

## **TdR “Auditoría de los Estados Financieros de Programa Integral de Drenaje Pluvial en Ciudades Priorizadas del Perú”,**

### **Antecedentes**

El Gobierno del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) celebraron el Contrato de Préstamo N° 4941/OC-PE con fecha 30 de junio de 2020, para la implementación del Programa Integral de Drenaje Pluvial en las Ciudades Priorizadas del Perú.

El Organismo Ejecutor del Programa será el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento (MVCS), a través del Programa Nacional de Saneamiento Urbano (PNSU).

Mediante Resolución N° 070-2020/VIVIENDA/VMCS/PNSU/1.0 de fecha 21 de agosto de 2020 se resuelve constituir la Unidad de Gestión del Programa Integral de Drenaje Pluvial en Ciudades Priorizadas del Perú que se encargará de la formulación y ejecución del Programa conforme a lo establecido en con Contrato de Préstamo N° 4941/OC-PE.

Mediante Resolución N° 139-2022-VIVIENDA/VMCS/PNSU/1.0 de fecha 26 de setiembre de 2022 se modifica la denominación de la Unidad de Gestión del Programa Integral de Drenaje Pluvial en Ciudades Priorizadas del Perú-UGP, creada por Resolución Directoral N° 70-2020/VIVIENDA/VMCS/PNSU/1.0

Toda referencia de la Unidad de Gestión del Programa Integral de Drenaje Pluvial en Ciudades Priorizadas del Perú-UGP, se entiende realizada a la Unidad de Gestión de Programas y Proyectos BID(UGPP BID).

### **1. Descripción del Programa**

#### **1.1 Objetivo de la operación**

##### **Objetivo General:**

Reducir los riesgos de inundaciones en las áreas urbanas de las ciudades priorizadas del Perú, contribuyendo a mejorar la calidad de vida de la población.

##### **Objetivo Especifico**

Los objetivos específicos del programa son:

- a) Proteger a la población contra inundaciones en las zonas intervenidas,
- b) Mejorar la sostenibilidad de los sistemas de drenaje.

#### **1.2 Información de la Unidad Ejecutora**

La Unidad Ejecutora es el Programa Nacional de Saneamiento Urbano – PNSU a través de la Unidad de Gestión del Programa (UGP-PIDP), que se creó mediante Resolución Directoral N° 070-2020/VIVIENDA/VMCS/PNSR/1.0 de fecha 21 de agosto del 2020, encargada de la ejecución técnica, administrativa y operativa del programa.

### 1.3 Descripción de sus componentes

El Programa de Inversión se ha estructurado en dos (02) Componentes:

- a) **Componente 1:** Mejora y ampliación de los sistemas de drenaje pluvial y control de inundaciones, y
- b) **Componente 2:** Mejora de la gestión de las políticas sectoriales para el drenaje pluvial urbano.

A continuación, se describe cada uno de los componentes:

Componente 1 - Mejora y ampliación de los sistemas de drenaje pluvial y control de inundaciones.

El objetivo es proveer a la población de una infraestructura sostenible de drenaje pluvial. Este se realizará mediante la implementación de las siguientes medidas:

- a) Construcción, rehabilitación y ampliación de obras de drenaje pluvial, como canales y tuberías de conducción, sistemas de amortiguación para control de avenidas, sistemas de micro drenaje, infraestructura verde para control de escorrentías (mediante veredas y plazas filtrantes) y obras complementarias de adecuación urbana;
- b) Refuerzo de la gestión local del servicio de drenaje pluvial a fin de dar sostenibilidad a los sistemas de drenaje, gestión de riesgos hidrometeorológicos y adaptación al cambio climático y sensibilización de la población por medio de campañas y capacitaciones con enfoque de género.  
Como resultado se espera lograr una:
  - a) Adecuada y suficiente infraestructura de drenaje pluvial urbano (estructuras de recolección y transporte, estructuras de laminación, estructuras de retención y zanjas verdes filtrantes en las ciudades priorizadas);
  - b) Eficiente gestión técnica de la operación y adecuado conocimiento del servicio de drenaje pluvial (acciones de inversión para el desarrollo de un modelo de gestión para el drenaje pluvial urbano en las ciudades priorizadas).

