



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**Gerencia de Sociedades de Auditoría**  
**“Año de la Consolidación Democrática”**

**CONCURSO PÚBLICO DE MÉRITOS N° 05-2006-CG**

**Información General de la Entidad**

Razón Social

**PROYECTO DE EDUCACION EN AREAS RURALES (PEAR) / CONTRATO DE PRÉSTAMO BIRF N° 7176-PE / MINISTERIO DE EDUCACION**

Unidad Ejecutora : 030  
R.U.C. : N° 20508379049  
Representante Legal : Oscar Antonio Collao Montañez – Jefe Oficina de Gestión de Proyectos

Domicilio Legal

Dirección : Calle Van de Velde N° 160 - San Borja  
Teléfono : 437-1043

**I. TÉRMINOS DE REFERENCIA**

a. Antecedentes del Proyecto

El 05 de diciembre del 2003, el Banco Internacional para la Reconstrucción y Fomento (BIRF) y el Gobierno del Perú, suscribieron el Contrato de Préstamo N° 7176-PE por US\$52.5 millones. El costo total del Proyecto de Educación en Áreas Rurales asciende a US\$94.20 millones, de los cuales US\$41.70 millones corresponden a la contrapartida nacional y US\$52.50 millones al cofinanciamiento del BIRF. Tanto los recursos provenientes del préstamo como los correspondientes al aporte nacional, serán asignados a través del Pliego Presupuestario del Ministerio de Educación.

Para el caso de la ejecución de las obras educativas se contempla en el Convenio de Préstamo que estas se ejecutaran con la participación de FONCODES y según el Convenio interinstitucional firmado con el FONCODES.

El objetivo del Proyecto es reducir las brechas en acceso y rendimiento en la educación básica entre las áreas urbana y rural, contribuyendo a la lucha contra la pobreza y a favor de la equidad.

Los objetivos específicos del Proyecto son:

a) Mejorar el acceso a la educación básica y su calidad en las áreas rurales.

- b) Mejorar la calidad y motivación del maestro, y
- c) Fortalecer la gestión de la educación.

El programa comprende el financiamiento de actividades agrupadas en los siguientes componentes:

1. Incremento en el acceso
  - a. Educación Inicial
  - b. Educación Secundaria
2. Mejoramiento de la Calidad
  - a. Sistema de Formación Continua de Docentes
  - b. Adecuación Curricular y de Materiales
  - c. Adecuación de Espacios Educativos
3. Eficiencia en la Gestión
  - a. Reforma de la Política Magisterial
  - b. Fortalecimiento Institucional
  - c. Fondo de Desarrollo Educativo
  - d. Sistema de Evaluación de la Calidad Educativa
  - e. Estudios de la Política y Análisis Estratégico
  - f. Unidad Coordinadora del Proyecto

### **1. Incremento en el Acceso**

#### **a. Educación Inicial**

El objetivo de este subcomponente es desarrollar modelos pedagógicos para menores de 3 años y para niños y niñas de 3 a 5 años, basados en estudios e investigaciones, fortalecer la Educación Bilingüe Intercultural (EBI) Inicial a través de la dotación de material educativo. Teniendo como actividades principales:

- Experimentación y Validación de Modelos para Niños y Niñas de 0 a 2 años.
- Fortalecimiento de la Propuesta Pedagógica de CEI y PRONOEI (3-5 años) Hispanohablantes y Bilingüe.
- Material Educativo EBI Inicial.

#### **b. Educación Secundaria**

El objetivo de este subcomponente es construir y validar modelos pedagógicos pertinentes para la Educación Secundaria Rural. Teniendo como actividades principales:

- Actividad Construcción y Validación de Modelos Pedagógicos pertinentes para Educación Secundaria.

### **2. Mejoramiento de la Calidad**

#### **a. Sistema de Formación Continua de Docentes**

El objetivo de este subcomponente es desarrollar el Sistema de Formación Continua de Docentes, Capacitación de Docentes en Educación Inicial y Primaria bilingüe. Teniendo como actividades principales:

- Redefinición de la Formación Inicial Docente
- Formación en Servicio de Docentes Hispanohablantes de Educación Inicial.
- Formación en Servicio de Docentes Hispanohablantes de Educación Primaria.

- Creación de Centros Amauta.
- Formación en Servicio de Docentes Hispanohablantes de Educación Secundaria.
- Formación en Servicio de Docentes EBI Inicial.
- Formación en Servicio de Docentes EBI Primaria.

