectuadas a los fondos rotatorios.

P-002. Toda respuesta negativa debe ser discutida con la gerencia del compromiso, con el propósito de esclarecer las condiciones existentes en el compromiso y en la evaluación de la calidad del mismo.

P-003. Al terminar el desarrollo de la guía debe completarse el cuestionario individual para asegurar la calidad.

OBJETIVO

Mediante esta guía de control de calidad se debe establecer si la auditoría ha sido conducida de tal manera que permita obtener una seguridad razonable sobre si la unidad ejecutora ha establecido un proceso conciliatorio entre el fondo rotatorio del proyecto con base a los requerimientos del BID.

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
1. ¿Se efectuó una revisión de las conciliaciones del Fondo Rotatorio, efectuadas por la unidad ejecutora durante el período de la auditoría, en la cual se cubrieran los siguientes aspectos?			

**Guía de Control de Calidad en la Auditoría Efectuada a 96
la Revisión del Fondo Rotatorio - Fase de Ejecución**

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
a. Revisión de las partidas antiguas,			
b. Revisión de los valores de las partidas conciliatorias y el impacto de dichos valores sobre la operación del proyecto,			
c. Revisión de la documentación de cada partida y de su naturaleza correspondiente al proyecto,			
2. ¿Se efectuaron las indagaciones corroborativas sobre si la unidad ejecutora ha estado tomando las acciones necesarias para disminuir al mínimo las partidas conciliatorias que se reflejan en la conciliación?			
3. ¿Se elaboró una carta conteniendo los hallazgos y recomendaciones identificados en esta etapa de la auditoría?			
4. ¿Fue concluida esta área en forma apropiada?			

**Guía de Control de Calidad en la Evaluación de la 97
Auditoría de la Información Financiera Complementaria -
Fase de Ejecución**

POLÍTICAS (P)

P-001. Esta guía debe ser utilizada para asegurar la calidad de las auditorías efectuadas en la revisión de la razonabilidad de la información financiera complementaria del proyecto.

P-002. Toda respuesta negativa debe ser discutida con la gerencia del compromiso, con el propósito de esclarecer las condiciones existentes en el compromiso y en la evaluación de la calidad del mismo.

P-003. Al terminar el desarrollo de la guía debe completarse el cuestionario individual para asegurar la calidad.

OBJETIVO

El objetivo de esta guía de control de calidad es asegurar que a través de la auditoría de la información financiera se estableció la razonabilidad de la misma.

**Guía de Control de Calidad en la Evaluación de la 98
Auditoría de la Información Financiera Complementaria -
Fase de Ejecución**

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
1. ¿Se compararon los montos BID presupuestados por categoría de gastos y los montos justificados al BID y se realizó su respectivo análisis del porcentaje de ejecución financiera con relación al período de ejecución de proyecto?			
2. ¿Se hizo la comparación entre el presupuesto inicial programado para la ejecución del proyecto por categoría de gastos y el total de los aportes efectuados por el GOES al proyecto y se realizó su respectivo análisis del porcentaje de ejecución financiera con relación al período de ejecución de proyecto?			
3. ¿Se realizó la conciliación del pasivo a favor del BID, según los registros contables del proyecto con los saldos de préstamos informados por el Banco. Si resultaron diferencias se encuentran debidamente sustentadas en los papeles de trabajo?			

**Guía de Control de Calidad en la Evaluación de la 99
Auditoría de la Información Financiera Complementaria -
Fase de Ejecución**

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
4. ¿Se revisó el informe del fondo rotatorio correspondiente al período de auditoría incluya montos correspondientes a partidas conciliadas con los estados financieros del proyecto y que estos a su vez concilien con la cuenta bancaria y el valor reportado en el LMS?			
5. ¿Se obtuvieron comentarios u análisis adicionales de otros aspectos financieros no considerados en los puntos anteriores referentes a la ejecución del proyecto?			
6. ¿Se elaboró una carta conteniendo los hallazgos y recomendaciones identificados en esta etapa de la auditoría?			
7. ¿Fue concluida esta área en forma apropiada?			

POLÍTICAS (P)

P-001. Esta guía debe ser utilizada para asegurar la calidad de las auditorías efectuadas a las solicitudes de desembolsos y liquidaciones.

P-002. Toda respuesta negativa debe ser discutida con la gerencia del compromiso, con el propósito de esclarecer las condiciones existentes en el compromiso y en la evaluación de la calidad del mismo.

P-003. Al terminar el desarrollo de la guía debe completarse el cuestionario individual para asegurar la calidad.