Componente 2. Mejora de la gestión de las políticas sectoriales para el drenaje pluvial urbano.

El objetivo es apoyar el desarrollo de la política nacional de drenaje pluvial urbano mediante el Fortalecimiento del Organismo Rector el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento (MVCS), a través de la implementación de las siguientes medidas:

- a) Asistencia Técnica para el drenaje pluvial urbano: En el diseño e implementación de diversos instrumentos para la gestión del drenaje urbano, uso de infraestructura verde, incorporación del concepto de drenaje pluvial en los procesos de ordenamiento

territorial, y para el control del uso del suelo en áreas inundables de alto riesgo no mitigable.

- b) Capacitación y difusión: A los diversos actores involucrados a fin de mejorar el conocimiento de los sistemas de drenaje pluvial y promoción de soluciones sostenibles de drenaje urbano que tengan una integración con la planificación urbana.

#### 1.4 Estructura de Inversión y Financiamiento

El costo total del Programa asciende a US\$ 123'592,575.00 (ciento veintitrés millones, quinientos noventa y dos mil, quinientos setenta y cinco dólares), de los cuales US\$ 100'000,000.00 (cien millones de dólares) corresponden al préstamo del BID y US\$ 23'592,575.00 (veintitrés millones, quinientos noventa y dos mil, quinientos setenta y cinco dólares) es el aporte local del Estado Peruano.

Este se desagrega de la siguiente manera:

- a) **Componente 1.** Comprende los Proyectos de Cusco por US\$ 64'331,258.00 (sesenta y cuatro millones trescientos treinta y un mil doscientos cincuenta y ocho dólares) y Proyecto Zarumilla y Aguas Verdes por US\$ 51'018,000.00 (cincuenta y un millones dieciocho mil dólares), los cuales incluyen Obras de Infraestructura y Mejora de la Gestión.

El monto total de este componente es: US\$ 115'349,258.00 (ciento quince millones, trescientos cuarenta y nueve doscientos cincuenta y ocho dólares).

- b) **Componente 2.** Comprende los Costos de las actividades de asistencia técnica, capacitación, comunicación y difusión por un monto de US\$ 2'448,795.00 (dos millones, cuatrocientos cuarenta y ocho mil setecientos noventa y cinco dólares).

Los otros costos asociados, son los siguientes:

- c) **Administración, Auditoría y Evaluación**

El Programa financiará los costos asociados al personal y compras de bienes de la Unidad de Gestión del Programa (UGP), al monitoreo y evaluación y las auditorías externas correspondientes, por un monto de US \$ 5'794,522.00 (cinco millones setecientos noventa y cuatro mil quinientos veintidós dólares).

**Administrativos.** Comprende la contratación del personal de la UGP y adquisición de bienes tangibles. Este asciende a US\$ 5'094,522.00 (cinco millones noventa y cuatro mil quinientos veintidós dólares).

**Monitoreo, Evaluación y Auditoría.** Este se ha estimado en US\$ 700,000.0 (setecientos mil dólares)

En el siguiente cuadro se muestra los costos de inversión por componente del Programa:

<b>Costos y financiamiento</b> (en millones de US \$)				
<b>COMPONENTE</b>	<b>BANCO</b>	<b>APORTE LOCAL</b>	<b>TOTAL</b>	<b>%</b>
<b>Componente 1 Mejora y ampliación de los sistemas de drenaje pluvial y control de inundaciones</b>	<b>97,3</b>	<b>18,1</b>	<b>115,4</b>	<b>93,37</b>
a. Obras de infraestructura	90,3	16,3	106,5	
b. Mejora de la gestión local	7,0	1,8	8,9	
<b>Componente II. Mejora de la gestión de las políticas sectoriales para el drenaje pluvial urbano</b>	<b>2,0</b>	<b>0,4</b>	<b>2,4</b>	<b>1,94</b>
<b>Administración, auditoría y evaluación</b>	<b>0,7</b>	<b>5,1</b>	<b>5,8</b>	<b>4,69</b>
a. Administración	0,00	5,1	5,1	
b. Auditoría y evaluación	0,7	0	0,7	
<b>TOTAL</b>	<b>100,00</b>	<b>23,6</b>	<b>123,6</b>	<b>100</b>

### 1.5 Estructura Organizativa Del Programa.

El Programa Nacional de Saneamiento Urbano, organiza el Programa a través de la Unidad de Gestión del Programas y Proyectos. Esta se conforma de la siguiente manera: Coordinador General de la UGPP BID(responsable del Programa), Equipo Administrativo (responsable de atender el suministro de las necesidades del Programa y llevar el adecuado control de los gastos), Equipo de Coordinación Técnica (responsable de la ejecución de los componentes 1 y 2) y Equipo de Soporte de Gestión (responsable de atender requerimientos legales, monitorear y evaluar el desarrollo del programa en sus diversos procesos).

De acuerdo a la Cláusula 5.02 del Contrato de Préstamo N° 4941/OC-PE– Supervisión de la gestión financiera del Programa que forma parte de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo N° 4941/OC-PE se indica que para efectos de los establecido en el Artículo 7.03 de las Normas Generales, los informes de auditoría financiera externa y otros informes que, a la fecha de suscripción del Contrato, se han identificado como necesario para supervisar la gestión financiera de El Proyecto, son:

Los Estados financieros auditados del Proyecto, que deberá ser presentados al Banco dentro de los ciento veinte (120) días siguientes al cierre del ejercicio económico del Prestatario, durante el plazo original de desembolsos o sus extensiones y,

Estados financieros auditados finales del Programa, que deberán ser presentados al Banco dentro de los ciento veinte (120) días siguientes al vencimiento del Plazo Original de Desembolso o sus extensiones.

2. A continuación, se describen los términos de referencia para la contratación de la auditoría externa de los Estados Financieros de propósito especial, del Proyecto:

## Objetivo

3. El objetivo de esta auditoría externa es obtener del Auditor<sup>1</sup> i) una opinión (o una aseveración acerca de la imposibilidad de expresar la misma si ello fuera necesario<sup>2</sup>) sobre si los Estados Financieros han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable<sup>3</sup>; y, ii) suministrar información relacionada con la evaluación del sistema de control interno, que deberá efectuar con el alcance previsto en las Normas Internacionales de Auditoría.

## Estados financieros del Proyecto

4. Los estados financieros del Proyecto, comprenden: 1) el Estado de Inversiones Acumulados, 2) el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo a auditar; y 3) Las notas a los estados financieros, que forman parte de los mismos y que deberán contener, entre otros, el resumen de las políticas y normas contables significativas, conciliaciones respectivas, y otras notas explicativas que la Administración considere necesario adjuntar a los Estados Financieros indicados. El periodo que cubren los estados financieros corresponden del 11 de marzo de 2021 hasta el 30 de junio de 2025, o una fecha posterior acordada por el Banco.

## Responsabilidad de preparación de los estados financieros de propósito especial

5. La Administración del Proyecto<sup>4</sup> es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros mencionados en el punto 4 anterior, así como las notas a los estados financieros del Proyecto y las conciliaciones respectivas en caso de que correspondan. Estos deben prepararse con base en los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.02 del Contrato de Préstamo N° 4941/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. Además, es responsable de establecer aquellos controles internos que considere necesarios para permitir la preparación de tales estados financieros estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.
6. En cumplimiento con la NIA 580 “Declaraciones Escritas”, la Administración deberá proporcionar al Auditor Externo una declaración por escrito (Carta de Representación) que manifieste, entre otros aspectos: a) el cumplimiento con el marco de preparación de la información financiera aplicable; b) que ha proporcionado a los Auditores toda la información y el acceso a ella, de conformidad con los términos de referencia; c) que todas las transacciones han sido registradas; d) que se ha seguido lo dispuesto en la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID y el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

---

<sup>1</sup> Se utiliza el término “Auditor” para referirse a una Firma de Auditoría Independiente o una Entidad Fiscalizadora Superior.