**b. Adecuación Curricular y de Materiales**

El objetivo de este subcomponente es elaborar una propuesta pedagógica para el tratamiento curricular y metodológico multigrado. Validación de materiales educativos para el fortalecimiento de capacidades de lectura, escritura y matemática. Teniendo como actividades principales:

- Construcción y Validación de Estrategias Pedagógicas para Aulas Multigrado.
- Construcción y Validación de Estrategias Pedagógicas para Aulas Multigrado – EBI.
- Actividad Materiales Educativos para Contextos EBI.

**c. Adecuación de Espacios Educativos**

El objetivo de este subcomponente es la construcción y adecuación de espacios educativos en cabecera de red, iniciando el proceso de adquisiciones y su equipamiento. Teniendo como actividades principales:

- Evaluación, Saneamiento Legal y Control de Calidad de los Proyectos PEAR.
- Provisión de Equipamiento.
- Construcción, Sustitución, Rehabilitación y Mantenimiento de Aulas.

**3. Eficiencia en la Gestión**

**a. Reforma de la Política Magisterial**

El objetivo de este subcomponente es contar con estándares de desempeño del profesional docente de inicial y primaria. Teniendo como actividades principales:

- Diseño e implementación de un Sistema de Incentivos a Docentes en Áreas Rurales.

**b. Fortalecimiento Institucional**

El objetivo de este subcomponente es validar el modelo de redes educativas rurales como estrategia de gestión para articular las escuelas de áreas rurales y capacitar a los consejos educativos y funcionarios de órganos intermedios. Teniendo como actividades principales:

- Conformación de Redes Educativas Rurales.
- Conformación de Consejos Educativo Institucional.
- Capacitación y Gestión Institucional.
- Apoyo a los Órganos Descentralizados.
- Mesas de Diálogo Indígena.

**c. Fondo de Desarrollo Educativo**

El objetivo de este subcomponente es mejorar la propiedad y el gobierno escolar local a través del apoyo del Consejo Escolar y de la Red, el diseño y la implementación de los Proyectos Educativos Institucional (PEI) y el desarrollo de redes escolares.

**d. Sistema de Evaluación de la Calidad Educativa**

Este subcomponente ayudará a la Unidad de Medición de la calidad Educativa (UMC) a realizar actividades para continuar fortalecimiento su

capacidad técnica y promoviendo la mejora de una “cultura de medición” en todo el sistema educativo y el fortalecimiento de la Unidad Estadística Educativa (UEE). Teniendo como actividades principales:

- Estudios para la mediación de la Calidad – UMC
- Producción de Información para la Organización Espacial y Gestión del Servicio Educativo - UEE

**e. Estudios de la Política y Análisis Estratégico**

El objetivo de este subcomponente es respaldar la capacidad del sistema para ampliar y profundizar su conocimiento de variables significativas de aprendizaje y de la escuela. Teniendo como actividades principales:

- Estudios de Investigación Ru5ral
- Evaluaciones del Proyecto

**f. Unidad Coordinadora del Proyecto**

El propósito de este subcomponente es respaldar la implementación, monitoreo y evaluaciones del proyecto.

b. Descripción de las actividades principales bajo examen.

El préstamo es ejecutado a través de la Unicidad Ejecutora N° 030, que genera sus respectivas informaciones contables de acuerdo a los requerimientos del Banco y con las Normas para la integración en la Información Financiera del Pliego Ministerio de Educación; contando, con los registros contables y documentación sustentatoria correspondiente.

Así mismo integra la información de los recursos asignados a FONCODES, por lo tanto la firma auditora seleccionada deberá evaluar estos fondos asignados.

Es política del BIRF, que los ejecutores y/o prestatarios (beneficiarios) presenten sus estados financieros, así como de los proyectos financiados por el Banco, auditados por una firma independiente previamente aceptado por el Banco.

c. Áreas críticas a evaluar.

Los auditores externos durante la fase de planeamiento deberán efectuar procedimientos para identificar las áreas críticas a evaluar, definiendo el tipo de pruebas a aplicar las que serán desarrolladas en el Memorando de Planeamiento.

d. Alcance y período de la auditoría.

d.1 La auditoría se realiza de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y con los requisitos del BIRF; incluirá la evaluación de la estructura del control interno relacionada con el proyecto, exámenes de las transacciones financieras, registros contables y adquisiciones de bienes y servicios; así como la parte correspondiente al Convenio con FONCODES, establecido en el contrato de préstamo.

d.2 Tipo de Auditoría

Auditoría Financiera

d.3 Periodo de la Auditoría

Ejercicios Económicos 2006 y 2007

e. Objetivo de la auditoría.