OBJETIVO

Mediante esta guía de control de calidad se debe establecer si la auditoría ha sido conducida de tal manera que permita obtener una seguridad razonable sobre si los gastos presentados se encuentran documentados apropiadamente y que son razonables y permisibles conforme al BID.

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
1. ¿El examen de los gastos se realizó utilizando el método de muestreo requerido por el Banco, e incluyó la revisión de los siguientes atributos?			

Guía de Control de Calidad en la Auditoría Efectuada a la Evaluación de las Solicitudes de Desembolsos y Liquidaciones - Fase de Ejecución 101

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
<p>a) Revisión de la validez, suficiencia y confiabilidad de la documentación original de apoyo de los pagos/desembolsos (Voucher, facturas, recibos o documentos adecuados que soportaran cada pago emitido)</p> <p>b) Comprobación de la existencia de la orden de compra debidamente autorizada que respalde la compra.</p> <p>c) Cuando se trató de compras de bienes se comprobó que existieran los documentos de respaldo de los ingresos a bodega o la recepción de estos bienes por parte de la entidad.</p> <p>d) Cuando se trató de pagos a consultores se revisó que estuvieran conforme al contrato de consultoría.</p> <p>e) Cuando se trato de compra de activo fijo se efectuaron las inspecciones físicas correspondientes.</p> <p>f) Se revisó que la naturaleza del gasto se encuentren dentro de los establecidos en el convenio de</p>			

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
<p>préstamo.</p> <p>g) Se revisó que el desembolso se encontrara registrado en la contabilidad del ejecutor.</p> <p>h) Se revisó que el ejecutor haya obtenido la no-objeción del BID, para los casos que de conformidad al convenio es necesario obtener.</p> <p>i) Se revisó el ordenamiento de la documentación y archivos del ejecutor.</p>			
<p>2. ¿Se efectuaron revisiones orientadas a asegurar que los gastos presentados en cada solicitud de desembolso hayan sido aceptados por el BID?</p>			
<p>3. ¿Se elaboró una carta conteniendo los hallazgos y recomendaciones identificados en esta etapa de la auditoria?</p>			

POLÍTICAS (P)

P-001. Esta guía debe ser utilizada para asegurar la calidad de las auditorías efectuadas en la revisión de los estados financieros del proyecto.

P-002. Toda respuesta negativa debe ser discutida con la gerencia del compromiso, con el propósito de esclarecer las condiciones existentes en el compromiso y en la evaluación de la calidad del mismo.

P-003. Al terminar el desarrollo de la guía debe completarse el cuestionario individual para asegurar la calidad.

OBJETIVO

El objetivo de esta guía de control de calidad es asegurar que la auditoría de los estados financieros del proyecto se haya conducido de tal forma que permita evaluar la presentación razonable en todos los aspectos importantes, la situación financiera de las actividades del proyecto administrado por la unidad ejecutora por el período de la auditoría.

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
1. ¿Se revisó que los estados financieros del proyecto (Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y Estado de Inversiones) presenten información financiera fidedigna y que estuvieran debidamente firmados por los funcionarios competentes?			
2. ¿Se revisó que el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados incluyera las cantidades presupuestadas reales a la fecha y acumulado por categorías de gastos; los gastos reportados como incurridos durante el período y los ingresos recibidos del BID por pagos directos y por liquidaciones de gastos?			
3. ¿Se obtuvo confirmación directa del BID, sobre los fondos desembolsados para la ejecución del proyecto, y al mismo tiempo se conciliaron los fondos confirmados con los registros contables del proyecto?			
4. ¿Se realizaron conciliaciones entre los estados de cuenta del Banco MLS-1 y MLS-2 correspondientes al			

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
<p>proyecto y los registros contables de la unidad ejecutora y confirmación del BID ambos correspondientes al proyecto. Si resultaron diferencias de la conciliación se realizaron indagaciones al respecto y se conciliaron tales diferencias?</p>			
<p>5. ¿Se realizaron conclusiones con respecto a la preparación de estados financieros y confirmaciones realizadas al BID?</p>			
<p>6. ¿Se elaboraron observaciones y recomendaciones resultantes del trabajo desarrollado?</p>			
<p>7. ¿Se realizó una comparación entre los montos de gastos justificados al Banco según registros de la unidad ejecutora y los registros del BID, así como la remisión oportuna de las justificaciones al BID?</p>	,		
<p>8. ¿El examen de la cuenta especial incluyó la revisión de las conciliaciones bancarias y confirmación del saldo con el Banco Central de Reserva y su respectiva conciliación con los registros</p>			