<sup>2</sup> NIA 705 (Revisada) Modificaciones de la Opinión

<sup>3</sup> Dicho marco podrían ser las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) u otra que aplique de acuerdo a la legislación vigente en el país de que se trate.

<sup>4</sup> Se utiliza el término “Administración del Proyecto” para referirse a la “Gerencia o Coordinación del Proyecto”

## Alcance y normas a aplicar

7. La auditoría comprenderá la revisión del periodo del 11 de marzo de 2021 hasta el 30 de junio de 2025, fecha de último desembolso o la que se acuerde con el Banco.
8. La auditoría se llevará a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría<sup>5</sup>. Estas normas requieren que el Auditor cumpla con requerimientos éticos de independencia, y de control de calidad y que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable, sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas significativas. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.
9. Se espera que el Auditor preste especial atención a los siguientes temas, sin que ello signifique la no aplicación del total de las Normas Internacionales de Auditoría:
  - a) NIA 240 “Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con Respecto al Fraude”. El auditor debe identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros debido a fraude y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a dichos riesgos, mediante el diseño e implementación de respuestas apropiadas.
  - b) NIA 250 “Consideración de las Disposiciones Legales y Reglamentarias en la Auditoría de Estados Financieros”. El Auditor debe reconocer que el incumplimiento por la Entidad con las leyes y los reglamentos puedan afectar materialmente los Estados Financieros al diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría y en la evaluación y comunicación de los resultados del mismo;
  - c) NIA 260 “Comunicación con los responsables del Gobierno de la Entidad”. El Auditor debe comunicar al gobierno de la entidad sobre sus responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros, así como una descripción general del alcance y cronograma de auditoría; y comunicar oportunamente sobre hechos significativos y relevantes observados.
  - d) NIA 265 “Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los Responsables del Gobierno y a la Dirección de la Entidad”. El auditor debe comunicar adecuadamente a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección las deficiencias de control interno identificadas durante la realización de la auditoría.
  - e) NIA 315 “Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material debido al fraude o error tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a dichos riesgos.
  - f) NIA 330 “Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados”. El Auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos.
  - g) NIA 510 “Trabajos iniciales de Auditoría – Saldos Iniciales”: En caso de ser primera auditoría por parte de la firma auditora, el auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a si los saldos de apertura contienen incorrecciones que puedan afectar de forma material los estados financieros del Proyecto del periodo a

---

<sup>5</sup> Si bien se promueve la aplicación de las NIA, es posible que el trabajo del auditor pueda enmarcarse en las Normas de auditoría Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores emitidas por INTOSAI (ISSAIs), o las normas nacionales, estándares y sus prácticas que sean compatibles con Normas Internacionales de Auditoría, lo cual debe ser divulgado claramente en el Dictamen de Auditoría.

ser auditado.

