



PÚBLICO
VPC/FMP
Original: Español

Documento Estándar para la Selección y Contratación de Auditores

**Selección Basada en la Calidad y el
Costo (SBCC)**

Versión: Octubre 2023

De conformidad con la Política de Acceso a Información, el presente documento está sujeto a divulgación pública.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

ÍNDICE

PREFACIO.....	5
SECCIÓN 1. CARTA DE INVITACIÓN.....	8
SECCIÓN 2. INSTRUCCIONES PARA LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	10
HOJA DE DATOS.....	25
SECCIÓN 3. PROPUESTA TÉCNICA – FORMULARIOS ESTÁNDAR	29
FORMULARIO TEC-1	30
FORMULARIO TEC-2	32
FORMULARIO TEC-3	33
FORMULARIO TEC-4	34
FORMULARIO TEC-5	35
FORMULARIO TEC-6	36
FORMULARIO TEC-7	39
FORMULARIO TEC-8	40
SECCIÓN 4. PROPUESTA DE PRECIO – FORMULARIOS ESTÁNDAR	41
FORMULARIO PR-1	42
FORMULARIO PR-2	43
SECCIÓN 5. TÉRMINOS DE REFERENCIA	44
SECCIÓN 6. MODELO DE CONTRATO	72
MODELO DE CONTRATO DE SERVICIOS DE UNA FAI	73
SECCIÓN 7 - CRITERIOS DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN	85

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

SIGLAS Y ABREVIATURAS

Banco/BID	Banco Interamericano de Desarrollo
CI	Carta de Invitación
CT	Cooperación Técnica
GN-2350-15	Política para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo
IFA	Informe Financiero Auditado
IFAC	Federación Internacional de Contadores
IFI	Institución Financiera Internacional
IG	Investment Grant
FAI	Firma Auditora Independiente
OE	Organismo Ejecutor
OII	Oficina de Integridad Institucional
OMC	Organismos Multilaterales de Crédito
Pcomb	Precio Combinado
PT	Propuesta Técnica
SBCC	Selección Basada en la Calidad y el Costo
SEP	Solicitud Estándar de Propuestas
SP	Solicitud de Propuesta
TDR	Términos de Referencia
MEF	Ministerio de Economía y Finanzas
CPNB	Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López - BECAL
CONACYT	Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología
CONES	Consejo Nacional de Educación Superior
ANEAES	Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior

DOCUMENTOS

- Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (OP-273-12 o vigente).
- Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa (vigente).
- Guía para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros Auditados (vigente).

PREFACIO

El presente documento constituye la Solicitud Estándar de Propuestas (SEP) del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) para ser utilizado por los Contratantes u organismos ejecutores (OE) y proponentes, en el proceso de selección y contratación de auditores externos independientes para los proyectos financiados por el Banco. Su aplicación también es recomendada en caso de que los servicios de una FAI sean financiados por otras fuentes de recursos.

Desde su convenio constitutivo, políticas y normas, el Banco reconoce y asigna prioridad a la responsabilidad fiduciaria, tomando las medidas necesarias para asegurar que el producto de todo préstamo que efectúe garantice o participe, se destine únicamente a los fines para los cuales el proyecto haya sido concebido, dando debida atención a las consideraciones de economía y eficiencia.

En ese sentido, la auditoría externa constituye un elemento importante en el proceso de supervisión de los proyectos y, en consecuencia, son la competencia técnica profesional e independencia de los auditores y firmas de auditoría, atributos primordiales a ser evaluados al momento de su selección.

Mediante este documento se interpreta e implementa los lineamientos establecidos en la Política para la Selección y Contratación de Consultores- GN-2350-15 o vigente, Guía de Gestión Financiera para Proyectos financiados por el BID (OP-273-12 o vigente), el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa (vigente) y la Guía para la preparación y presentación de los Estados Financieros Auditados (vigente).

El Contratante es responsable de conducir el proceso de Selección Basada en la Calidad y el Costo (SBCC) del auditor independiente, así como su contratación.

