



"EFA at a glance"

Datos de la operación

Préstamo No.	2183/OC-CO
Nombre	Programa de Agua Potable y Saneamiento para el Municipio de Pasto
Auditor Externo	Deloitte & Touche Ltda.
Período Auditado	1 de enero al 30 de abril de 2018

Fechas claves		Días
Dictamen del auditor	27-Aug-18	
Compromiso Contractual	31-Aug-18	4
Recepción del Banco	28-Aug-18	-3

Análisis de EFA		Días
Fecha	10-Sep-18	13

Opinión EFA
Proyecto



Limpia

Salvedad

Abstención

Adversa

Hallazgos y recomendaciones

Área de gestión	Salvedades al dictamen	Observaciones de Control Interno			Total
		Crítico (I)	Medio (II)	Bajo (III)	
Operacional y Técnico					0
Adquisiciones				(a) 2	2
Administración financiera y control			(b) 1	(a) 3	4
Total	0	0	1	5	6

Conclusiones para WLMS 40

Presenta Problemas

Si

No

Cumple Cláusula Contractual

Oportunidad

Calidad

Comentarios

(a) *Adquisiciones (Bajo): (1) Publicación de oferta para expresión de interés proceso de selección de la Evaluación Final del Proyecto. (2) Notificación de la adjudicación proceso contratación Evaluación Final del Proyecto.*

(b) *Administración financiera y control: (Medio) (1) Se observó un comprobante de egreso que no se encontraba firmado por el área de tesorería en señal de aprobación. (Bajo) (1) Se identificó un pago que se encontraba contabilizado en un centro de costo equivocado. (2) Se identificaron 22 ordenes de pago que no contaban con la firma del beneficiario. (3) No se observó el acta de entrega y recibo para los pagos finales de los contratistas Consorcio Aguas de Pasto, Economectría S.A. y Consorcio Ingecol.*

Con base en análisis efectuado por el Banco, al Informe de EFAs correspondiente al cierre del Programa, se menciona que las cifras presentadas están conciliadas con los registros del Banco, el informe se ha presentado con base en los requerimientos del Banco en la materia y con los TORs, y fue presentado dentro de los términos establecidos.

Con base en lo anterior, se da cumplimiento al compromiso contractual del Artículo 7.03 (a) (iii) y (iv) de las Normas Generales, para el cierre del Programa.

Manuel Jose Navarrete
Especialista Agua y
Saneamiento Básico

Eugenio Hillman
Especialista Fiduciario
en Adquisiciones

Miguel Angel Orellana
Especialista Fiduciario Líder en Gestión
Financiera

7	Responsabilidad del Auditor en relación con los estados financieros.				
	a) una referencia a los Estándares Internacionales de Auditoría y a los "Estándares de Auditoría de la jurisdicción o País específico".	1			
	b) una descripción del trabajo que el auditor ejecutó en la auditoría.	1			
	c) la política de preparación de los estados financieros requerida por el BID.	1			
	d) si el auditor cree que la evidencia de auditoría que ha obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la opinión del auditor.	1			
	Adicionalmente podría incluir o en un anexo separado a la opinión:				
	a) describir o enmarcar los objetivos de la auditoría;	1			
	b) manifestar que el auditor aplica su juicio profesional y mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría;	1			
	c) mencionar también que:				
	i) identifica y evalúa los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para su opinión;	1			
	ii) obtiene el conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del proyecto;	1			
	iii) evalúa lo apropiado de las políticas contables utilizadas y razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración;	1			
	iv) evalúa la presentación general, la estructura y el contenido de los Estados Financieros incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación.	1			
8	Firma del auditor	1			
9	Dirección del auditor	1			
10	Fecha de la opinión	1			
Sub-Totales: A. OPINION: ELEMENTOS BÁSICOS DE LA OPINIÓN		27	0	0	
B. ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO					
1	Los estados financieros del Programa/Proyecto comprenden el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", el "Estado de Inversiones Acumuladas" y las Notas a los estados financieros.	1			
2	Verificar la conciliación de las cifras en los estados financieros del Proyecto ("Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas"), que se exponen en el Informe de Auditoría con los saldos de WLMS/Convergencia del Banco u otros registros del Banco.	1			
3	Verificar la conciliación de las inversiones del Proyecto, que se exponen en el Informe de Auditoría, con las "Solicitudes del Desembolso". (Conciliación entre el "total ejecutado" y el "total justificado al Banco", incluyendo las explicaciones de las variaciones).	1			
4	Verificar la conciliación de los "SalDOS de apertura" y los "SalDOS de cierre" del periodo anterior, si aplica: i) incluye el análisis referido a las partidas conciliatorias, si hubiere, o divulgación de reestructuración de saldos iniciales, o reclasificación de saldos iniciales, o lo que sea aplicable.	1			
5	Verificar la conciliación del "Estado de Inversiones Acumuladas" con la "Ejecución Presupuestaria" del Proyecto, este último emitido por el sistema contable de la Entidad (Sistema de Información Financiera Nacional).			1	No se requiere la presentación de la ejecución presupuestaria generado del sistema en el cual se registra la ejecución del Proyecto. La verificación de dicha conciliación es realizada por el auditor externo en el desarrollo de la auditoría.
7	Se incluye una explicación de la diferencia por tasa de cambio del período auditado (aplicable a las operaciones que utilizan el método de fecha de pago para la conversión a dólares).			1	El programa utiliza la tasa de monetización por lo tanto no hay diferencia en cambio.
Sub-Totales: B. ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO		4	0	2	