10. Para comprobar el cumplimiento de los Acuerdos y Requisitos de Gestión Financiera del Proyecto, se espera que el Auditor, en el marco de las NIAs lleve a cabo pruebas y/o procedimientos<sup>6</sup> para confirmar, entre otros, que:

- a) Los fondos externos han sido utilizados de conformidad con las condiciones de los Contratos de Préstamo/las Cartas Convenio de financiamiento pertinentes.
- b) Los fondos de contrapartida o de otros co-financiadores, cuando aplique, han sido provistos y utilizados de conformidad con los Contratos de Préstamo/las Cartas Convenio de financiamiento pertinentes.
- c) Los bienes, obras y servicios financiados se han adquirido de conformidad con las Políticas y Procedimientos de Adquisiciones del Banco<sup>7</sup> u otra que sea aceptable por el Banco; el auditor debería realizar las inspecciones físicas que fueran necesarias de acuerdo con sus consideraciones de riesgo.
- d) Los documentos justificativos necesarios, registros y cuentas se han mantenido con respecto a todas las actividades y gastos del Proyecto.
- e) La conversión de moneda local a dólares se ha realizado de acuerdo a lo requerido en el contrato de préstamo en la cláusula 3.03.
- f) Los controles internos del Proyecto relacionados con la elaboración de la información financiera han sido evaluados en su diseño y funcionamiento mediante comprobaciones de la efectividad de los mismos. Estas comprobaciones se efectuarán conforme a los requerimientos de la NIA 315 "Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno. El auditor obtendrá conocimiento del control interno relevante para la auditoría. La principal consideración del auditor es si, y cómo, un control específico previene o detecta y corrige incorrecciones materiales en las transacciones, o información a revelar y sus aseveraciones relacionadas. Además, debe comunicar adecuadamente a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección las deficiencias en el control interno identificadas durante la realización de la auditoría que a su juicio considere de importancia suficiente aplicando la NIA 265.

Los controles internos abarcan cinco componentes clave que se indican a continuación:

1. Entorno (o ambiente) de control.
2. Proceso de valoración del riesgo por la entidad.
3. Sistemas de información incluyendo al sistema contable.
4. Actividades de control.
5. Seguimiento (o monitoreo) de los controles.

## Informes de auditoría

11. Es requerido que el Auditor emita los siguientes informes anuales:

- i. **Informe de los auditores independientes sobre los estados financieros.** Que contendrá una opinión sobre si los estados antes referidos, han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con el marco de información financiera

<sup>6</sup> Esta referencia debe ser considerada enunciativa y no pretende definir los procedimientos que el Auditor debe aplicar en aplicación de NIA.

<sup>7</sup> Dependiendo de la complejidad de las actividades, el Auditor puede considerar la inclusión de expertos técnicos durante los trabajos de auditoría. En casos que se incluyan expertos, se espera que el Auditor cumpla con la Norma internacional de Auditoría 620 "Uso del trabajo de un experto".

aplicable y de acuerdo con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.02 del Contrato de Préstamo N° 4941/OC-PE. El informe deberá ser elaborado por el Auditor en el marco de los requerimientos establecidos en la NIA 800 (Revisada). **(Ver modelo en el Anexo A<sup>8</sup>)**

- ii. **Informe de Control Interno.** En este informe o también denominado Carta a la Gerencia o de Recomendaciones sobre el Control Interno, el Auditor deberá entregar a la máxima autoridad del Prestatario y/o del OE, información relacionada con la evaluación del sistema de control interno, que deberá efectuar con el alcance previsto en las Normas Internacionales de Auditoría, aplicable al examen de los estados financieros. En el mismo se describirán los hallazgos<sup>9</sup> que surjan de dicha evaluación, diferenciando aquellos que en su juicio considera que representan deficiencias significativas y clasificándolos por los componentes del control interno que define la NIA 315<sup>10</sup>.

En el caso de la auditoría de proyectos financiados por el Banco, éste requiere que dicho informe señale aspectos, así como plantear recomendaciones, sobre temas tales como:

