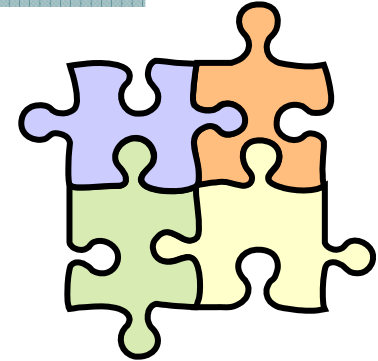



REVISIONES PRE-ADJUDICACION



OBJETIVOS



- Sistema de contabilidad adecuado
- Determinar si las bases sobre las cuales se estimaron los costos de la actividad son razonables y se siguió una metodología para estimarlos
- Capacidad de manejo financiero
- Evaluar y obtener suficiente entendimiento sobre los controles internos de la entidad

- 
- Determinar si la entidad cumple con leyes y regulaciones aplicables
 - Determinar si se han aplicado correctivos en deficiencias identificadas en revisiones o auditorías anteriores.

DOCUMENTACION

- ✓ Organigrama
- ✓ Estados financieros (auditados)
- ✓ Manuales de operación, políticas institucionales, políticas de control interno.
- ✓ Experiencias anteriores con otros organismos internacionales
- ✓ Evaluaciones
- ✓ Presupuesto institucional
- ✓ Código de cuentas



- ✓ Documentos sobre la constitución legal de la entidad
- ✓ Otros documentos relevantes



Sistema contable



- Obtener entendimiento del sistema contable
- Reportes del sistema de contabilidad: Estados Financieros
- Libro mayor y diario
- Sistema de rol de pagos, otros pagos
- Segregación de costos
- Arqueos de cuentas bancarias
- Firmas autorizadas



Metodología para estimar costos

- Revisar metodología para estimar costos y proyecciones de gastos
- Políticas de compras
- Políticas de viajes
- Estimación y distribución de salarios de acuerdo al tiempo dedicado a cada proyecto
- Contrapartida si fuera aplicable



Capacidad de manejo financiero

- Revisar organigrama institucional
- Revisar el nivel del personal en términos de experiencia en el manejo de proyectos similares
- Verificar las descripciones de trabajo del personal financiero
- Verificar segregación de funciones

Control Interno

- Verificar ambiente de control interno
- Participación de la Gerencia y/o Directivos en control interno
- Asignaciones de autoridad y responsabilidad
- Políticas de recursos humanos y prácticas
- Evaluaciones, revisiones o auditorías periódicas
- Mantenimiento de archivo
- Manejo de cuentas bancarias y caja menor



- Procedimientos y prácticas para adquisiciones de bienes y servicios
- Sistema de mantenimiento y control de inventarios
- Generación de reportes, documentación de soporte
- Sistemas para monitorear y/o revisar el cumplimiento de control interno.





Cumplimiento de Leyes y Regulaciones

- Cumplimiento de leyes y regulaciones locales
- Posibilidad de cumplimiento de regulaciones generales tales como:
 - Establecer una cuenta separada
 - Preparar Estados de Rendición de Cuentas mensuales
 - Avances y liquidaciones
 - Contracción de auditorías

Recomendaciones de Auditorías

- Revisar si la entidad ha establecido correctivos a recomendaciones o hallazgos de revisiones anteriores, si las tuviere.