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
<p>contables. Así como la revisión de que los movimientos correspondan únicamente a los anticipos, reintegros de fondos y retiros de los desembolsos?</p>			
<p>9. ¿Se elaboró una carta conteniendo los hallazgos y recomendaciones identificados en esta etapa de la auditoria?</p>			
<p>10. ¿Fue concluida esta área en forma apropiada?</p>			

3.3 GUIAS DEL CONTROL DE CALIDAD EN EL CIERRE.

En la fase del cierre de la auditoria se concluye con la emisión de informes por lo que es muy importante desarrollar una guía que contenga lineamientos para la verificación de los procedimientos finales de la auditoria a proyectos financiados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Esta guía contiene aspectos generales sobre el desarrollo de la etapa final de la auditoria, en la verificación del cumplimiento a lo estipulado en las Guías del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y en los contratos de auditoria, como también en la elaboración y presentación.

PÓLITICAS (P)

P-001. Esta guía debe ser utilizada para verificar que el cierre de la auditoría se haya hecho con calidad de acuerdo a lo establecido en el contrato de auditoría.

P-002. Toda respuesta negativa debe ser discutida con la gerencia del compromiso, con el propósito de dar cumplimiento a todo lo estipulado en el contrato de la auditoría.

P-003. Al terminar el desarrollo de la guía debe completarse el cuestionario individual para asegurar la calidad.

OBJETIVO

El objetivo de esta guía es determinar que los informes se hayan elaborado de acuerdo a los lineamientos requeridos en las guías del BID y verificar el cumplimiento de informes de acuerdo a lo pactado entre las partes.

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
1. ¿La entrega de informes al Organismo Ejecutor se ha realizado conforme a lo pactado en el contrato de auditoría?			

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
2. ¿Los estados financieros dictaminados del proyecto se han presentado en forma comparativa con el ejercicio anterior?			
3. ¿Se ha elaborado el dictamen sobre la información complementaria de acuerdo a lo establecido en la Guía AF-300 "Guía para la preparación de Estados Financieros y requisitos de auditoría Independiente"?			
4. ¿En el dictamen sobre el cumplimiento de las cláusulas contractuales se ha determinado el estado de cumplimiento dadas por el ejecutor a las cláusulas contractuales incluidas en el contrato de préstamo?			
5. ¿Se ha emitido opinión de forma específica cláusula por cláusula estipuladas en el contrato de préstamo?			

PROCEDIMIENTOS	SI	NO	COMENTARIO
6. ¿Se ha verificado el cumplimiento de lo dispuesto en el reglamento operativo, de crédito (si aplica) y/o en los acuerdos interinstitucionales, en caso de proyectos de ejecución descentralizada?			
7. ¿Se ha elaborado el dictamen sobre el examen integrado de los procesos de adquisiciones y de las solicitudes de desembolsos presentados al Banco de acuerdo a lo establecido en el contrato en las leyes y regulaciones locales aplicables?			
8. ¿En el informe sobre el sistema del control interno relacionado con el proyecto se ha suministrado información relacionada con la evaluación del sistema de control interno del proyecto, con base en los elementos y su funcionamiento durante el periodo en examen?			
9. ¿Fue concluida esta área en forma apropiada?			

3.4 CUESTIONARIO INDIVIDUAL PARA ASEGURAR LA CALIDAD.

3.4.1 Información General

Nombre del

Proyecto: _____

Declaraciones financieras

a partir de: _____

Presupuesto de Tiempo

Horas reales: _____ Horas Presupuestadas: _____

Gerente : _____

Personal : _____

Total : _____

3.4.2 Parámetros de Medición.

Para contestar el presente cuestionario se evaluarán los resultados según el nivel de importancia y siguiendo la clasificación de los números siguientes:

1. Limitado o ninguna excepción.
2. Excepciones sólo menores.
3. Ciertas excepciones necesitan mejora o podrían mejorarse.
4. Las numerosas excepciones necesitan ser dirigidas.
5. La materia requiere atención urgente.