- a) Comentarios y observaciones sobre los registros contables, y los procesos que se examinaron en el curso de la auditoría.
- b) Deficiencias específicas y áreas de debilidad en los sistemas y controles.
- c) Desviaciones respecto a las políticas y prácticas de contabilidad aplicadas
- d) Casos de incumplimiento con los términos del Contrato de Préstamo/de la Carta Convenio de financiamiento/cooperación pertinente.
- e) Gastos que se consideran no elegibles y que han sido pagados de la cuenta designada o reclamados por el Banco mediante devolución.
- f) Gastos que no cumplan con las leyes fiscales u otras aplicables en el país.
- g) Asuntos que han llamado la atención durante la auditoría que podrían tener un impacto significativo en la ejecución del Proyecto.
- h) Estado de situación del cumplimiento de las recomendaciones de auditoría de períodos anteriores, producto de los hallazgos identificados., incluyendo solamente aquellas recomendaciones que no se hayan implementado, que se encuentren parcialmente cumplidas o que hayan sido implementadas en el período al que se refiere el informe.

## Usuarios previstos del Informe y restricción de uso y distribución

12. El Informe del Auditor deberá manifestar que los Estados Financieros son preparados por la

<sup>8</sup> El informe debe ser preparado según lo estipulado en la NIA 800. El modelo sugerido en el Anexo A debe ser considerado como una referencia

<sup>9</sup> Cada hallazgo de auditoría debe ser planteado considerando los siguientes atributos: (i) hallazgo (condición encontrada), (ii) efecto (consecuencia que genera la condición encontrada); (iii) recomendación (acciones dirigidas a resolver la causa de la situación encontrada para evitar que sucedan en el futuro); y (iv) respuesta de la Gerencia.

<sup>10</sup> Entorno (ambiente) de control interno, Proceso de valoración del riesgo por la Entidad, Sistemas de Información, Actividades de control y Seguimiento (monitoreo) de los controles.



Administración para asistir al Programa Integral de Drenaje Pluvial en Ciudades Priorizadas del Perú en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4941/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. Como resultado de esto, los estados financieros pueden no ser adecuados para otro propósito. El Informe del Auditor sobre los estados financieros e Informe de Control Interno, los cuales se presentan por separado, están destinados únicamente para la/el Coordinadora/Organismo Ejecutor (o equivalente) del Proyecto y el BID.

13. Dos copias impresas, tanto del Informe del Auditor sobre los estados financieros como del Informe de Control Interno, así como su versión en formato electrónico<sup>11</sup>, deberán ser presentadas por el Auditor al Prestatario y/o al Ejecutor/Beneficiario.
14. No obstante, lo anterior, y de acuerdo con la Política de Acceso a la Información del BID, los Informes de auditoría de Estados Financieros de Proyectos que el Banco reciba van a ser clasificados como documentos públicos<sup>12</sup>.

### **Plazo para entrega del informe de auditoría**

15. El informe de auditoría anual debe ser recibido por el Organismo Ejecutor en el marco de lo acordado el contrato de servicios de auditoría externa que se suscriba y considerando que la Unidad Ejecutora deberá presentar al Banco los citados informes dentro de los ciento veinte (120) días siguientes al cierre de cada ejercicio económico; o, dentro de los ciento veinte (120) días siguientes a la fecha de último desembolso o de su extensión, si se trata del informe final.

### **Información disponible**

16. El Prestatario y/o el OE brindará al Auditor acceso ilimitado a toda la información y explicaciones consideradas necesarias para facilitar la auditoría, incluyendo los documentos legales, los informes de preparación y supervisión del Proyecto, los informes de los exámenes e investigaciones, correspondencia e información de cuentas de crédito. El Auditor también puede solicitar, por escrito, la confirmación de los montos desembolsados y saldos disponibles en los registros del Banco.
17. Adicionalmente, como parte del proceso de planeación del trabajo del Auditor, éste deberá tener acceso y conocer los documentos básicos relacionados con la operación y las guías e instructivos vigentes del Banco. Estos son, entre otros:
  - a) Contrato de préstamo/Carta convenio.
  - b) Las normas y procedimientos a ser observados para la contratación de obras y/o contratación de bienes y servicios de consultoría financiados con recursos del Banco o por recursos de contrapartida local;

---

<sup>11</sup> Ver numeral 4 “Documento en Versión Electrónica o Digital” de las “Guías para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros (EFA)” mencionadas en el numeral 16. f) de estos términos de referencia.

