

Departamento de Gestión de Sociedades de Auditoría

“Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú”

“AÑO DE LA INVERSIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL Y LA SEGURIDAD ALIMENTARIA”

CONCURSO PÚBLICO DE MÉRITOS N° 03-2013-CG

- Con arreglo al marco legal de su competencia, es atribución exclusiva de la Contraloría General de la República la designación de sociedades de auditoría que se requieran para la prestación de servicios de auditoría en las entidades bajo el ámbito del Sistema Nacional de Control.
- De acuerdo a ello, el PRESENTE CONCURSO PÚBLICO DE MÉRITOS se regula por las disposiciones del Reglamento de las Sociedades de Auditoría conformantes del Sistema Nacional de Control, aprobado por Resolución de Contraloría N° 063-2007-CG y modificatorias, **en adelante “Reglamento”, para cuyo efecto se formula la presente base.**

Información General de la Entidad

Razón Social

GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI

R.U.C. : N° 20393066386
Representante Legal : Abog. Jorge Velásquez Portocarrero
Cargo : Presidente Regional

Domicilio Legal

Dirección : Jr. Raymondi N° 220 – Pucallpa – Ucayali
Teléfono / Fax : 061-571506 y 061-571619
Correo Electrónico : nellykatty@hotmail.com
Portal Electrónico : w.w.w.regionucayali.gob.pe
Oficina de Enlace : Av. Arequipa N° 810 – Oficina 901 - Lima
Presupuesto 2013 : PIA S/. 448'168,830.00

I. TÉRMINOS DE REFERENCIA

a. Antecedentes de la Entidad

El 17 de julio del 2002 se promulga la Ley N° 27783 – Ley de Bases de la Descentralización, cuya finalidad es el desarrollo integral, armónico y sostenible del país, mediante la separación de competencias y funciones, y el equilibrado ejercicio del poder por los tres niveles de gobierno, en beneficio de la población (Gobierno Nacional, Regional y Local).

De acuerdo a la **Ley Orgánica de los Gobiernos Regionales N° 27867** de fecha 18 de noviembre de 2002, las regiones tienen por finalidad esencial fomentar el desarrollo regional integral sostenible, promoviendo la inversión pública y privada y el empleo y garantizar el ejercicio pleno de los derechos y la igualdad de oportunidades de sus habitantes, de acuerdo a los planes y programas nacionales, regionales y locales, siendo la misión de los Gobiernos Regionales, organizar y conducir la gestión pública regional de acuerdo a sus competencias

exclusivas, compartidas y delegadas, en el marco de las políticas nacionales y sectoriales, para contribuir al desarrollo integral y sostenible de la región.

El Gobierno Regional de Ucayali, es una entidad que emana de la voluntad popular, posee personería de derecho público, con autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia, ejercen las competencias exclusivas y compartidas que les asigna la Constitución, la Ley de Bases de la Descentralización y la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, así como las competencias delegadas entre ambos niveles de gobierno.

Mediante Ley N° 27902 de fecha 01 de enero del 2003, se modifica la Ley Orgánica de los Gobiernos Regionales, regulando la participación de los Alcaldes Provinciales y la Sociedad Civil en los Gobiernos Regionales y fortaleciendo el proceso de Descentralización y Regionalización.

El Gobierno Regional del Departamento de Ucayali se rige principalmente por la siguiente base legal:

- Constitución Política del Estado Peruano.
- Ley N° 27680 Ley de Reforma Constitucional.
- Ley N° 27783 Ley de Bases de la Descentralización y su modificatoria.
- Ley N° 27795 Ley de Demarcación y Organización Territorial.
- Ley N° 27867 Ley Orgánica de Gobiernos Regionales y sus modificatorias.
- Ley N° 28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.
- Ley N° 28411-Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto y sus modificatorias.
- Ley N° 29951 Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2013.
- Ley N° 24680 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad.
- Ley N° 28693 Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.
- Decreto Supremo n.º 304-2012-EF – Aprueban el Texto Único Ordenado de la Ley n° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.
- Decreto Legislativo N° 1017- Decreto Legislativo que aprueba la Ley de Contrataciones del Estado.
- Decreto Supremo N° 184-2008-EF Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.
- Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15, aprobada por R.D. N° 002-2007-EF/77.15 y sus modificatorias.
- Ordenanza Regional N° 021-2010-GRU/CR Modificación de la Estructura Orgánica y las funciones del Reglamento de Organización y Funciones del Gobierno Regional de Ucayali.
- Normas Conexas.

