

ANEXO N° 1

Dirección General de Auditoría
Dirección de Auditorías Internas y Firmas de Contadores
Públicos Independientes

ACTA DE APERTURA DE OFERTAS

En la Ciudad de Managua, a los.... días del mes de..... de....., reunidos los miembros del Comité de Calificación y Selección y los representantes de las Firmas de Contadores Públicos Independientes presentes en el acto, en la Contraloría General de la República, para efectuar el acto de apertura de ofertas, presentadas por las Firmas de Contadores Públicos Independientes para la realización de auditoría por el período del..... al.....

Miembros del Comité presentes en el acto:

1.
2.
3.
4.
5.

Las Firmas de Contadores Públicos Independientes, invitadas a participar en el....., son las siguientes:

- a.
- b.
- c.

SE DEJA CONSTANCIA que el día..... a las..... horas, se cerró el período de recepción de ofertas de servicios profesionales, de conformidad a lo establecido en la invitación y los términos de referencia, habiéndose recibido las siguientes ofertas que son numeradas en el orden que fueron recibidas.

N°	Nombre de la Firma	Fecha	Hora
Oferta N° 1			
Oferta N° 2			
Oferta N° 3			

ANEXO N° 1

Dirección General de Auditoría
Dirección de Auditorías Internas y Firmas Privadas

ACTA DE APERTURA DE OFERTAS**XV. ANEXOS**

N° 1. Acta de Apertura de Ofertas.

N° 2. Matriz de Calificación (experiencia, formación académica y nivel profesional del personal).

N° 3. Matriz de Calificación de Ofertas Técnicas.

N° 4. Matriz de Evaluación de Ofertas Económicas y Puntaje Combinado.

N° 5. Acta de Evaluación y Recomendación de la Contratación.

N° 6. Memorándum de Solicitud de Autorización de Contratación.

Se hace del conocimiento de los participantes que la oferta presentada por la Firma de Contadores Públicos Independientes (especificar el nombre de la Firma) presentó la misma tardíamente, por tanto, de conformidad a lo establecido en el artículo 30, literal d) de la Normativa para la Selección y Contratación de Firmas de Contadores Públicos Independientes, se rechaza por tardía. *(Escoger el párrafo que aplique).*

Se hace del conocimiento de los participantes que las ofertas fueron presentadas de conformidad hora y fecha establecida en la invitación y términos de referencia. *(Escoger el párrafo que aplique).*

ACTO SEGUIDO, se procede a abrir las ofertas que fueron presentadas por las Firmas participantes y evidenciamos que las mismas están conformadas y contienen lo siguiente:

Nº	Nombre de la Firma	Oferta Técnica (Sobre N°1)	Oferta Económica (Sobre N°2)
Oferta N° 1			
Oferta N° 2			
Oferta N° 3			

A continuación, se procede a abrir (x cantidad) ofertas técnica presentadas en este proceso dejando constancia de las mismas:

Descripción	Oferta N°1	Oferta N°2	Oferta N°3
Firma de la oferta por el Representante Legal	SI/No	SI/No	SI/No
Folio de la Oferta	SI/No	SI/No	SI/No
Actúa en consorcio	SI/No	SI/No	SI/No

ANEXO N° 1

Dirección General de Auditoría
Dirección de Auditorías Internas y Firmas de Contadores Públicos Independientes

ACTA DE APERTURA DE OFERTAS

PRESENTES EN EL ACTO el Sr/ Sra:.....; Sr/ Sra:.....; Sr/ Sra:..... quienes manifiestan actuar como representantes de las Firmas de Contadores Públicos Independientes..... respectivamente.

El Comité de Calificación y Selección, acuerda efectuar reunión el día _____ de _____ del año _____ a las _____ de la _____, para 1) evaluar las ofertas técnicas, 2) Apertura y evaluación de ofertas económicas más conveniente de acuerdo a los criterios establecidos para tales fines.

SIENDO LAS ... horas, se da por finalizado el acto, previa lectura del acta de apertura de ofertas en presencia de las personas participantes, quienes firman, rubrican y ratifican en dos tantos de un mismo tenor la presente Acta, de las cuales una queda en poder de la Contraloría General de la República y la otra en poder de _____.