De acuerdo con los documentos antes mencionados en materia de auditoría externa de Proyectos y Entidades, el Contratante y/o OE, según corresponda, debe: (i) solicitar al Banco su No-Objeción (NOB)¹, a la SEP de la modalidad de contratación a aplicar y a los TDR; (ii) una vez que el Banco emite la NOB y provisiona la lista de FAIs elegibles², el OE envía las invitaciones a participar en el proceso a las FAIs elegibles incluidas en la lista corta.

El método de SBCC implica una evaluación combinada de la calidad de la propuesta técnica y del precio. Se debe establecer una calificación mínima para la calidad (se recomienda como mínimo 75 por ciento). Las propuestas técnicas que obtienen menos del puntaje mínimo de calidad se rechazan. Una vez concluida la evaluación técnica, el Contratante y/o OE, deberá solicitar al Banco su No objeción (NOB) al acta de apertura de propuestas técnicas y al reporte con la evaluación de las mismas. Las propuestas que igualen o superen el puntaje mínimo de calidad compiten teniendo en cuenta la evaluación ponderada de calidad y costo definida. Se selecciona la oferta con el puntaje total combinado más alto³.

¹ En la solicitud se deberá indicar el período del contrato y los ejercicios fiscales que cubrirá el encargo.

² En aquellos casos que la lista de auditores independientes elegibles provista por el Banco incluya un número mayor a 6 FAIs elegibles, esta lista podrá ser reducida por parte del OE a un número de 6 o menos siendo ésta la base para la selección de las firmas a invitar.

³ Si la propuesta es insatisfactoria o la negociación es asimismo insatisfactoria, el OE invitará al Auditor independiente cuyo precio haya resultado en el segundo lugar para negociar el contrato.

Una vez concluido el proceso de evaluación combinada de las propuestas de las FAIs elegibles invitadas y concluidas las negociaciones con la FAI elegible ganadora; el Contratante y/o OE, según corresponda, deberá solicitar al Banco su No-Objeción (NOB) al acta de apertura de propuestas de precio, al reporte de evaluación final de las propuestas, al acta de negociación y al borrador del contrato negociado por las partes.

La No-Objeción del Banco se da caso por caso, o sea por proyecto o programa específico. El período de contratación podrá variar a criterio del Contratante y según los requerimientos de la normativa local. Sin embargo, el Banco recomienda, con el objeto de reducir costos y, principalmente, optimizar los beneficios de los servicios a ser recibidos a lo largo de la ejecución del proyecto, que el auditor externo independiente sea contratado por un período prudencial de por lo menos tres (3) años, y de preferencia por toda la ejecución del proyecto.

Corresponde aclarar, que los términos de referencia deben ser elaborados y adaptados para cada proyecto o entidad, con base en los términos generales aprobados por el Banco, y en los requerimientos específicos descritos en los contratos, convenios e informes de proyecto.

Quienes deseen enviar comentarios o preguntas relacionadas con esta SEP, deberán contactar a los Especialistas Fiduciarios en Gestión Financiera de las oficinas de país del BID, según sea el caso. La solicitud de presentación y/o cumplimiento de requisito(s) adicional(es) a lo establecido en el presente documento y/o en el contrato de servicios de una FAI deberá contar con la No Objeción del Banco, a partir de la consulta efectuada por el Contratante y/o OE de la operación financiada por el Banco.

SOLICITUD DE PROPUESTAS (SP)

SEP número: *P00013*

País: *República del Paraguay*

Nombre del proyecto: *PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DEL
PROGRAMA NACIONAL DE BECAS DE POSGRADO EN EL EXTERIOR
“DON CARLOS ANTONIO LÓPEZ” - BECAL III*

Número del Proyecto o Programa: *Préstamo BID 4895/OC – PR (PR-
LL1157), L1157*

Título de los servicios de auditoría: *Servicio de Auditoría Externa
respecto a los Estados Financieros y la Gestión Administrativa y Operativa
del Programa de Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de
Posgrado en el Exterior “Don Carlos Antonio López” (BECAL III).*

Periodo de la Auditoría: *Ejercicios Fiscales cerrados al 31 de diciembre
de los años 2023, 2024, 2025, 2026, 2027 y 2028.*

SECCIÓN 1. CARTA DE INVITACIÓN

Préstamo BID 4895/OC – PR (PR-LL1157), L1157 – P00013.