Además son aplicables las normas legales que regulan las actividades y funcionamiento del Sector Público.

Visión: “Ucayali como Región segura su población saludable, educada y capacitada para acceder a empleos dignos; que practica la interculturalidad, los valores, la justicia y la equidad de género. Sus autoridades ejecutan el Plan de Desarrollo Regional Concertado con participación activa de la población”.

Cuenta con marco jurídico-tributario e infraestructura económica para la promoción de la inversión pública y privada, sobre los ejes de desarrollo identificados con ventajas competitivas, destacando la participación de las PYMES, logrando una economía regional articulada a mercados interregionales e internacionales; en armonía con la conservación del medio ambiente y el manejo racional de los recursos naturales.

Misión: “Organizar y conducir la gestión pública regional de acuerdo a sus competencias exclusivas compartidas y delegadas, en el marco de las políticas nacionales y sectoriales, para contribuir al desarrollo integral y sostenible de la región Ucayali.

Con Ordenanza Regional N° 021-2010-GRU/CR de fecha 23 de noviembre del año 2010 se aprueba la Modificación de la Estructura Orgánica y el Reglamento de Organización y Funciones del Gobierno Regional de Ucayali.

La Estructura Orgánica del Gobierno Regional de Ucayali es la siguiente:

ÓRGANO NORMATIVO Y FISCALIZADOR

- Consejo Regional
- Secretaría del Consejo Regional

ÓRGANO EJECUTIVO REGIONAL

- Presidencia Regional
- Vice Presidencia Regional
- Gerencia General Regional

ÓRGANO CONSULTIVO Y DE COORDINACION

- Consejo de Coordinación Regional
- Comité Regional de Desarrollo de Fronteras
- Sistema Regional de Gestión Ambiental.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

- Oficina de Control Institucional.

ÓRGANO DE DEFENSA JUDICIAL

- Oficina de Procuraduría Pública Regional

ÓRGANOS DE ASESORAMIENTO

- **Oficina de Cooperación Técnica Internacional.**
- **Oficina Regional de Asesoría Jurídica**
- **Gerencia Regional de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial.**
 - Oficina de Programación e Inversiones Regional
 - Sub Gerencia de Planificación y Estadística
 - Sub Gerencia de Presupuesto y Tributación.
 - Sub Gerencia de Desarrollo Institucional
 - Sub Gerencia de Ordenamiento Territorial.

ÓRGANOS DE APOYO

Oficina Regional de Defensa Nacional, Seguridad Ciudadana y Defensa Civil

- **Secretaría General**
 - Oficina de Trámite Documentario y Archivo Institucional
 - Oficina de Imagen Institucional
 - Oficina de Enlace
 - Oficina de Sistemas
- **Oficina Regional de Administración**
 - Oficina de Gestión Patrimonial Regional
 - Oficina de Recursos Humanos
 - Oficina de Contabilidad
 - Oficina de Tesorería
 - Oficina de Logística.

ÓRGANOS DE LINEA

- **Gerencia Regional de Desarrollo Económico**
 - Sub Gerencia de Promoción de Inversiones
 - Sub Gerencia de Ejecución y Supervisión de Proyectos
 - Sub Gerencia de Estudios.

- Dirección Ejecutiva de Forestal y Fauna Silvestre (Ex Inrena).
- **Gerencia Regional de Desarrollo Social**
 - Instituto Regional de Comunidades Nativas – IRDECON
 - Sub Gerencia de Promoción y Desarrollo Humano
 - Aldea Infantil – San Juan
 - Sub Gerencia de Proyectos
- **Gerencia Regional de Recursos Naturales y Gestión del Medio Ambiente**
 - Sub Gerencia de Recursos Naturales
 - Parque Natural
 - Sub Gerencia de Gestión de Medio Ambiente y Conservación
- **Gerencia Regional de Infraestructura**
 - Programa de Desarrollo Vial (U.E.C.F.B.)
 - Sub Gerencia de Estudios
 - Sub Gerencia de Obras