El objetivo general de la auditoría es permitir al auditor expresar una opinión profesional sobre la situación financiera del proyecto al cierre del período auditado, informar sobre lo adecuado de los controles internos, y expresar una opinión sobre el cumplimiento con los términos del Convenio de Préstamo N° 7176-PE, y las leyes y regulaciones aplicables.

**Objetivos de la Auditoría Financiera**

- e.1 Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros al 31.DIC.2006 y 31.DIC.2007 correspondiente a la entidad ejecutora (Balance General, Estado de Gestión, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio Neto), preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones legales vigentes.
- e.2 Emitir opinión sobre si los estados financieros del Proyecto de Educación en Áreas Rurales (PEAR) presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la posición financiera del proyecto, los fondos recibidos y los desembolsos efectuados durante el período auditado del 1° de Enero de 2006 al 31 de Diciembre de 2006 y del 1° de Enero de 2007 al 31 de Diciembre de 2007, así como las inversiones acumuladas a la fecha de cierre, de acuerdo con normas internacionales de contabilidad promulgadas por el IASC y de acuerdo con los requisitos del respectivo convenio con el Banco Internacional para la Reconstrucción y Fomento (BIRF).
- e.3 Emitir opinión sobre si la información financiera complementaria relativa al Proyecto de Educación en Áreas Rurales (PEAR) ha sido razonablemente presentada en todos los aspectos significativos.
- e.4 Emitir un informe con respecto a lo adecuado de la estructura de control interno de la institución ejecutora en lo relacionado con el proyecto.
- e.5 Emitir una opinión con respecto al cumplimiento de la Unidad Ejecutora con los términos del Acuerdo de Préstamo y las leyes y regulaciones aplicables (en lo relativo a los aspectos financieros).
- e.6 Emitir una opinión sobre: (a) si los gastos incluidos en las solicitudes de reembolso (SOEs) son elegibles, y por tanto si la información presentada en los SOEs es razonablemente confiable; (b) si los procedimientos de contabilidad y de control interno utilizados en la preparación de los SOEs son adecuados; y (c) si los fondos del préstamo han sido utilizados únicamente para los fines del proyecto, de conformidad con los requisitos establecidos en los correspondientes convenios con el Banco.
- e.7 Emitir opinión sobre si el estado de la Cuenta Especial utilizada para manejar los fondos proporcionados por el Banco presentan razonablemente la disponibilidad de fondos al cierre del período auditado, así como las transacciones realizadas durante tal período, de acuerdo con las estipulaciones sobre el uso de los fondos establecidas en los correspondientes convenios con el Banco.

Asimismo, la auditoría se deberá ceñir al documento: “Guías y Términos de Referencia para Auditorías de Proyectos con Financiamiento del Banco Mundial en la Región de Latinoamérica y el Caribe”.

### **Objetivos del Examen Especial de la Información Presupuestaria**

#### Objetivo General

- e.8 Emitir opinión sobre la razonabilidad de la información presupuestaria preparada por la Unidad Ejecutora relativo al Proyecto por el período comprendido entre el 1° de Enero de 2006 al 31 de Diciembre de 2006 y 1° de Enero de 2007 al 31 de Diciembre de 2007, para la Cuenta General de la República, en cumplimiento a lo establecido en la Directiva N° 013-2001-CG/B340, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 117-2001-CG de 27.JUL.2001.

#### Objetivos Específicos

- e.8.1 Evaluar la aplicación del cumplimiento de la normativa vigente en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto institucional teniendo en cuenta las medidas complementarias de austeridad o restricción del gasto público.
- e.8.2 Establecer el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos en el presupuesto institucional, concordantes con las disposiciones legales vigentes.

f. Informes de auditoría

Al término de la auditoría, la Sociedad presentará al titular de la entidad examinada los siguientes ejemplares debidamente suscritos, sellados y visados en cada folio, dentro de los plazos señalados en el contrato:

- Seis (06) Ejemplares de cada uno de los Informes de Auditoría.

Asimismo, deberán elevar en forma simultánea a la Contraloría General, un (01) ejemplar de cada informe emitido, adjuntando un disquete 3.5 H.D. versión Word For Windows, conteniendo los informes desarrollados.