Lugar: Estrella N° 345 casi Chile. Edificio City. Primer Piso. Asunción - República del Paraguay.

11 de julio de 2024

[Indicar: Nombre y Dirección del Auditor Independiente]

Señores/Señoras

1. El Ministerio de Economía y Finanzas – Coordinación del Programa Nacional de Becas para el *Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Posgrado en el Exterior “Don Carlos Antonio López” – BECAL III* (en adelante denominado “el Contratante/Beneficiario”) *ha recibido del Banco Interamericano de Desarrollo (BID)*, un préstamo/IG/CT (en adelante denominado “préstamo/IG/CT”) para financiar el costo del *“Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Posgrado en el Exterior “Don Carlos Antonio López” – BECAL III*, y el Contratante/Beneficiario se propone utilizar parte de estos fondos para efectuar pagos de gastos elegibles a los fines del cumplimiento de los objetivos del proyecto descrito en el contrato para el cual se emite esta SP.
2. El Ministerio de Economía y Finanzas – Coordinación del Programa Nacional de Becas para el *Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Posgrado en el Exterior “Don Carlos Antonio López” – BECAL III*, invita a presentar propuestas para proveer los siguientes servicios de una FAI: *Servicio de Auditoría Externa respecto a los Estados Financieros y la Gestión Administrativa y Operativa del Programa de Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Posgrado en el Exterior “Don Carlos Antonio López” (BECAL III), correspondientes a los Ejercicios Fiscales cerrados al 31 de diciembre de los años 2023, 2024, 2025, 2026, 2027 y 2028.* En los términos de referencia adjuntos se proporcionan más detalles sobre tales servicios.
3. Esta SP se ha enviado a la(s) Firma Auditora(s):
 - *BDO Paraguay*
 - *Gestión Empresarial.*
 - *Audicon, Auditores, Contadores & Consultores*
 - *EY Paraguay*No es permitido transferir esta invitación a ninguna otra firma.
4. Una firma auditora será seleccionada bajo el método de Selección Basada en la Calidad y el Costo (SBCC) conforme a los establecido en esta SP, considerando los lineamientos detallados en la *Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (OP-273-12 o vigente)* y el *Instructivo de Informes Financieros y de Gestión Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo.*
5. Los servicios de una FAI se estiman den inicio en la siguiente fecha y lugar
 - a. el: **Una vez adjudicada la firma para el Servicio.**

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- b. en: la Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López – BECAL (CPNB). Estrella N° 345 casi Chile. Edificio Citicentro, Primer Piso. Asunción. Paraguay. Teléfono: +595 21 440-007.*
6. La SP incluye los siguientes documentos, que deben ser cuidadosamente revisados, pues hacen parte integral de esta invitación:
- Sección 1 - Carta de Invitación
 - Sección 2 - Instrucciones para los Auditores Independientes y hoja de datos
 - Sección 3 – Propuesta Técnica – Formularios Estándar
 - Sección 4 – Propuesta de Precio – Formularios Estándar
 - Sección 5 – Términos de Referencia
 - Sección 6 – Modelo de Contrato⁴
7. Por favor informar por escrito a la siguiente dirección: *Estrella N° 345 casi Chile. Edificio Citicentro, Primer Piso. Asunción. Paraguay* y dirección de correo electrónico: victor_gomez@hacienda.gov.py, hector_indigante@hacienda.gov.py con atención a: *la Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López – BECAL*, tan pronto hayan recibido esta carta hasta el **de acuerdo al SICP** indicando:
- que han recibido la carta de invitación, y
 - si presentarán o no una propuesta.
8. El lugar para presentar las propuestas técnicas y de precio será: *Estrella N° 345 casi Chile. Edificio Citicentro, Primer Piso. Asunción. Paraguay*, en atención a: *la Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López – BECAL*, a más tardar el día **de acuerdo al SICP**
9. Las propuestas técnicas y de precio tendrán vigencia de hasta **90 (noventa) días** posteriores a la fecha de su presentación.
10. El plazo para realizar consultas o solicitar aclaraciones, incluyendo sobre los TDR y modelo de contrato estándar, es hasta **de acuerdo al SICP**. y deben dirigirlas a: *la Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López – BECAL*, a la misma dirección indicada en el numeral 8.