ÒRGANOS DESCONCENTRADOS

- Gerencia Sub Regional de Atalaya (vía aérea 1 hora – vuelos no regulares)
- Gerencia Sub Regional de Padre Abad (Km. 161- 3 horas vía terrestre)
- Gerencia Sub Regional de Purús (vía aérea 1hora 10' – vuelos no regulares)
- Archivo Regional
- Empresas Regionales
- Direcciones Regionales Sectoriales

Las Unidades Ejecutoras conformantes del Pliego GR de Ucayali son:

- U.E. 001 Sede Central
- U.E. 002 Gerencia Sub Regional de Purús
- U.E. 003 Gerencia Sub Regional de Atalaya
- U.E. 004 Gerencia Sub Regional de Aguaytía
- U.E. 005 Carretera Federico Basadre
- U.E. 006 Dirección Regional Sectorial de Comercio Exterior y Turismo
- U.E. 007 Dirección Regional Sectorial de la Producción
- U.E. 100 Dirección Regional Sectorial de Agricultura
- U.E. 200 Dirección Regional Sectorial de Transportes y Comunicaciones
- U.E. 300 Dirección Regional Sectorial de Educación
- U.E. 301 Educación Purús
- U.E. 302 Educación Atalaya
- U.E. 303 Educación Padre Abad - Aguaytía
- U.E. 304 Educación Coronel Portillo
- U.E. 400 Dirección Regional Sectorial de Salud
- U.E. 401 Hospital Regional de Pucallpa
- U.E. 402 Hospital de Yarinacocha.
- U.E. 403 Red de Salud de Atalaya.
- U.E. 404 Red de Salud de Aguaytía N° 4 – San Alejandro.

b. Descripción de las actividades principales de la Entidad

Tiene por finalidad esencial fomentar el desarrollo regional, integral sostenible, promoviendo la Inversión Pública y Privada y el empleo, garantizando el ejercicio pleno de los derechos y la igualdad de oportunidades de sus habitantes de acuerdo con los planes y programas nacionales, regionales y locales de desarrollo.

c. Alcance y período de la auditoría

c.1 Tipo de Auditoría

- Auditoría Financiera y del Examen Especial a la Información Presupuestaria.

c.2 Período de la Auditoría

Ejercicio Económico 2013

c.3 Ámbito Geográfico

El alcance del examen comprenderá la U.E. 001: Sede Central, ubicada en el Distrito de Calleria, Provincia de Coronel Portillo, la U.E. 002 Gerencia Sub Regional de Purús en la Provincia de Purús, U.E. 300: Dirección Regional Sectorial de Educación en la Provincia de Coronel Portillo del Departamento de Ucayali indefectiblemente y las demás U.E. que se encuentran dentro del ámbito del Gobierno Regional de Ucayali. ¹

Unidad Ejecutora
001-942: REGION UCAYALI-SEDE CENTRAL
002-943: REGION UCAYALI-PURUS
003-944: REGION UCAYALI-RAYMONDI
004-945: REGION UCAYALI-AGUAYTIA
005-946: REGION UCAYALI-CARRETERA FEDERICO BASADRE
006-1173: REGION UCAYALI -DIREC. REG. SECTORIAL COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO UCAYALI
007-1174: REGION UCAYALI -DIREC. REG. SECTORIAL DE LA PRODUCCION
100-947: REGION UCAYALI-AGRICULTURA
200-948: REGION UCAYALI-TRANSPORTES
300-949: REGION UCAYALI-EDUCACION
400-950: REGION UCAYALI-SALUD
401-951: REGION UCAYALI-HOSPITAL DE A POYO DE PUCALLPA
402-952: REGION UCAYALI-HOSPITAL AMAZONICO
403-1175: REGION UCAYALI -DIRECCION DE RED. DE SALUD N° 3 ATALAYA
404-1341: REGION UCAYALI- DIREC. DE RED. DE SALUD N°04 AGUAYTIA- SAN ALEJANDRO

d. Objetivo de la auditoría

AUDITORÍA FINANCIERA Y EXAMEN ESPECIAL A LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA.