Adicionalmente, deberá remitir al titular de la Entidad y a la Contraloría General, un disquete conteniendo el Resumen del Informe de Auditoría en el Sistema de Auditoría Gubernamental – SAGU, según corresponda en cumplimiento de la Directiva N° 009-2001-CG/B180, aprobada por Resolución de Contraloría N° 070-2001-CG de 30.MAY.2001, adjuntando formatos impresos: 1.-Dictámenes: Financiero y Presupuestal; 2.- Informes Largos: Formato 2A y Formato 2B.

## II. CARACTERÍSTICAS DEL TRABAJO

a. Lugar y fecha de inicio de la auditoría

La auditoría se realizará en las instalaciones del Proyecto de Educación en Áreas Rurales (PEAR) – Unidad Ejecutora N° 030, y se inicia previa suscripción del Contrato de Locación de Servicios Profesionales el día de la firma del Acta de Instalación de la Comisión de Auditoría.

b. Plazo de realización de la auditoría y fecha de entrega de informes por la Sociedad.

La entrega de los informes deberá efectuarse en el siguiente plazo máximo:

- Informes de Auditoría Financiera (Corto y Largo), y Examen Especial a la Información Presupuestaria: A los cuarenta y cinco (45) días hábiles, contados a partir de la fecha de inicio del examen.

La auditoría del Convenio de Préstamo N° 7176-PE suscrito con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), debe ser ejecutada de conformidad con lo establecido en las “Guías y Términos de Referencia para Auditorías de Proyectos con Financiamiento del Banco Mundial en la Región de Latinoamérica y el Caribe” (Guías del Banco Mundial), el “Manual de Contabilidad, Informes Financieros y Auditoría” (Manual FARAH de la misma organización) y Términos de Referencia del citado Convenio de Préstamo.

c. Fecha de Entrega de información

Los Estados Financieros, Notas, Anexos e Información Complementaria y Presupuestaria en general, así como otra información que se requieran para cumplir con su labor serán entregados a la Sociedad designada el día de la firma del Acta de Instalación de la Comisión de Auditoría.

d. Costo de la Auditoría

El costo de la auditoría solicitada comprende:

		<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>Total</b>
Retribución Económica	S/.	71.428,57	71.428,57	142.857,14
Impuesto General a las Ventas	S/.	13.571,43	13.571,43	27.142,86
<b>TOTAL</b>	<b>S/.</b>	<b>85.000,00</b>	<b>85.000,00</b>	<b>170.000,00</b>

**Son: Ciento setenta mil y 00/100 Nuevos Soles.**

El Programa efectuará el pago de la retribución económica conforme al siguiente detalle:

- 50% de adelanto de la retribución económica, previa presentación de carta fianza o póliza de caución, para el ejercicio 2006.
- Saldo del 50% se cancela a la presentación de todos los informes de auditoría, para el ejercicio 2006.
- Igual tratamiento económico tendrá el período 2007

e. Conformación del Equipo de Auditoría

Los Auditores integrantes del equipo de Auditoría propuesto deben contar con experiencia y capacitación en auditoría, requiriéndose que el Supervisor y el Jefe de Equipo sean de condición permanente en la Sociedad, además el Supervisor y/o el Jefe de Equipo deberán tener experiencia en auditoría a Proyectos de Inversión financiados por Organismos Internacionales de Crédito.

Los mismos que desarrollaran sus labores en el horario normal de las actividades de la entidad.

f. Requerimiento de especialistas

El equipo auditor debe contar con el siguiente especialista, quien acreditará experiencia y capacitación afines a su profesión:

- Un (01) Ingeniero Civil.

g. Sociedad

Las Sociedades de Auditoría que se presenten, deberán ser elegibles para el Banco Mundial.

h. Términos de Referencia de Auditoría y Estipulaciones Establecidas en el Convenio de Préstamo

Los Términos de referencia y las estipulaciones contenidas en el Convenio de Préstamo BIRF N° 7176-PE, deberán ser coordinados y puestos en conocimiento por la Unidad Ejecutora N° 030 del Proyecto de Educación en Áreas Rurales (PEAR), debiendo la Sociedad remitir en su propuesta una Declaración Jurada declarando conocer y aceptar el contenido y alcance de los requisitos establecidos.