<sup>12</sup> La publicación de EFAs aplica para proyectos aprobados a partir de 1 de enero de 2011.

- c) Lineamientos del modelo de gestión basado en riesgo y desempeño;
- d) Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (OP-273 vigente);
- e) Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID;
- f) Guía para la preparación y presentación de los Estados Financieros Auditados (EFA).
- g) Instructivo de Desembolsos para Proyectos Financiados por el BID;
- h) Esquema de Supervisión Fiduciaria del Programa (anexo de la propuesta de préstamo) y Reglamento operativo o de crédito de la operación.
- i) Informes semestrales de desempeño
- j) Informe de auditoría anterior en el caso de que el período anterior hubiera sido auditado por otros auditores.
- k) Conciliación entre los montos desembolsados y justificados que figuran en los registros del Proyecto con los del Banco, incluyendo las explicaciones de las diferencias cuando corresponda; así como, la conciliación de la cuenta especial donde se administran los fondos del Proyecto.

18. Se sugiere al Auditor que se reúna con miembros del Organismo Ejecutor, y con el equipo de Proyecto del Banco, al inicio y al final de sus labores, o cuando se considere necesario, y discuta asuntos relacionados con el examen.

### **Otras responsabilidades de los Auditores Externos**

#### **Calidad del trabajo<sup>13</sup>:**

- 19. El Auditor responsable debe ser miembro de una Firma que esté sujeta a la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC 1), (ISQC 1 por sus siglas en inglés), u otros requerimientos profesionales o regulatorios relacionados con la responsabilidad de mantener un sistema de control de calidad que sean al menos tan exigentes como la Norma NICC 1.
- 20. La Norma Internacional NICC 1 exige que las Firms establezcan políticas y procedimientos para la aceptación y continuación de la relación con sus clientes y trabajos específicos, las mismas que deben ser diseñadas para proveer a la Firma una seguridad razonable de que sólo se llevará a cabo o continuará con las relaciones y los compromisos para los cuales la Firma es competente y tiene la capacidad, incluyendo el tiempo y los recursos. Por tanto, será responsable de asignar al compromiso, el personal profesional necesario y calificado para entregar sus informes en los plazos estipulados y con la calidad esperada.

---

<sup>13</sup> Solo para el Auditor Externo. En caso de duda de la aplicación de este enunciado debe consultarse con el Especialista en Gestión Financiera.

### Acceso a los papeles de trabajo:

21. El Auditor se compromete a poner a disposición, y permitir el examen por parte del personal del BID o a quien este designe para esta tarea, de los papeles de trabajo (físicos o documentados en Software de auditoría que la firme utilice para tal efecto y otros documentos relacionados con el trabajo objeto de estos términos de referencia.
22. Con el objeto de facilitar eventuales aclaraciones que sean solicitadas por el Banco, el Auditor debe asegurarse de que: i) las observaciones/hallazgos, conclusiones y recomendaciones incluidas en los informes están sustentadas en los papeles de trabajo con evidencia suficiente, relevante y competente ; ii) existe una adecuada referenciación entre los informes y los correspondientes papeles de trabajo; iii) la documentación se encuentra debidamente archivada; y iv) preparó y dejó evidencia suficiente y competente sobre el análisis de riesgos requeridos por la NIA 315 para la planificación y ejecución de sus pruebas.
23. Los funcionarios del Banco pueden contactar directamente a los auditores para solicitar información adicional relacionada con el trabajo objeto de estos términos de referencia. Los auditores deben responder a tales solicitudes de forma oportuna.