El objetivo de la auditoría financiera y del examen a la información presupuestaria es emitir una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera y presupuestaria preparada para la Cuenta General de la República; así como, del grado de cumplimiento de las metas y objetivos previstos en el presupuesto institucional.²

¹ La Sociedad de Auditoría determinará como parte de la muestra del alcance las Unidades Ejecutoras que tengan significancia material en relación a la información consolidada. La selección propuesta por la Sociedad de Auditoría designada, podrá ser modificada en su Programa de Auditoría Definitivo, producto de la evaluación de las áreas críticas y otros aspectos importancia en el desarrollo de la auditoría. Por otra parte la Contraloría General de acuerdo a sus atribuciones, puede modificar las muestras según criterios técnicos de auditoría.

² Directiva N° 013-2001-CG/B340, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 117-2001-CG de 27.JUL.2001 y según lo dispuesto por las Normas de Auditoría Gubernamental.

Objetivos de la Auditoría Financiera

Objetivo General

- d.1 Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros preparados por el Pliego Gobierno Regional de Ucayali al 31.DIC.2013, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones legales vigentes.

Objetivos Específicos

- d.1.1 Determinar si los estados financieros preparados por la entidad, presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales vigentes.

Objetivos del Examen Especial de la Información Presupuestaria

Objetivo General

- d.2 Emitir opinión sobre la razonabilidad de la información presupuestaria preparada por el Pliego Gobierno Regional de Ucayali al 31.DIC.2013; así como el grado de cumplimiento de las metas y objetivos previstos en el presupuesto institucional.

Objetivos Específicos

- d.2.1 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.
- d.2.2 Establecer el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos en el presupuesto institucional, concordantes con las disposiciones legales vigentes.

PUNTOS DE ATENCIÓN

- Durante las fases de auditoría pueden detectarse aspectos o hechos que llamen la atención del auditor, los mismos que deberán ser evaluados para su posible inclusión como puntos de atención dentro del plan de auditoría, considerando lo indicado en la NIA 300.

e. Tipo y Cantidad de Informes de auditoría

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

- Diez (10) Ejemplares del Informe Corto de Auditoría Financiera.
- Diez (10) Ejemplares del Informe Largo de Auditoría Financiera.
- Diez (10) Ejemplares del Informe del Examen Especial a la Información Presupuestaria.

Asimismo, deberán elevar en forma simultánea a la Contraloría General **y al OCI de la Entidad**, un (01) ejemplar de cada informe emitido, en versión impresa y en dispositivo de almacenamiento magnético o digital.

f. Metodología de evaluación y calificación de las propuestas

La evaluación y calificación de las propuestas se realizará de acuerdo a lo establecido en el Título II, Capítulo II, Sub capítulo III del Reglamento.

g. Aspectos de Control

- a. 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.

En caso de incumplimiento de la normativa de control respecto al desarrollo de la auditoría o de las indicaciones dadas para la reformulación de informes, la Contraloría General aplicará lo dispuesto en el artículo 10° literales a) y e) del Reglamento de Infracciones y Sanciones, aprobado por R.C. N° 367-2003-CG y modificatorias.

Normas mínimas a ser aplicadas en la auditoría:

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas –NAGAs.
 - Normas Internacionales de Auditoría –NIAS.
 - Manual Internacional de Pronunciamientos de Auditoría y Aseguramiento.
 - 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.
- b. 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, los que serán expuestos en un proyecto de informe en el cual se señale los fundamentos de hecho y de derecho que deben estar sustentados con la documentación sustentatoria correspondiente³.
- c. 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, de acuerdo al Artículo 70° del Reglamento⁴.

II. **CARACTERÍSTICAS DEL TRABAJO**

a. Lugar y fecha de inicio y/o término de la auditoría

Previa suscripción del Contrato de Locación de Servicios Profesionales, la auditoría se efectuará en la Sede Central y dentro del ámbito geográfico del Gobierno Regional de Ucayali y el inicio será el día de la firma del Acta de Instalación de la Comisión de Auditoría.

b. Plazo de realización de la auditoría⁵

³ En el marco de lo dispuesto en el artículo 66° del presente Reglamento, **queda modificada la Norma de Auditoría Gubernamental 4.50**, en el extremo que regula la actuación de las Sociedades.