3.4.3 Conclusión del Revisor

1	2	3	4	5

3.1 Calidad en la planeación de la auditoria de proyectos.

3.1.1 Se elaboró adecuadamente el plan global de auditoria.

3.1.2 Se estudió adecuadamente el control interno del proyecto.

3.2 Calidad en la Ejecución de la Auditoria de Proyectos.

3.2.1 Revisión de los aportes de gastos de contrapartida.

3.2.2 Verificación de procesos de adquisición de bienes y contratación de servicios

3.2.3 Evaluación de Cláusulas Contractuales del Convenio.

3.2.4 Revisión de Eventos Subsecuentes.

3.2.5 Revisión del Fondo Rotatorio.

3.2.6 Evaluación de la Información Financiera Complementaria.

3.2.7 Evaluación de la documentación de las solicitudes de desembolso.

3.2.8 Revisión de estados financieros

3.3 Calidad en el Cierre de la Auditoria de Proyectos.

3.3.1 Revisión de informes.

--	--	--	--	--

Preparado _____ por: _____ Revisor	Fecha: _____
---------------------------------------	--------------

Yo he leído y he aceptado con las respuestas este cuestionario. Yo he discutido los puntos que se levantan con el revisor, y concurre con las conclusiones del reviso.

Firmado _____ por: _____ Encargado	Fecha: _____
---------------------------------------	--------------

Al finalizar de contestar el cuestionario anterior el revisor expondrá las recomendaciones y observaciones, y así mismo los comentarios del encargado como se detalla el cuadro siguiente:

Referencia al cuestionario	Observación	Recomendación	Los comentarios de encargado

Seguidamente se describe como debe contestarse el cuestionario individual para asegurar la calidad y como utilizar el parámetro de medición mencionado en la página No 53 del capítulo uno; seguiremos el supuesto siguiente:

Después de finalizada la revisión de la Auditoría en base a las guías descritas en el capítulo tercero, el revisor llegó a la conclusión siguiente:

Conclusión del Revisor

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

3.1 Calidad en la planeación de la auditoria de proyectos.

3.1.1 Se elaboró adecuadamente el plan global de auditoria.

X				
X				

3.3.2 Se estudió adecuadamente el control interno del proyecto.

3.4 Calidad en la Ejecución de la Auditoria de Proyectos.

3.2.1 Revisión los aportes de gastos de contrapartida.

X				
---	--	--	--	--

3.2.2 Verificación de procesos de adquisición de bienes y contratación de servicios

X				
---	--	--	--	--

3.2.3 Evaluación de Cláusulas Contractuales del Convenio.

			X	
--	--	--	---	--

3.2.4 Revisión de Eventos Subsecuentes.

			X	
--	--	--	---	--

3.2.5 Revisión del Fondo Rotatorio.

X				
---	--	--	--	--

3.2.6 Evaluación de la Información Financiera Complementaria.

x				
---	--	--	--	--

3.2.7 Evaluación de la documentación de las solicitudes de desembolso.

X				
---	--	--	--	--

3.2.8 Revisión de estados financieros

X				
---	--	--	--	--

3.5 Calidad en el Cierre de la Auditoria de Proyectos.

3.3.1 Revisión de informes.

X				
---	--	--	--	--

Preparado _____ por: _____ Revisor	Fecha: _____
---------------------------------------	--------------

Yo he leído y he aceptado con las respuestas este cuestionario. Yo he discutido los puntos que se levantan con el revisor, y concurre con las conclusiones del reviso

Firmado _____ por: _____ Encargado	Fecha: _____
---------------------------------------	--------------

Para conocer en forma cuantitativa el grado de calidad utilizado en la auditoria, determinaremos un indicador de medición, utilizando la formula siguiente:

$$IM = \frac{P}{Q} \times 100$$

En donde:

Q: Total de ítems considerados en los programas.

P: Total de ítems desarrollados satisfactoriamente.

IM: Relación porcentual de la calidad observada en los trabajos.

$$IM = \frac{9}{11} \times 100$$

$$IM = 82\%$$

Como el indicador anterior es alto, concluimos que de manera general a existido calidad en el trabajo, no así en su totalidad.

Es de importancia aclarar que este indicador se puede realizar de manera individual a cada programa descrito en el capitulo tercero.

Para conocer aquellas deficiencias encontradas y buscar una solución viable, llenaremos el siguiente cuadro resumen, tomando en cuenta aquellas conclusiones de los items desarrollados no satisfactoriamente y que necesitan mejorar, así también como las recomendaciones del revisor:

Referencia al cuestionario	Observación	Recomendación	Los comentarios de Encargado
3.2.3	No se realizo una dirección adecuada en esta área de trabajo	Debe de enfocarse mayor dirección en esta área de trabajo.	
3.2.4	No se realizo una dirección adecuada en esta área de trabajo	Debe de enfocarse mayor dirección en esta área de trabajo.	