i. Presentación del Plan de Auditoría y Programa de Auditoría

La Sociedad debe remitir a la Contraloría General el plan y programa de auditorías ajustadas en base al diagnóstico, análisis de riesgos de auditoría realizado, determinación de criterios de materialidad, alcance y ámbito geográfico, así como la determinación de objetivos específicos, cronograma de ejecución, en un plazo de quince (15) días calendario contados desde la fecha de inicio de la auditoría. Dicha información también se entrega en dispositivo de almacenamiento magnético o digital.

j. Garantías Aplicables al Contrato

Los auditores otorgarán a favor del Programa de Educación en Áreas Rurales / Ministerio de Educación:

- A la firma del Contrato, una Carta Fianza o Póliza de Caucción incondicional, irrevocable, solidaria y de realización automática en el país a solo requerimiento de la entidad, sin beneficio de excusión, emitida por Institución Bancaria o Financiera autorizada por la Superintendencia de

Banca y Seguros por el 20% del monto total del Contrato (retribución económica, IGV y gastos); válida hasta (60) días calendario después de la entrega del último informe de auditoría del período examinado, y de ser el caso en su oportunidad;

- Otra Carta Fianza o Póliza de Caucción en las mismas condiciones, por el equivalente al monto de adelanto de la retribución económica más IGV, válida hasta la fecha de entrega del último informe de auditoría del período examinado.

k. Reembolso de Gastos de Publicación

La Sociedad que obtenga la designación deberá abonar en la Tesorería de la Contraloría General o mediante depósito bancario dentro de los diez (10) días calendario de publicada la resolución, la parte proporcional del importe de los gastos de publicación (CONVOCATORIA) del presente Concurso, que será fijado de acuerdo al monto de la retribución económica de cada auditoría adjudicada de conformidad con lo establecido en el Art. 43° del Reglamento para la Designación de Sociedades de Auditoría.

l. Aspectos de Control

Si durante la ejecución de la auditoría se evidencian indicios razonables de la comisión de delito así como excepcionalmente, la existencia de perjuicio económico no sujeto a recupero administrativo, la comisión auditora, en cautela de los intereses del Estado y sin perjuicio de la continuidad de la respectiva acción de control, comunicará a la Contraloría General de la República los hechos detectados, acompañando la documentación sustentatoria, para su evaluación y acciones pertinentes.

El desarrollo de la Auditoría; así como, la evaluación del Informe resultante, se debe efectuar de acuerdo a la normativa vigente de control. La Contraloría General, de acuerdo al Art. 24°, de la Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, podrá disponer su reformulación, cuando su elaboración no se haya sujetado a la normativa de control.

Normas mínimas a ser aplicadas en la auditoría:

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas –NAGAs.
- Normas Internacionales de Auditoría –NIAS, en especial el Tema 510 – Trabajos Iniciales – Balance de Apertura, para la validación de los saldos iniciales del período auditado.
- Normas de Auditoría Gubernamental – NAGU, aprobada con Resolución de Contraloría N° 162-95-CG de 22.SET.95 y sus modificatorias.
- Manual de Auditoría Gubernamental – MAGU, aprobada con Resolución de Contraloría N° 152-98-CG de 18.DIC.98.
- Directiva N° 013-2001-CG/B340, aprobada con Resolución de Contraloría N° 117-2001-CG de 27.JUL.2001.
- Guías de Auditoría y Disposiciones de Control emitidas por la Contraloría General de la República.

Asimismo, la Contraloría General puede efectuar, en cualquier momento y en forma inopinada, visitas de trabajo a la entidad examinada y/o a las

sociedades con los fines de supervisión de auditoría.

II. Representante

De acuerdo a lo previsto en el Artículo 24° del Reglamento de Designación de Sociedades de Auditoría, aprobado por la Resolución de Contraloría N° 140-2003-CG, se designa como Coordinadora General ante la Contraloría General de la República, a la **Sra. CPC. Yadira Mercedes Jugo Soma**.

Dicha representante se encargará igualmente de visar las credenciales que sean presentadas por las Sociedades al momento de visitar la entidad, para cuyo efecto se otorgarán las facilidades del caso.