Atentamente,

Coordinación de Administración y Finanzas
Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López - BECAL
Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Posgrado en el Exterior
“Don Carlos Antonio López” - BECAL III
becal_financiero@hacienda.gov.py

⁴ La Sección 6 del presente Documento Estándar incluye el Modelo de Contrato aplicable a todos los servicios de auditoría externa para operaciones financiadas por el Banco. Sobre el Modelo de Contrato, la Firma Auditora podrá proponer, a través del uso del Formulario TEC-3, modificaciones de forma sin afectar sustancialmente su contenido, alcance, términos y condiciones. Tales sugerencias de modificación de forma se considerarán únicamente durante el proceso de Negociación descrito en el numeral 23 de la Sección 2 – Instrucciones para los Auditores Independientes.

SECCIÓN 2. INSTRUCCIONES PARA LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A. DISPOSICIONES GENERALES

1. DEFINICIONES

- (a) **“Auditor o Firma Auditora”** se refiere al auditor externo evaluado, caso a caso, por el Banco de acuerdo a criterios establecidos, que pueden incluir el nivel de desarrollo de la profesión de auditor (sectores público y privado) en el país, así como los siguientes elementos referidos a su competencia profesional, en particular: 1) su independencia y reputación, 2) su capacidad para realizar la auditoría de conformidad con los términos de referencia, 3) los procedimientos de control de la calidad, 4) la capacitación, 5) los informes de revisiones por pares, 6) su conocimiento de los requisitos del Banco, 7) su experiencia anterior en relación con el tipo de entidad o proyecto sujeto a auditoría, así como su experiencia en la auditoría de proyectos financiados por el BID, y 8) el interés del auditor en realizar la auditoría de proyectos financiados por el BID, entre otros.
- (b) **“Banco”** significa el Banco Interamericano de Desarrollo (BID);
- (c) **“Carta de Invitación”** significa la carta que el Contratante envía a los Auditores independientes de la Lista Corta (Sección 1 de la SP);
- (d) **“Contratante”** significa el Prestatario y/o OE con el cual el Auditor independiente seleccionado firma el Contrato para proveer los servicios;
- (e) **“Contrato de servicios de una FAI”** significa el documento legal firmado por las Partes, y todos los documentos adjuntos que se enumeran en la Cláusula 1 de dicho Contrato;
- (f) **“Día”** significa día calendario;
- (g) **“Experto”** significa cualquier persona/consultor o firma que posee habilidades, conocimientos y experiencias en un campo particular distinto al de la contabilidad y auditoría;
- (h) **“Gobierno”** significa el gobierno del país del Contratante;
- (i) **“Hoja de Datos”** significa la sección de las Instrucciones para los Auditores independientes que se debe utilizar para indicar condiciones específicas del país o de las actividades a realizar;
- (j) **“Instrucciones para los Auditores Independientes”** (Sección 2 de la SP) significa el documento que proporciona a los Auditores independientes de la Lista Corta toda la información necesaria para preparar sus Propuestas;
- (k) **“Personal”** significa todos los empleados profesionales dedicados a la práctica de auditoría de la firma contratada o de apoyo y sus expertos, asignados a la prestación de los Servicios o de una parte de los mismos; **“Personal extranjero”**

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

significa las personas profesionales o de apoyo que al momento de ser contratadas tienen su domicilio fuera del país del Gobierno; “**Personal nacional**” significa las personas profesionales o de apoyo que al momento de ser contratadas tienen su domicilio en el país del Gobierno;

- (l) “**Propuesta**” significa la Propuesta Técnica y la Propuesta de Precio;
- (m) “**SP**” significa la Solicitud de Propuesta que prepara el Contratante para la selección de Auditores independientes, de acuerdo con la SEP;
- (n) “**SEP**” significa la Solicitud Estándar de Propuesta, que deberá ser utilizada por el Contratante como guía para la preparación de la SP;
- (o) “**Servicios**” significa el trabajo que deberá realizar el Auditor independiente en virtud del Contrato; y
- (p) “**Términos de Referencia**” (TDR) significa el documento incluido en la SP como Sección 5 que explica los objetivos, magnitud del trabajo, actividades, tareas a realizar, las responsabilidades respectivas del Contratante y el Auditor Independiente y los resultados esperados y productos de la tarea.