Por el Comité:

Miembro /Delegado
Comité de Calificación y
Selección CGR

Miembro/ Delegado
Comité de Calificación y
Selección CGR

Miembro /Delegado
Comité de Calificación y
Selección CGR

Miembro/Delegado
Comité de Calificación
y Selección Entidad /
Organismo

Miembro/Delegado
Comité de Calificación y Selección Entidad / Organismo

Por las Firmas de Contadores Públicos Independientes:

Representante
Firma 1

Representante
Firma 2

ANEXO N° 2

Dirección General de Auditoría
Dirección de Auditorías Internas y Firmas de Contadores Públicos Independientes

MATRIZ DE CALIFICACIÓN **(Experiencia, formación académica y nivel profesional del personal)**

La siguiente matriz se utilizará para calcular la experiencia, formación académica y nivel profesional del personal de

campo de cada Firma de Contadores Públicos Independientes (Auditores Encargados y Auditores Asistentes).

Ejemplo:

Profesional	Puntaje máximo elegible	Calificación obtenida	Puntaje
1. Auditor Encargado	25	23	23
2. Auditor Asistente	25	15	15
3. Auditor Asistente	25	18	18
Sub-total			56
TOTAL			18.66

Puntaje Total = Sub-total del puntaje de las calificaciones obtenidas / cantidad de profesionales del equipo: $56/3 = 18.66$

(El puntaje total obtenido, será incorporado en la Matriz de Calificación de Ofertas Técnicas, Numeral 2. Experiencia, formación académica y nivel profesional del personal, 2.3. Personal de Campo – Auditores Encargados y Auditores Asistentes).

Miembro /Delegado
Comité de Calificación y
Selección CGR

Miembro/ Delegado
Comité de Calificación y
Selección CGR

Miembro /Delegado
Comité de Calificación y
Selección CGR

Miembro/Delegado
Comité de Calificación
y Selección Entidad /
Organismo

Miembro/Delegado
Comité de Calificación y Selección Entidad / Organismo

ANEXO N° 3

Dirección General de Auditoría
Dirección de Auditorías Internas y Firmas de Contadores
Públicos Independientes

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE OFERTAS TÉCNICAS

Auditoría:		Entidad/Organismo:			
No	Criterios de Evaluación	Puntuación Máxima Elegible	Firma (1)	Firma (2)	Firma (3)

1	Experiencia específica de la Firma de Contadores Públicos Independientes.	<u>5</u>			
1.1.	Experiencia mayor a dos (2) años en servicios de auditoría.	5			
1.2.	Experiencia de dos (2) años en servicio de auditoría.	3			
2	Experiencia, formación académica y nivel profesional del personal.	<u>45</u>			
2.1	Personal Superior de Dirección – Socios.	5			
2.2	Personal de Supervisión – Directores, Gerentes o Supervisores.	15			
2.3	Personal de Campo – Auditores Encargados y Auditores Asistentes.	25			
3	Alcance, Metodología y Enfoque del trabajo.	<u>50</u>			
3.1	Análisis del alcance, metodología y enfoque de la auditoría, la consistencia técnica de su presentación y de los tiempos de ejecución de la auditoría, en cuanto a:				

ANEXO N° 3

Dirección General de Auditoría
Dirección de Auditorías Internas y Firmas de Contadores
Públicos Independientes

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE OFERTAS TÉCNICAS

No	Criterios de Evaluación	Puntuación máxima elegible	Firma (1)	Firma (2)	Firma (3)
	<p>✓ Nivel de descripción del alcance de la auditoría de acuerdo con los términos de referencia en cuanto al tipo de auditoría y servicio a desarrollar.</p>	0-10			
	<p>✓ Metodología y enfoque de la auditoría, de acuerdo con la evaluación preliminar de la entidad y el objetivo de la auditoría.</p>	0-10			
	<p>✓ Naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría, de conformidad con la metodología y enfoque de la auditoría, remarcándose los aspectos de:</p> <p>– Entendimiento de la Entidad u Organismo y sus operaciones.</p> <p>– Evaluación de riesgo de auditoría.</p> <p>– Evaluación de riesgo de fraude.</p>	0-10			

–Evaluación de control interno.				
–Identificación y evaluación a las operaciones y actividades con alto riesgo de incorrecciones materiales.				