**ANEXO DE LAS BASES N° 01**

**CALIFICACIÓN DE LAS PROPUESTAS TÉCNICAS**

La evaluación y calificación de las propuestas técnicas se realizará aplicando los criterios y factores establecidos en el artículo 36° del Reglamento para la Designación de Sociedades de Auditoría y los puntajes siguientes:

		<b>Puntaje Ponderado</b>			<b>Puntaje Ponderado</b>
	<b>De la Sociedad de Auditoría</b>	<b>20%</b>		<b>Del Equipo de Auditoría</b>	<b>80%</b>
<b>I</b>	<b>Enfoque y metodología de la Auditoría</b>		<b>III</b>	<b>Nivel profesional, experiencia y formación del equipo de auditoría propuesto</b>	
I.1	Objetivos	1.80	III.1	Experiencia en Auditoría	20.00
I.2	Procedimientos	0.20	III.2	Experiencia en Entidades Afines	16.00
I.3	Cronograma	3.60	III.3	Experiencia: Supervisor / Encargado	12.00
<b>II</b>	<b>Experiencia y desempeño de las Sociedades</b>		III.4	Capacitación	16.00
II.1	Experiencia en Auditoría	2.00	III.5	Condición Contractual	12.00
II.2	Experiencia en Entidades Afines	2.40	III.6	Plantel Profesional	4.00
II.3	Anotaciones en el registro	10.00			
		20.00			80.00

El puntaje mínimo aprobatorio es de 55 puntos sobre un puntaje total de 100 puntos (artículo 37° del Reglamento).

**Nota:**

Para la calificación de la experiencia en auditoría y experiencia en el cargo se tomará en cuenta el tiempo efectivo ejecutado.

## ANEXO DE LAS BASES N° 02

**En la elaboración del contrato deberá tenerse en cuenta la estructura establecida a fin de facilitar la correlación entre las cláusulas propuestas y por ende la evaluación de las mismas.**

### **CONTRATO DE LOCACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORIA EXTERNA**

Conste por el presente documento, el Contrato de Locación de Servicios, que celebran de una parte ..... con domicilio en ..... que en lo sucesivo se denominará ..... con RUC N° ....., representada por su ..... con D.N.I. N° ..... y RUC N° ..... (cuyo poder consta inscrito a fojas ..... del Tomo ..... Asiento ..... del Registro Mercantil de .....) (ó nombrado por ..... N° .....) y de la otra parte la Sociedad de Auditoría ..... con domicilio para todos los efectos de este Contrato en ..... que en lo sucesivo se denominará "**LOS AUDITORES**", representada por su socio ..... con D.N.I. N° ..... y RUC N° ..... con poder por Escritura Pública otorgada por ante el Notario Dr. .... con fecha ....., inscrita en ..... de los Registros Públicos de Lima; en los términos y condiciones siguientes:

**PRIMERA.**- De conformidad con lo dispuesto en la Resolución de Contraloría No. .... de fecha ..... y de acuerdo a las Bases del Concurso Público de Méritos N° ..... que forma parte del presente Contrato, la Entidad contrata los servicios profesionales de **LOS AUDITORES** para examinar los Estados Financieros y otros aspectos operativos correspondiente al ejercicio económico .....

**LOS AUDITORES** realizarán el examen conforme a los objetivos contemplados en las Bases, las cuales son parte integrante del presente contrato, de acuerdo a lo establecido en los artículo 23° y 53° del Reglamento para la Designación de Sociedades de Auditoría, aprobado por Resolución de Contraloría N° 140-2003-CG. **LOS AUDITORES** en las desviaciones que detecten en el proceso del examen, deberán señalar en cada caso, las causas que las originan, los efectos reales que producen, así como los efectos potenciales que generarían de subsistir dichas desviaciones, recomendando las acciones correctivas pertinentes para mejorar y/o superar tales situaciones.

**SEGUNDA.**- El equipo de trabajo se encuentra conformado por el personal indicado en el Formato 1 (F-1) – Asignación de Personal por Categorías- de la Propuesta Técnica ganadora de **LOS AUDITORES**. El trabajo de campo del equipo de auditoría se deberá realizar en el(los) local(es) de la entidad examinada. La sociedad de auditoría elaborará su plan, programa de auditoría y cronograma definitivo, teniendo en cuenta las horas de trabajo señaladas en su propuesta. Si como consecuencia de la planificación, la sociedad de auditoría determina la necesidad de modificar las horas propuestas, deberá precisar los motivos que las sustenten para su evaluación por la Contraloría General. Si el pronunciamiento expreso realizado por este Órgano Superior de Control determina que la modificación de las horas propuestas se encuentra adecuadamente sustentada, las partes formalizarán dicho cambio con la suscripción de la addenda respectiva.

**TERCERA.**- **LOS AUDITORES** se comprometen a iniciar las labores de auditoría el día ..... (**INDICAR FECHA EXACTA**).