2. INTRODUCCIÓN

- 2.1 El Contratante identificado en la **Hoja de Datos** seleccionará una de las firmas incluidas en la carta de invitación, según el método de Selección Basada en la Calidad y el Costo (SBCC).
- 2.2 Se invita a los Auditores independientes de la Lista Corta a presentar una Propuesta Técnica y una Propuesta de Precio, según se indique en la **Hoja de Datos**, para prestar los servicios de auditoría requeridos para el trabajo especificado en los Términos de Referencia y la **Hoja de Datos**. La propuesta constituirá la base para las negociaciones del Contrato y, eventualmente, la suscripción de un contrato con el Auditor Independiente seleccionado.
- 2.3 Los Auditores independientes deben familiarizarse con las condiciones locales y tenerlas en cuenta en la preparación de sus propuestas. Para brindar información directa sobre el trabajo y las condiciones locales, se recomienda que el contratante realice una reunión informativa previa. Los Auditores independientes cuando tengan dudas o inquietudes, deben realizar sus consultas por escrito (físico y/o correo electrónico), y se recomienda que asistan a la reunión informativa previa a la presentación de las propuestas, si en la Hoja de Datos se especifica dicha reunión⁵. La asistencia a esta reunión es optativa.

⁵ Adicionalmente a las reuniones informativas, el Contratante podrá coordinar visitas a las obras con los auditores independientes previo al envío de las propuestas. La asistencia a estas visitas es optativa.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- 2.4 El Contratante oportunamente y sin costo para los Auditores independientes proporcionará los insumos e instalaciones especificados en la **Hoja de Datos**, los asistirá en obtener las licencias y los permisos que sean necesarios para suministrar los servicios y les proporcionará documentos del proyecto, informes y antecedentes pertinentes al proyecto.

3. CONFLICTO DE INTERESES

- 3.1 El Banco requiere que los Auditores independientes proporcionen un servicio altamente técnico, objetivo e imparcial y que en todo momento otorguen máxima importancia a los intereses del Contratante, evitando rigurosamente todo conflicto con otros trabajos asignados o con los intereses de las instituciones a que pertenece, y sin consideración alguna de cualquier labor futura. Asimismo, los Auditores independientes deben observar y cumplir estrictamente los requerimientos del Código de Ética profesional emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y requerimientos éticos de su país.

- 3.1.1 Sin que ello constituya limitación alguna a la Cláusula anterior, no se contratará a los Auditores independientes o cualquiera de sus afiliados, por considerarse que existe un potencial conflicto de interés que podría limitar la independencia de su trabajo, bajo ninguna de las circunstancias que se indican a continuación:

Actividades conflictivas:

- (a) Una firma auditora (incluyendo su personal y expertos), o cualquiera de sus afiliadas, que haya sido contratada para prestar servicios de consultoría al proyecto o a su OE, durante la preparación o ejecución del proyecto, relacionados con: (i) el diseño, implementación o desarrollo de los sistemas de información financiera; (ii) la revisión, preparación y registro de información financiera contable que formará parte de los estados financieros a ser auditados; y (iii) la función de auditoría interna, funciones de gerenciamiento o recursos humanos del proyecto, quedarán descalificadas para presentar una propuesta.

Trabajos en conflicto:

- (b) Asimismo, un Auditor independiente (incluyendo su personal y expertos), o cualquiera de sus afiliados no podrá ser contratado para realizar los trabajos de consultoría descritos en el párrafo anterior, u otros que por su naturaleza estén en conflicto con el alcance de los servicios de auditoría durante el período de prestación del servicio objeto de esta SP. Igualmente, un Auditor independiente que ha preparado los TDR de un trabajo, no podrá ser contratado para dicho trabajo.

Relaciones Conflictivas:

- (c) No se le podrá adjudicar el contrato a un Auditor independiente (incluyendo sus empleados y expertos) que tenga un negocio o

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

relación familiar con un miembro del personal del Contratante que esté directa o indirectamente involucrado en: (i) la preparación de los TDR del trabajo; (ii) el proceso de selección para dicho trabajo; o (iii) la supervisión del Contrato. No se podrá adjudicar el Contrato a menos que el conflicto originado por esta relación haya sido resuelto a través del proceso de selección y ejecución del Contrato de una manera aceptable al Banco.