ANEXO Nº 3

Dirección General de Auditoría
 Dirección de Auditorías Internas y Firmas de Contadores Públicos Independientes

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE OFERTAS TÉCNICAS

No	Criterios de Evaluación	Puntuación máxima elegible	Firma (1)	Firma (2)	Firma (3)
	<p>–Evaluación de la tecnología de la información.</p> <p>–Establecimiento de la materialidad.</p> <p>–Definición de muestreo de auditoría.</p> <p>– Presentación de hallazgos de auditoría.</p> <p>– Opinión del Auditor</p>				
3.2	<p>Análisis y clasificación de la forma, contenido, cuadro de detalle y consistencia en cuanto a:</p>				

✓	Pre- sentación del personal eje- cutivo y técni- co asignado, cronograma de tiempo de- tallado de las actividades, presupues- to de tiempo (horas hom- bre previstas), secuencia y consistencia de las activi- dades previs- tas entre sí y correspon- dencia de los plazos previs- tos en el cro- nograma para realizar las actividades con la entrega de los produc- tos esperados, entre ellos el informe.	0-10			
---	--	------	--	--	--

ANEXO Nº 3

Dirección General de Auditoría

Dirección de Auditorías Internas y Firmas de Contadores
Públicos Independientes

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE OFERTAS
TÉCNICAS**

No	Criterios de Evaluación	Puntuación máxima elegible	Firma (1)	Firma (2)	Firma (3)
✓	Número total de horas p e r s o n a presupues- tadas y distribución objetiva de las mismas entre el personal superior de dirección y personal de campo.	0-5			

3.3	Forma de presentación general de la oferta y co- bertura de los términos de referencia.	5			
TOTAL		100			

Miembro /Delegado
Comité de Calificación y
Selección CGR

Miembro/ Delegado
Comité de Calificación y
Selección CGR

Miembro /Delegado
Comité de Calificación y
Selección CGR

Miembro/Delegado
Comité de Calificación
y Selección Entidad /
Organismo

Miembro/Delegado
Comité de Calificación y Selección Entidad / Organismo

ANEXO Nº 4

Dirección General de Auditoría

Dirección Auditorías Internas y Firmas de Contadores
Públicos Independientes

**MATRIZ DE EVALUACIÓN DE OFERTAS
ECONÓMICAS Y PUNTAJE COMBINADO**

a) Aplicar fórmula para la evaluación de las ofertas
económicas

$$Pe = 100 \times Pm / Pi$$

Dónde:

- Pe: Es el puntaje económico de la oferta.
- 100: Valor base para evaluar cada una de las ofertas económicas.
- Pm: Es el precio base de la oferta económica más baja.
- Pi: Es el precio de la oferta económica presentada por la Firma que se está evaluando.

b) Los resultados obtenidos son:

Nº	Nombre de la Firma	Puntuación Económica obtenida	Observaciones
1.			
2.			
3.			

c) Calcular el puntaje combinado de la evaluación de las ofertas técnicas y económicas (Pcomb), mediante la siguiente formula, los resultados obtenidos son:

$$P_{comb} = (P_t \times T) + (P_e \times E)$$

Dónde:

Pt: Es el Puntaje Técnico
 T: Ponderación Técnica (0.8)
 Pe: Es el Puntaje Económico
 E: Ponderación Económica (0.2)

ANEXO Nº 4

Dirección General de Auditoría
 Dirección Auditorías Internas y Firmas de Contadores
 Públicos Independientes

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE OFERTAS ECONÓMICAS Y PUNTAJE COMBINADO

d) Resultados de la evaluación combinada

Nº	Nombre de la Firma	Puntuación combinada obtenida	Observaciones
1.			
2.			
3.			
	Miembro /Delegado Comité de Calificación y Selección CGR		Miembro/ Delegado Comité de Calificación y Selección CGR
	Miembro /Delegado Comité de Calificación y Selección CGR		Miembro/Delegado Comité de Calificación y Selección Entidad / Organismo
	Miembro/Delegado Comité de Calificación y Selección Entidad / Organismo		

ANEXO Nº 5

Dirección General de Auditoría
 Dirección Auditorías Internas y Firmas de Contadores

Públicos Independientes

ACTA DE EVALUACIÓN Y RECOMENDACIÓN DE LA CONTRATACIÓN

En la Ciudad de Managua, a los.... días del mes de..... de....., reunidos los miembros del Comité de Calificación y Selección, en la Contraloría General de la República, para 1) evaluar las ofertas técnicas, 2) abrir y evaluar ofertas económicas presentadas por las Firmas de Contadores Públicos Independientes, para la realización de Auditoría por el período comprendido del..... al.....