⁴ Artículo 70°, referida a “Naturaleza y Alcance de la Supervisión”.

⁵ Para la elaboración del Cronograma de Actividades del Equipo de Auditoría se debe considerar el 15 de mayo como fecha límite para la presentación de informes para fines de la auditoría a la Cuenta General de la República, de conformidad con el Anexo N° 02 “Cronograma desde la Solicitud de Designación de Auditoría Financiera” del Reglamento de las Sociedades de Auditoría conformantes del Sistema Nacional de Control y en concordancia con el numeral 5.3.3 de las Disposiciones Generales de la Directiva N° 013-2001-CG/B340 “Disposiciones para la Auditoría a la Información Financiera y al Examen Especial a la Información Presupuestaria, preparada para la Cuenta General de la República por las Entidades del Sector Público”, aprobado por R.C. N° 117-2001-CG.

El plazo de realización de la auditoría, considerando las etapas del proceso de auditoría: a) Planificación, b) Ejecución y c) Informe de Auditoría será:

- Cuarenta y cinco (45) días hábiles efectivos, contados a partir del inicio de la auditoría.

La sociedad de auditoría, en coordinación con la entidad, evaluará la posibilidad de iniciar la auditoría del ejercicio 2013 en el presente año, para lo cual obtendrá los estados financieros intermedios disponibles

c. Fecha de Entrega de información

La información financiera y presupuestal para la realización de auditoría, correspondiente al ejercicio 2013, estarán a disposición de la Sociedad de Auditoría designada y será entregada de acuerdo a lo establecido en el Reglamento.

Tomar en cuenta para la entrega de información el cronograma de actividades que considere como límite de presentación de informes de auditoría el 15 de Mayo de 2014.

La Información adicional que se requiera para el cumplimiento de la labor encomendada, será entregada a la Sociedad de Auditoría designada, según sea requerida por la misma.

d. Conformación del Equipo de Auditoría

El equipo de auditoría estará conformado por la participación de:

- Un (01) Supervisor
- Un (01) Jefe de Equipo
- Tres (03) Auditores

Especialistas

- Un (01) Abogado
- Un (01) Ingeniero Civil.

El Supervisor y el Jefe de Equipo deben encontrarse previamente inscritos en el Registro de Sociedades de Auditoría.

Desarrollarán sus labores en el horario normal de las actividades de la entidad.

El trabajo de auditoría (planificación y ejecución) se realizará en las oficinas de la entidad y la SOA se sujetará al control de asistencia implementada por ésta, a efecto de cumplimiento de las horas comprometidas para el desarrollo de la auditoría.

e. Capacitación del equipo de auditoría⁶

La evaluación del supervisor y jefe de equipo propuesto tomará en cuenta la experiencia en auditoría, experiencia en el cargo, capacitación y post grados académicos obtenidos.

En el caso de los demás integrantes del equipo de auditoría se evaluará el cumplimiento de los requisitos establecidos en las bases, el Reglamento, la Directiva de Registro y otras disposiciones específicas.

f. Presentación del Plan de Auditoría y Cronograma de Actividades

La Sociedad deberá presentar el Plan de Auditoría y Cronograma de Actividades para la auditoría solicitada, en base a la experiencia en auditoría de similares características.

Una vez sea designada la Sociedad de Auditoría se sujetará a lo establecido en el

⁶ Artículo 13°, literal h), Artículo 25° Rubro II Características del Trabajo, Literal e), Artículo 39° Rubro II Nivel profesional, experiencia y formación del supervisor y jefe de equipo propuestos, Literal c) y d) del Reglamento.

artículo 65° del Reglamento⁷.

g. Enfoque y metodología a aplicar en el examen de auditoría.

La metodología y el enfoque de auditoría que aplique la Sociedad de Auditoría, para realizar la Auditoría Financiera y el Examen a la Información Presupuestaria, deben combinar el entendimiento amplio de las condiciones económicas y regulatorias, de la entidad a auditar, con la experiencia funcional de los miembros del equipo propuesto.