- 3.1.2 Todos los Auditores independientes tienen la obligación de revelar cualquier situación actual o potencial de conflicto que pudiera afectar su capacidad para realizar el servicio de auditoría, o que pudiera percibirse que tuviera este efecto. El no revelar dichas situaciones puede conducir a la descalificación del Auditor independiente o a la terminación de su contrato.
- 3.1.3 Ningún empleado actual del Contratante podrá trabajar como Auditor independiente o Experto de sus propios ministerios, departamentos o agencias. Reclutar previos empleados gubernamentales del Contratante para trabajar para sus ministerios, departamentos o agencias anteriores, es aceptable siempre que no exista conflicto de interés. Cuando el Auditor independiente sugiere a cualquier empleado previo del gobierno como Personal en su propuesta técnica, dicho Personal deberá tener una certificación por escrito de que no se halla vinculado en términos laborales a su gobierno o empleador y que puede trabajar tiempo completo fuera de esta posición. El Auditor independiente deberá presentar dicha certificación como parte de su propuesta técnica al Contratante.

4. VENTAJAS POR COMPETENCIA DESLEAL

- 4.1 Si un Auditor independiente de la Lista Corta pudiera tener ventaja competitiva por haber prestado anteriormente servicios de auditoría (Auditoría recurrente) o consultoría que no implique un conflicto de interés, el Contratante deberá proporcionar a todos los Auditores independientes de la Lista Corta, junto con esta SP, toda la información sobre el aspecto que daría al Auditor independiente tal ventaja competitiva sobre los otros Auditores independientes que están compitiendo.

5. PRÁCTICAS PROHIBIDAS

- 5.1 El Banco requiere el cumplimiento de su política con respecto a las prácticas prohibidas que se indican en el punto 11 del modelo de contrato de la Sección 6.

6. ELEGIBILIDAD DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES Y ORIGEN DE LOS SERVICIOS

- 6.1 Los servicios de auditoría podrán ser prestados por el grupo de firmas elegibles determinado por el Banco para cada país, conforme al documento OP-273-12 o vigente y el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa. Asimismo, los auditores independientes no serán elegibles;

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- 6.1.1 Si las leyes o la reglamentación oficial del país del Prestatario prohíben relaciones comerciales con ese país; o
- 6.1.2 por un acto de conformidad con una decisión del Consejo de Seguridad de las Naciones Unidas adoptada en virtud del Capítulo VII de la Carta de esa Organización, el país del prestatario prohíba cualquier pago a personas o entidades en ese país; o
- 6.1.3 todo Consultor, empresa matriz o filial, u organización anterior constituida o integrada por cualquiera de los individuos designados como principales que el Banco declare inelegible de conformidad con lo dispuesto en los Procedimientos de Sanciones o que otra IFI declare inelegible y con sujeción a lo dispuesto en acuerdos suscritos por el Banco concernientes al reconocimiento recíproco de sanciones y se encuentre bajo dicha declaración de inelegibilidad durante el periodo de tiempo determinado por el Banco.
- 6.1.4 Si se encuentran impedidos de contratar de acuerdo con las leyes o reglamentación oficial del país del Prestatario.
- 6.2 En caso de que un Auditor independiente de la Lista Corta desee contratar un Experto Individual, esos otros Expertos Individuales estarán sujetos a los criterios de elegibilidad establecidos en la Cláusula 6.1 anterior.
- 6.3 Es responsabilidad del Auditor independiente garantizar que sus Expertos Individuales y/o su personal, cumplan con los requisitos de elegibilidad según se establece en la Política del Banco Interamericano de Desarrollo GN-2350-15 y en los acápites 5 y 6 de este documento.

B. PREPARACIÓN DE LAS PROPUESTAS

7. CONSIDERACIONES GENERALES

- 7.1 Para la preparación de la Propuesta, se espera que el Auditor independiente revise detalladamente la SP. Deficiencias materiales⁶ en suministrar la información solicitada en la SP podrá resultar en que la Propuesta sea rechazada.