### Costo y forma de pago

24. Los honorarios acordados serán pagados de acuerdo con el siguiente esquema *[Actualizar conforme períodos a ser auditados en caso de ser contrato plurianual, negociación con firma auditora, etc.]*:<sup>14</sup>

Periodos a ser auditados:

- 1.- Del 11 de marzo del 2021 al 31 de diciembre de 2022
- 2.- Del 01 de enero del 2023 al 31 de diciembre de 2023
- 3.- Del 01 de enero del 2024 al 31 de diciembre 2024
- 4.- Del 01 de enero del 2025 al 30 de junio 2025.

20% como anticipo a solicitud del Auditor por cada periodo auditado del contrato de servicios (en caso de aplicar el anticipo);

30% a la presentación del documento de planificación que incluya la matriz y respuesta de riesgos, y el correspondiente cronograma de trabajo; en cada periodo auditado

30% a la presentación al ejecutor de los informes borradores o preliminares; en cada periodo auditado

40% a la aceptación de los informes finales por parte del Organismo Ejecutor/Contratante y/o Administrador de Contrato, en cada periodo auditado

El pago de cualquier adelanto de la retribución económica a favor del Auditor se efectuará previa presentación de una Carta Fianza emitida a nombre del Contratante y por idéntico monto al adelanto y con un plazo mínimo de vigencia hasta la amortización total del adelanto otorgado.

---

<sup>14</sup> La siguiente forma de pago es referencial y dependerá del criterio acordado por el Ejecutor y el EGF. En todo caso, se sugiere la otorgación de un anticipo que permita la movilización del equipo de la firma auditora.

Las Cartas Fianza deberán ser otorgadas por una institución bancaria o financiera supervisada por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP y autorizada para emitir garantías. Las garantías deben ser incondicionales, irrevocables, solidarias y de realización automática en el Perú a sólo requerimiento del Contratante, sin beneficio de excusión.

## 25. Otras consideraciones

Considerar la Directiva N° 005-2022-CG/GAD “Gestión de Sociedades de Auditoría para la Ejecución de Auditorías Financieras Gubernamentales de fecha 18.02.2022, donde se indican las disposiciones específicas para Registro de Sociedades de Auditoría (RESOA) referente al equipo propuesto y se deberá acreditar mediante un reporte emitido por el sistema. Asimismo, el personal profesional deberá contar con la respectiva colegiatura y habilitación para el inicio de su servicio

## ANEXO A

### MODELO DE INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS Y EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Modelo sugerido por la NIA 800 (Revisada) para Estados Financieros de propósito especial preparados de conformidad con las disposiciones sobre información financiera de un Convenio o Contrato

#### INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Al: \_\_\_\_\_

Programa: \_\_\_\_\_

#### **Opinión**

**Hemos auditado los Estados Financieros de** [nombre del Programa xxx] ejecutado por [prestatario y/o OE] y financiado con recursos del Contrato de Préstamo/la Carta Convenio N° \_\_\_\_\_ del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno de \_\_\_\_\_, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al [20xx y 20xx - fechas de cierre], el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por (el)/(los) año(s) terminados en esa(s) fecha(s), así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del Proyecto/Programa xxx por el (los) año(s) terminados el (20xx y 20xx - fechas de cierre), han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual xxx de la Carta Convenio N° xx y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

#### **Base de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la (Colocar el nombre de la Entidad ejecutora del Contrato de Préstamo/ Carta Convenio No.) de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en (jurisdicción), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### **Párrafo de énfasis –Base contable y restricción a la distribución y la utilización**

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota X de los estados financieros en la que se describe la base contable. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Proyecto/Programa xxxxxxxx en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo/la Carta Convenio N° XX y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros

pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido ha utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o del Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La Dirección es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual No. xxx del Contrato de Préstamo/la Carta Convenio No. xx y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.<sup>15</sup>

***Firma en nombre de la firma de auditoría, en nombre del auditor o en nombre de ambos, según procede en la jurisdicción de que se trate***

***Dirección del auditor***

***Fecha***

---

<sup>15</sup> Tomar en cuenta el requerimiento del Apartado 41 (b) de la NIA 700 (Revisada) y 41 (c).