La metodología de la firma auditora debe considerar entre otros aspectos, lo siguiente:

- Adecuado diseño para cumplir con las normas aplicables nacionales e internacionales (NAGA, NIAS, NAGU y otras leyes regulatorias de acuerdo con el tipo de entidad a auditarse).
- Enfatizar la importancia de los procedimientos sustantivos y la evaluación eficaz de riesgo y actividades de prueba de controles (de acuerdo con el enfoque de la firma, esta podría fundamentarse en la evaluación del sistema de control interno, en los riesgos de auditoría que hayan afectado a los procesos y/o actividades más importantes de la entidad a auditarse).
- Utilizar un enfoque multidisciplinario con experiencia en la entidad o entidades afines y profesionales con el conocimiento, habilidades y experiencia para cumplir el encargo de la auditoría.
- Proveer una base para un enfoque consistente de auditoría.

h. Modelo de Contrato⁸

Se suscribirá el “Contrato de Locación de Servicios Profesionales de Auditoría Externa”, con la SOA designada de acuerdo con el formato publicado en el Portal de la Contraloría: [http://www.contraloria.gob.pe/Secciones/SNC: Sistema Nacional de Control/Información para la Contratación y Ejecución de servicios – SOA y Entidades/Contrato de Locación de Servicios Profesionales de Auditoría Externa](http://www.contraloria.gob.pe/Secciones/SNC/Sistema%20Nacional%20de%20Control/Informaci%C3%B3n%20para%20la%20Contrataci%C3%B3n%20y%20Ejecuci%C3%B3n%20de%20servicios%20-%20SOA%20y%20Entidades/Contrato%20de%20Locaci%C3%B3n%20de%20Servicios%20Profesionales%20de%20Auditor%C3%ADa%20Externa).

Se suscribirá un solo contrato de locación de servicios profesionales de auditoría externa aun cuando la designación sea por más de un ejercicio económico. Las garantías corresponden a cada período examinado de acuerdo con lo previsto en el artículo 58° del Reglamento.

i. Representante

De acuerdo a lo previsto en el Artículo 26° del Reglamento, se designa como representante ante la Contraloría General de la República, a la funcionaria **ECO. YRIS R. TORRES ARÉVALO, Coordinadora.**

⁷ Artículo 65° de la planificación, “Con base al planeamiento realizado la Sociedad debe remitir a la Contraloría General el plan y programa de auditoría formulada así como el cronograma de ejecución, en un plazo máximo de quince (15) días hábiles contados desde la fecha de inicio de la auditoría, en el caso de auditorías que se efectúen en un plazo máximo de treinta (30) días hábiles la entrega del plan y programa será de los diez (10) días hábiles”.

⁸ De acuerdo con el artículo 55° del Reglamento, que establece que forman parte integrante del contrato, las bases del concurso y la propuesta ganadora, con excepción del programa de auditoría, y cronograma de actividades tentativo, se debe mantener la propuesta ganadora hasta la suscripción del contrato.

III. ASPECTOS ECONOMICOS

a. Costo de la Auditoría

a.1 **Retribución Económica**

El costo de la auditoría solicitada comprende:

Retribución Económica	S/.	76,271.18
Impuesto General a las Ventas	S/.	13,728.82
TOTAL	S/.	90,000.00

Son: Noventa mil y 00/100 Nuevos Soles.

La sociedad señalará en su propuesta la forma de pago de la retribución económica conforme al siguiente detalle:

- Hasta el 50% de adelanto de la retribución económica al inicio de la auditoría, previa presentación de carta fianza o póliza de caución.
- El saldo o totalidad de la retribución económica se cancela a la presentación de todos los informes de auditoría.

a.2 **Reconocimiento de pasajes y viáticos**

Los pasajes y los viáticos se otorgarán de acuerdo a un plan de viaje, siempre y cuando sean a las provincias de Purús y/o Atalaya y en concordancia a la escala de viáticos que otorga el Gobierno Regional de Ucayali a sus funcionarios en comisión de servicios a éstas provincias por **S/. 10,000.00 (Diez Mil y 00/100 Nuevos Soles)**

b. Garantías Aplicables al Contrato

La Sociedad otorgará a favor del Gobierno Regional de Ucayali, las garantías establecidas en los Artículos 58° y 59° del Reglamento.

c. 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. 45° del Reglamento.

La Sociedad de Auditoría en cuanto al contenido de su propuesta se sujetará a lo establecido en el artículo 35° del Reglamento.