Al finalizar la revisión de la auditoria pueden existir muchas situaciones, esto dependerá del grado de responsabilidad y calidad en el desarrollo del trabajo.

C A P Í T U L O I V

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Luego de revisar los capítulos anteriores de la investigación de campo realizada, la cual consistió en el control de calidad en una Auditoria de Proyectos, y en énfasis al capítulo II "Metodología de la investigación", se emiten las siguientes conclusiones y recomendaciones:

4.1 CONCLUSIONES

1. Las firmas de auditoria no cuentan con una guía de control de calidad para aplicar en las fases de una auditoria de proyectos financiados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo y ejecutados por entidades gubernamentales, por lo que la propuesta será de gran utilidad en la realización del trabajo para que este lleve implícito calidad.

2. Las firmas de auditoria consideran de suma importancia la elaboración de una guía de control de calidad bajo un enfoque integral de revisión, es decir, revisión del plan de trabajo, ejecución y cierre de la auditoria, lo cual permite asegurar o proveer una certeza razonable del cumplimiento con lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoria, emitidas por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC) y los requerimientos de estándares de calidad del BID.

3. Las Firmas de auditoria no capacitan a sus empleados en cuanto a la importancia de realizar trabajos de calidad, como consecuencia pierden credibilidad y prestigio ante el Banco Interamericano de Desarrollo para mantener la elegibilidad hacia la realización de este tipo de trabajos y ante los demás usuarios de la información financiera.

4.2 RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que las firmas de auditoria, apliquen la guía de control de calidad para la revisión de auditorias de proyectos financiados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo y ejecutados por entidades gubernamentales, ya que contiene los lineamientos necesarios para dar cumplimiento a los requerimientos de las Normas Internacionales de Auditoria y Requisitos de Auditoria Independiente del Banco Interamericano de Desarrollo.

2. Se recomienda que la guía de control de calidad sea adecuada a las necesidades de las firmas de auditoria, a fin de viabilizar y mejorar el control de calidad en una forma integral y considerando todas las fases de una auditoria de proyectos.

3. Se recomienda que las firmas de auditoria capaciten periódicamente a sus empleados en cuanto a la realización

de trabajos de calidad para que los resultados de estos, contribuyan a incrementar la credibilidad ante el Banco Interamericano de Desarrollo y puedan así mantener la calidad de firmas elegibles para la realización de este tipo de trabajos.

BIBLIOGRAFÍA

ABARCA RUANO, José Arístides y otros. "La etapa de la planeación de la auditoria de proyectos financiados por la AID y ejecutados por Organismos No Gubernamentales ONG`s ambientalistas de El Salvador" Universidad de El Salvador, 2002.

ALVIN ARENS & James K. Loebbeeke, "Auditoria un enfoque Integral, Sexta Edición, año 1996.

JOVEL RIVERA, Marta Isabel y otros. "Auditoria Gubernamental a Proyectos, aplicación a un caso concreto" Universidad de el Salvador, 1996.

Ley de la Corte de Cuentas de La Republica, Decreto No 438, D.O. No 176 Tomo No 328, del 25 de Septiembre de 1995.

Guías del Banco Interamericano de Desarrollo, Oficina de desembolsos y Auditoria Externa (ROS/DAU), Washington, D.C. 20577(Rev.2003).

Normas Internacionales de Auditoria, emitidas por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC).

Normas Técnicas de Control Interno de La Corte de Cuentas de la Republica, Decreto No 15, Publicado en el Diario Oficial No21, Tomo No 346 del 31 de enero de 2000.

Reglamento para el Registro y la contratación de Firmas privadas de Auditoria, 10 de Febrero de 2000.

TOBAR, Juan de José y otros. "Control de Calidad en la Auditoria Financiera y de Cumplimiento" Universidad de El Salvador, 1991.

ANEXOS

INDICE DE ANEXOS

- ANEXO I : Encuesta.
- Anexo II : Listado de Firmas de Auditoria, autorizadas
Por la Corte de Cuentas de la Republica.
- ANEXO III: Política del Banco sobre Auditorias de
Proyectos y Entidades (AF-100).
- ANEXO IV : Guías para la preparación de Estados
Financieros Y requisitos de Auditoria
Independiente. (AF-300).
- ANEXO V : Términos de referencia para la auditoria
Externa de proyectos financiados por el
BID (AF-400).
- ANEXO VI : Términos de referencia para la revisión ex
Post de los Procesos de adquisiciones y la
Documentación de soporte de las solicitudes
De desembolso (AF-500).