La entrega de los Informes de Auditoría Financiera, Largo, Presupuestal y (otros informes de ser el caso) será el día ..... (**INDICAR FECHA EXACTA**).

Recibidos los informes, la Entidad deberá devolver a **LOS AUDITORES** la carta fianza o póliza de caución que garantiza el adelanto de la retribución económica.

**CUARTA.**- El desarrollo del examen, así como la elaboración de los informes de auditoría, se efectuará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y en concordancia con la Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, las Normas de Auditoría Gubernamental – **NAGU**, aprobadas por Resolución de Contraloría N° 162-95-CG de 22.set.95 publicadas en el Diario Oficial "El Peruano" el 26.set.95, modificada por las Resoluciones de Contraloría N° 141-99-CG del 25.nov.99 y 259-2000-CG de 07.dic.2000; Manual de Auditoría Gubernamental – **MAGU**, aprobada por Resolución de Contraloría N° 152-98-CG; modificada por la Resolución de Contraloría N° 141-99-CG del 25.Nov.99 y otras disposiciones dictadas por la Contraloría General, así como a las demás normas aplicables a la Entidad por *los Organismos Internacionales o*

Nacionales (BID, AID, BIRF, CONASEV, Superintendencia de Banca y Seguros, etc.) **CONSIGNARSE SOLO SI LE ES APLICABLE.**

LOS AUDITORES encargados de realizar el examen declaran conocer las normas antes citadas.

**QUINTA.- LOS AUDITORES** se obligan a remitir a la Contraloría General en un plazo de quince (15) días calendario contados desde la fecha de inicio de la auditoría un ejemplar, del plan de auditoría de acuerdo a lo establecido en la NAGU 2.20 siguiendo la estructura de la MAGU sección 190, programa de auditoría de acuerdo a las disposiciones contempladas en la NAGU 2.30; y, el cronograma de ejecución conforme lo establece el artículo 61º del Reglamento para la Designación de Sociedades de Auditoría aprobado por Resolución de Contraloría N° 140-2003-CG.

**SEXTA.- LOS AUDITORES** al término del examen, deberán presentar a La Entidad los Informes de Auditoría de conformidad al Capítulo III, Título Cuarto (NAGU 4) de las Normas de Auditoría Gubernamental, según el número de ejemplares de los informes de auditoría financiera, largo y presupuestal, señalados en las bases del concurso, *así como otros informes requeridos por la Entidad (Superintendencia de Banca y Seguros, CONASEV, BID, BIRF, AID, etc.). CONSIGNARSE SOLO DE SER EL CASO.*

Asimismo, deberán elevar en forma simultánea a la Contraloría General un (01) ejemplar de cada informe emitido, a efecto de su evaluación, sustentación y verificación de cumplimiento del alcance del examen, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 62º y 65º del Reglamento para la Designación de Sociedades de Auditoría, adjuntando un disquette 3.5 H.D., versión Word For Windows conteniendo los Informes desarrollados. Adicionalmente, deberá remitir a la Entidad y a la Contraloría General un disquette 3.5 H.D., conteniendo el resumen del informe de control debidamente registrado en el Sistema de Auditoría Gubernamental (SAGU), en cumplimiento de la Directiva N° 009-2001-CG/B180, aprobada por Resolución de Contraloría N° 070-2001-CG de 30.05.2001.

**SETIMA.-**(La Entidad) pagará a **LOS AUDITORES** por concepto de retribución económica la suma de S/. ..... (incluido el Impuesto General a las Ventas).

La retribución económica de acuerdo a lo establecido en las bases y propuesta económica, será abonada de la siguiente manera: .....

**OCTAVA.- LOS AUDITORES**, a la firma del presente Contrato, otorgarán a favor de la Entidad, una carta fianza o póliza de caución incondicional, irrevocable, solidaria y de realización automática en el país a solo requerimiento de la Entidad, sin beneficio de excusión, emitida por una institución bancaria o financiera autorizada por la Superintendencia de Banca y Seguros por el 20% del monto total del Contrato (retribución económica + IGV) válida hasta sesenta (60) días calendario después de la entrega del último Informe de Auditoría.

De ser el caso, LOS AUDITORES presentaran, otra carta fianza o póliza de caución en las mismas condiciones, equivalente al monto del adelanto de la retribución económica (hasta el 50% de la retribución económica + IGV), válida hasta la fecha de entrega del último Informe de Auditoría.