8. COSTO Y ELABORACIÓN DE LA PROPUESTA

- 8.1 El Auditor independiente asumirá todos los costos asociados con la preparación y entrega de la Propuesta, y el Contratante no será responsable por tales costos, independientemente de la forma en que se haga el proceso de selección o el resultado del mismo. El Contratante no está obligado a aceptar ninguna propuesta,

⁶ Por ejemplo, proponer prestar el servicio requerido sin aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría según IFAC, modificación de los términos de referencia establecidos y/o de otros requerimientos del Banco.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

y se reserva el derecho de anular el proceso de selección en cualquier momento previo a la adjudicación del Contrato, sin que por ello incurra en ninguna obligación para con el Auditor independiente.

9. IDIOMA

- 9.1 La Propuesta, así como toda la correspondencia y documentos relacionados con la Propuesta, que sean intercambiados entre el Auditor independiente y el Contratante serán escritos en el/los idiomas que se indica(n) en la **Hoja de Datos**.

10. DOCUMENTOS QUE COMPRENDEN LA PROPUESTA

- 10.1 La Propuesta comprenderá los documentos y formularios que figuran en la **Hoja de Datos**.
- 10.2 El Contratante puede, con el acuerdo específico del Banco, introducir el requisito de que el Auditor independiente, al competir por obtener el contrato y durante su ejecución, incluya en la propuesta su compromiso de cumplir con las leyes y el sistema de sanciones del país contra prácticas prohibidas (incluido el soborno), así como las regulaciones y sanciones relacionadas con prácticas prohibidas de un organismo multilateral o bilateral de desarrollo u organización internacional, en calidad de cofinanciador, conforme se incluya en la SP. El Banco aceptará que se introduzca este requisito a solicitud del Contratante y/o Organismo Ejecutor siempre que las condiciones que gobiernen dicho compromiso sean satisfactorias para el Banco, debiéndose indicar en la **Hoja de Datos**.
- 10.3 El Auditor independiente deberá entregar información sobre comisiones, gratificaciones y honorarios a que hubiere lugar, pagados o que vayan a ser pagados a agentes o a cualquier otra parte con respecto a esta Propuesta, y en caso de adjudicación, la ejecución del Contrato según se solicita en el formulario de entrega de la Propuesta de Precio (Sección 4).

11. SOLAMENTE UNA PROPUESTA

- 11.1 Los Auditores independientes de la Lista Corta podrán presentar solamente una propuesta. Si un Auditor independiente presenta más de una propuesta, todas sus propuestas serán descalificadas.

12. VALIDEZ DE LA PROPUESTA

- 12.1 La **Hoja de Datos** indica el periodo durante el cual la Propuesta del Auditor independiente permanecerá válida después de la fecha límite para la entrega de la Propuesta.
- 12.2 Durante este periodo, el Auditor independiente deberá mantener su Propuesta original sin ningún cambio, incluida la disponibilidad de Expertos Individuales, precios propuestos y el precio total.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- 12.3 Si se establece que algún Experto Individual que sea nominado en la Propuesta del Auditor independiente no estaba disponible en el momento de entregar la Propuesta o que se incluyó en la Propuesta sin antes obtener su confirmación, dicha Propuesta será descalificada y rechazada para evaluación posterior, y podrá estar sujeta a las sanciones que se contemplan en el documento mencionado en el acápite 5 de estas Instrucciones.

a. Ampliación al Periodo de Validez

- 12.4 El Contratante hará todo lo que esté a su alcance por concluir las negociaciones dentro del periodo de validez de la propuesta. Sin embargo, en caso de necesidad, el Contratante podrá solicitar, por escrito, a todos los Auditores independientes que entregaron Propuestas antes de la fecha límite de entrega, que amplíen la validez de sus Propuestas.
- 12.5 Si el Auditor independiente acuerda ampliar la validez de la Propuesta, ello se hará sin ningún cambio en la Propuesta original y con la confirmación de la disponibilidad de los Expertos Individuales.
- 12.6 El Auditor independiente podrá rechazar ampliar la validez de su Propuesta en cuyo caso, dicha Propuesta no se evaluará más.