ANÁLISIS DETALLADO DEL EFA

Nombre del Auditor:	Deloitte & Touche Ltda.
Tipo de Auditor:	Elegible + Plus
Nombre del Proyecto:	Programa de Agua Potable y Saneamiento para el Municipio de Pasto
Número de Proyecto:	2183/OC-CO
Número de Operación:	CO-L1028
Nombre del Ejecutor responsable de la Auditoría:	Empresa de Obras Sanitarias de Pasto S.A. E.S.P - Empopasto
Fecha de corte del EFA:	al 30 de abril de 2018
Opinión de Auditoría:	Limpia
Fecha de la Opinión de Auditoría:	27 de agosto de 2018
Contacto Nacional del Ente Auditor:	Edmundo Beltran - Socio
Contacto de Control de Calidad del Ente Auditor:	Gustabo Alberto Ramírez

Completar el checklist. Revisar, si es necesario, el índice de NIA para proveer la respectiva respuesta. Esta herramienta es aplicable a los EFAs preparados según las NIA normalmente efectuadas por FAIs y en algunos casos por EFS. Para EFAs preparados según ISSAIs referirse al cuestionario específico. Las normas de auditoría a seguir son las NIA, las ISSAI o estándares equivalentes del país. No aplica a reportes relacionados con revisiones de aseguramiento ISSAE 4400, ISSAE 3000, NIA 80.

INFORME FINANCIERO AUDITADO DE LA ENTIDAD

NIA 800 no debe aplicarse a la auditoría de la entidad – sólo a la auditoría del proyecto. En general, los Estados Financieros de la entidad (por ejemplo, el prestatario o ejecutor) no están obligados a presentarse al Banco, excepto en aquellos casos donde la entidad es una empresa estatal, como PEMEX de México.

ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO

La revisión detallada incluye también realizar una revisión de alto nivel de los Estados Financieros del proyecto (y los Estados Financieros de la entidad si se justifica o es necesaria), como parte del informe del auditor. El propósito es determinar si los Estados Financieros del proyecto están completos y son consistentes con el informe del auditor. No pretende ser un análisis exhaustivo de los Estados Financieros para determinar el cumplimiento con las normas internacionales de contabilidad NIIF o NICSP ya que el mismo es trabajo del auditor.

DESCRIPCIÓN		RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
A. OPINION: ELEMENTOS BÁSICOS DE LA OPINIÓN					
1	Título	1			
2	Destinatario	1			
3	Párrafo de opinión	1			
	a) identifica la entidad cuyos estados financieros han sido auditados;	1			
	b) indica que los estados financieros han sido auditados;	1			
	c) identifica el título de cada estado financiero	1			
	d) hace referencia a las notas a los estados financieros, incluyendo el resumen de políticas contables significativas;	1			
	e) especifica la fecha o periodo cubierto para cada estado financiero auditado.	1			
4	Base de la Opinión				
	(a) indica que la auditoría se ha realizado de acuerdo con normas internacionales de auditoría (NIA);	1			
	(b) se refiere a la sección del informe del auditor que describe responsabilidades de auditoría en la ISA/NIA;	1			
	(c) incluye una declaración de que el auditor es independiente de la entidad en consideración de los requisitos éticos pertinentes relativos a la auditoría y ha cumplido el auditor otras responsabilidades éticas. La declaración deberá identificar la jurisdicción de origen de los requisitos éticos pertinentes o referirse a la Junta Internacional de Normas de Ética para Profesionales Contadores (IESBA Code); y	1			
	(d) considera que la evidencia de auditoría que ha obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la opinión del auditor.	1			
5	Párrafo de énfasis – Base contable y restricción a la distribución y la utilización.	1			
6	Responsabilidad de la Administración o Gobierno en relación con los Estados Financieros.	1			

C. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS					
1	a) Descripción del Programa (Contratos Modificatorios, Convenios Interinstitucionales)	1			
	b) Principales Políticas Contables				
	i) Método de Contabilidad (La política para preparar los estados financieros es por el método de base de caja o efectivo. Por este método los ingresos se reconocen cuando se reciben, y los gastos cuando se pagan. Esta es una base de contabilidad aceptable, diferente a los principios de contabilidad generalmente aceptados.)	1			
	ii) Unidad Monetaria.	1			
	c) Efectivo Disponible en la cuenta especial y cuentas escriturales, si hubiere.	1			
	d) Anticipos Pendientes de justificar al Banco	1			
	e) Anticipos y justificaciones, si aplica Fondo Rotatorio.	1			
	f) Conciliación del anticipo de fondos o fondo rotatorio.	1			
	g) Fondos de Contrapartida Local/Recursos adicionales.	1			
	h) Ajustes de Periodos Anteriores (Si hubiere)	1			No hay ajustes de periodos anteriores
	i) Adquisiciones de bienes, servicios, obras, las que apliquen al proyecto.	1			
	j) Desembolsos Efectuados por el Banco	1			
	k) Conciliación entre el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuado y el Estado de Inversiones Acumuladas	1			
	l) Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Categorías de inversión	1			
	m) Contingencias	1			
	n) Eventos subsecuentes/Hechos posteriores	1			
	o) Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o periodo precedente.	1			No hay ajustes, las opiniones anteriores han sido limpias.
2	Las cantidades presentadas en los Estados Financieros son consistentes con los de las notas a los Estados financieros.	1			
3	Importes incluidos en los Estados Financieros y las notas a los Estados Financieros son matemáticamente correctos.	1			
4	Los componentes enumerados en el estado de inversiones acumuladas coinciden con las indicadas en el documento del proyecto.	1			
5	También podrían ser incluidos otros informes o detalles de transacciones de carácter financiero, que podrán variar de acuerdo con la naturaleza del proyecto, y que hayan sido acordados entre el Ejecutor y el Banco, durante el diseño de la operación.	1			Se presenta informe de aseguramiento razonable con opinión limpia, el cual cumple con lo establecido en la ISAE3000, los TORs de la auditoría y los criterios establecidos por el Banco. No obstante el auditor menciona que identificó algunas observaciones sobre las adquisiciones, las cuales detallan en el informe de control interno. Adicionalmente, se presenta informe de control interno el cual menciona que no se identificaron condiciones reportables, y se relacionan las oportunidades de mejora identificadas.
Sub-Totales: C. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		20	0	0	

En esta sección, el EGF debe documentar sus conclusiones y cualquier seguimiento acciones a realizar con respecto a la revisión exhaustiva de la EFAs (Opinión y estados financieros del proyecto/entidad).					
1	Si hay respuestas "no" favor indicar las acciones de seguimiento a realizar y el plazo respectivo. También indicar la contraparte involucrada: Organismo Ejecutor, auditor externo, líder de equipo, otros			1	No se presentaron respuestas de "No"
2	Si se trata de una revisión de detalle por excepción, ¿los asuntos identificados justifican una revisión de los papeles de trabajo de auditoría en este momento?		1		El FMP/CCO hemos optado por aplicar la revisión detallada a todos los Estados Financieros, toda vez que consideramos que la misma permite obtener mas información y asegurar la calidad de los EFAs y el cumplimiento de los TORs. Con base en lo anterior no se requiere una revisión de los papeles de trabajo de la FAI en este momento. Dicha revisión será realizada de acuerdo con lo planeado por FMP/CCO.
3	En el caso de revisión periódica, existe algún cambio en el alcance de la revisión de papeles de trabajo planeado?		1		No hay cambios en el alcance planeado.
4	¿El socio o gerente asignado a esta auditoría también fue asignado a otra(s) auditorías de proyecto financiado por el BID? Si es así, por favor especificar y determinar si los EFAs y, el trabajo relacionado también debe revisarse en detalle.	1			Ver en coordinación con el punto 2 anterior.
5	¿Hay algún efecto en la elegibilidad del auditor?		1		No hay efectos en la elegibilidad de la FAI.
6	¿Hay cualquier posible impacto en la ejecución del proyecto como consecuencia de los problemas identificados?		1		No se identifican situaciones que puedan afectar la ejecución del Proyecto.
7	¿Hay algún problema identificado con cualquiera de otros informes de auditoría revisados (p. ej., Informe sobre control interno)?		1		No se identifican situaciones o problemas en los informes. Las observaciones de control interno, son oportunidades de mejora y las mismas cuentan con el plan de acción por parte del OE.
Calificación Final			Nivel Superior		

Seguimiento del EGF	Indicar Si o No				Comentarios y/o sugerencias
	No	No	No	No	
	Seguimiento con el Auditor?	Seguimiento con el Ejecutor?	Seguimiento/ consulta con la sede o Task Manager?	Seguimiento con el jefe de proyecto?	
	N/A	N/A	N/A	N/A	Ninguno

Tipo de Evaluación	Anual	
Análisis completado por:	John Castro - Consultor Fiduciario	10-Sep-18
Análisis revisado por:	Miguel Orellana - Especialista Fiduciario Líder en Gestión Financiera	12-Sep-18
Enterado:	Manuel Jose Navarrete - Jefe de Equipo	12-Sep-18