Presentes en el acto:

1.
2.
3.
4.
5.

El monto del presupuesto estimado de la Entidad u Organismo para la contratación de los servicios profesionales de la Firma de Contadores Públicos Independientes es por la cantidad de C\$ _____.

Bajo los lineamientos y criterios establecidos en los términos de referencia y Normativa para la Selección y Contratación de Firmas de Contadores Públicos Independientes; el Comité evaluó las ofertas técnicas presentadas, obtenido como resultado lo siguiente:

Nº	Nombre de la Firma	Puntuación técnica	Observaciones
1			
2			
3			

ANEXO Nº 5

Dirección General de Auditoría
 Dirección Auditorías Internas y Firmas de Contadores
 Públicos Independientes

ACTA DE EVALUACIÓN Y RECOMENDACIÓN DE LA CONTRATACIÓN

Los miembros del Comité de Calificación y Selección procedieron a:
 Dejar constancia que durante el acto de apertura de las

ofertas económicas que fueron presentadas por las Firmas de Contadores Públicos Independientes que obtuvieron el puntaje técnico requerido, las ofertas económicas reflejan los montos siguientes:

Nº	Nombre de la Firma	Monto Oferta Económica
1.		
2.		
3.		

El Comité después de haber realizado la evaluación de ofertas técnicas y ofertas económicas, a través de las matrices correspondientes, concluimos:

Nº	Nombre de la Firma	Puntuación final (combinada)	Observaciones
1.			
2.			
3.			

(Este párrafo se incluirá en caso de empate):

Las Firmas de Contadores Públicos Independientes..... obtuvieron el mismo puntaje combinado de, en consecuencia conforme el artículo 28 de esta Normativa que contiene los criterios de desempate, se procede a revisar los criterios y puntuación que obtuvieron las Firmas en la Matriz de Calificación de Ofertas Técnicas: i) Alcance, Metodología y Enfoque y ii) Experiencia, formación académica y nivel profesional personal; asimismo se revisa la oferta económica más viable. Por tanto la Firma de Contadores Públicos Independientes..... obtuvo la mayor puntuación en los criterios de desempate.

ANEXO Nº 5

Dirección General de Auditoría
 Dirección Auditorías Internas y Firmas de Contadores Públicos Independientes

ACTA DE EVALUACIÓN Y RECOMENDACIÓN DE LA CONTRATACIÓN

Recomendación:

Forman parte integral de esta Acta: 1) Matriz de Calificación

(Experiencia, formación académica y nivel profesional del personal), 2) Matriz de Calificación de Ofertas Técnicas, 3) Matriz de Evaluación de Ofertas Económicas y Puntaje Combinado.

Siendo las ... horas, se da por finalizado el acto de revisión y evaluación, previa lectura del acta en presencia de las personas participantes, quienes firman, rubrican y ratifican en dos tantos de un mismo tenor la presente Acta, de las cuales una queda en poder de la Contraloría General de la República y la otra en poder de

Miembro /Delegado Comité de Calificación y Selección CGR	Miembro/ Delegado Comité de Calificación y Selección CGR
Miembro /Delegado Comité de Calificación y Selección CGR	Miembro/Delegado Comité de Calificación y Selección Entidad / Organismo
_____ Miembro/Delegado Comité de Calificación y Selección Entidad / Organismo	

ANEXO Nº 6

Dirección General de Auditoría
 Dirección de Auditorías Internas y Firmas de Contadores Públicos Independientes

M E M O R A N D U M
 CGR-DGA- _____ - _____

A :

DE :

REFERENCIA :

FECHA :

Para aprobación de los honorables miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República y conforme lo dispuesto en el artículo 29 de la Normativa para la Selección y Contratación de Firmas de Contadores Públicos Independientes, remito Acta de Evaluación y Recomendación de la Contratación, en la que el Comité de Calificación y Selección concluyó que la Firma de Contadores Públicos Independientes..... es la que cumple con los criterios, calificación

y puntuación de, para realizar la Auditoría:....., por el período comprendido, el monto de su oferta ascendió a C\$.....

Asimismo, se adjunta Acta de negociación efectuada por la Entidad u Organismo y la Firma.....

Sin más a que hacer mención, me despido.

Atentamente,

CC: Responsable Dirección de Auditorías Internas y Firmas de Contadores Públicos Independientes Archivo/ Consecutivo