**NOVENA.-** Queda claramente establecido que no existe obligación alguna de parte de (la Entidad) de proporcionar a **LOS AUDITORES**, personal para las labores contratadas siendo potestativo de ésta hacerlo a nivel de colaboración.

La Entidad por ningún motivo y en ningún caso, asumirá solidaridad respecto a las obligaciones laborales, tributarias y/o de cualquier otra índole que **LOS AUDITORES** contraigan con terceros, para el cumplimiento de este Contrato.

**DÉCIMA.-** Si los Informes de Auditoría no fueran entregados en el plazo estipulado en la Cláusula Tercera de este Contrato, los Auditores se harán acreedores a una sanción equivalente al uno por ciento (1%) de la retribución económica pactada por cada día hábil de atraso en la entrega del Informe de Auditoría hasta alcanzar el 10% del monto total de la retribución económica, luego de lo cual se procederá de acuerdo a lo dispuesto por la Cláusula Décimo Primera; quedando exceptuadas las situaciones de caso fortuito o fuerza mayor debidamente acreditados y puestos en conocimiento de la Contraloría General.

**DECIMA PRIMERA.-** Si las partes contratantes no cumplieran con las obligaciones previstas en el presente contrato o incurrieran en retraso en la entrega de los Informes de Auditoría mayor a diez (10) días hábiles, se procederá conforme al siguiente detalle:

- a) Una de las partes comunicará a la otra el incumplimiento observado, dándole un plazo de tres (03) días hábiles para su ejecución.
- b) Vencido el plazo otorgado y previa revocatoria por parte de la Contraloría General, la parte afectada podrá declarar administrativamente la resolución extrajudicial del contrato mediante Carta Notarial.

En el caso que la entidad sea la parte afectada por el incumplimiento podrá hacer efectivas las Cartas Fianzas o Pólizas de Caucción otorgadas o cobrar la penalidad por incumplimiento del contrato. En cualquiera de los casos se ejecutará el equivalente al 10% del monto total del contrato, sin perjuicio de interponer la acción legal que corresponda.

**DECIMO SEGUNDA.**- Cualquier discrepancia que pudiera suscitarse entre las partes, se solucionará en lo posible, en el trato directo; recurriéndose a la vía judicial, sólo en caso de no encontrarse solución en dicho trato. Para tal efecto, las partes contratantes se someten expresamente a la jurisdicción de los Jueces y Tribunales de Lima o en la Sede de (La Entidad examinada); debiendo tenerse por válidas todas las notificaciones que se efectúen en los domicilios señalados en el presente Contrato.

**DECIMO TERCERA.**- La Entidad presentará a la Contraloría General las modificaciones a las condiciones del presente contrato en los casos establecidos en el artículo 57º del Reglamento para la Designación de Sociedades de Auditoría.

Solo en el caso de los literales d) y e) del artículo antes mencionado, la modificación del contrato es autorizada por la Contraloría General, previa evaluación en un plazo de diez (10) días hábiles.

Los gastos ocasionados como consecuencia de la modificación del contrato son asumidos por la parte responsable de dicha modificación. Cuando la modificación del contrato se realice sin responsabilidad de las partes, los gastos derivados de ello, serán prorrateados entre la sociedad y la entidad (artículo 58º del Reglamento para la Designación de Sociedades de Auditoría).

**DECIMO CUARTA.**- Para todo aquello no previsto en el presente contrato, es de aplicación el Reglamento para la Designación de Sociedades de Auditoría aprobado por Resolución de Contraloría N° 140-2003-CG, la Ley N° 27444 - Ley del Procedimiento Administrativo General y las normas del control gubernamental.

**DECIMO QUINTA.**- Si las partes contratantes incurren en incumplimiento del presente contrato, será de aplicación el Reglamento de Infracciones y Sanciones aprobado por Resolución de Contraloría N° 367-2003-CG y sus modificatorias.

**DECIMO SEXTA.**- La sociedad de auditoría tiene la obligación de guardar absoluta reserva de la documentación obtenida para la realización del presente examen; así como, de los informes finales que elabore como resultado de la presente acción de control.

**DECIMO SÉTIMA.**- Este Contrato podrá ser elevado a Escritura Pública y los gastos que demande dicho trámite serán por cuenta de la parte solicitante.

Ambas partes declaran estar de acuerdo con el contenido del presente contrato, en virtud de lo cual lo suscriben en Lima, a los .....días del mes de ..... del año dos mil seis.