b. Sustitución de Personal Profesional

- 12.7 Si alguno de los Expertos Individuales no está disponible por el periodo de validez ampliado, el Auditor independiente deberá entregar una justificación adecuada escrita y prueba a satisfacción del Contratante, junto con la solicitud de sustitución. En tal caso, un Experto Individual de reemplazo deberá tener calificaciones y experiencia iguales o mejores que las del Experto Individual propuesto inicialmente. Sin embargo, la evaluación técnica seguirá basándose en la evaluación del CV del Experto Individual original.
- 12.8 Si el Auditor independiente no suministra un Experto Individual de reemplazo con calificaciones iguales o mejores, o si las razones expuestas para el reemplazo o justificación no son aceptables al Contratante, dicha Propuesta será rechazada con no objeción previa del Banco.

c. Sub-Contratación

- 12.9 No se permite la subcontratación de ninguna parte de la auditoría externa a otro auditor, sin el consentimiento previo del Banco, tal como se establece en la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (OP-273-12 o vigente).

13. ACLARACIÓN Y CORRECCIÓN DE LA SP

- 13.1 El Auditor independiente podrá solicitar una aclaración de cualquier parte de la SP durante el periodo que se indica en la **Hoja de Datos** antes de la fecha límite para la entrega de Propuestas. Toda solicitud de aclaración deberá ser enviada por escrito (físico y/o correo electrónico), a la dirección del Contratante que se indica en la **Hoja de Datos**. El Contratante responderá por escrito (físico y/o correo electrónico), y enviará copias escritas de la respuesta (incluida una explicación de la averiguación, pero sin identificar su origen) a todos los Auditores independientes de la lista corta. En caso de que el Contratante estime necesario modificar la SP como resultado de una aclaración, lo hará siguiendo el procedimiento que se describe a continuación:
- 13.1.1. En cualquier momento antes de la fecha límite para la entrega de propuestas, el Contratante podrá modificar la SP por medio de una modificación escrita. La modificación será enviada a todos los Auditores independientes de la lista corta y la misma será vinculante para ellos. Los Auditores independientes de la lista corta acusarán recibo por escrito de todas las modificaciones.
- 13.1.2. En caso de que una modificación sea de fondo, el Contratante podrá ampliar la fecha límite para la entrega de la propuesta para dar a los Auditores independientes de la lista corta tiempo razonable para tener en cuenta dicha modificación en sus Propuestas.
- 13.2 El Auditor independiente podrá entregar una propuesta modificada o una modificación de cualquier parte de la misma en cualquier momento antes de la fecha límite para la entrega de la propuesta. Después de la fecha límite no se aceptarán modificaciones a la Propuesta Técnica o de Precio.

14. PREPARACIÓN DE LAS PROPUESTAS – CONSIDERACIONES TÉCNICAS

- 14.1 Al preparar su Propuesta, los Auditores independientes deberán examinar detalladamente los documentos que conforman la SP. La Propuesta que presente deficiencias materiales en suministrar la información solicitada en la SP podrá resultar rechazada (Ver párrafo 7.1).
- 14.2 En la preparación de la Propuesta Técnica (PT), los Auditores independientes deben prestar especial atención a lo siguiente:
- 14.2.1. La propuesta se basará en las horas profesional estimadas por los Auditores independientes; y
- 14.2.2. No se deberá proponer personal profesional alternativo.

15. FORMATO Y CONTENIDO DE LA PROPUESTA TÉCNICA

- 15.1 La PT deberá proporcionar la información indicada en los siguientes acápites utilizando los lineamientos sugeridos en los formularios estándares adjuntos (Sección 3).
- 15.1.1 Descripción del enfoque, metodología y plan de trabajo para ejecutar el trabajo solicitado. Una guía del contenido de esta sección de las Propuestas Técnicas se provee en el Formulario TEC-4 de la Sección 3. El plan de trabajo deberá ser consistente con el calendario de actividades del personal (Formulario TEC-7 y TEC-8 de la Sección 3) el cual deberá mostrar en un gráfico de barras el tiempo propuesto para cada actividad y el organigrama del equipo de profesionales.
- 15.1.2 La lista del equipo de personal profesional propuesto por área de especialidad, cargo que será asignado a cada miembro del equipo de personal y sus tareas (Formulario TEC-5 de la Sección 3).
- 15.1.3 Presupuesto de horas del personal asignado a la propuesta, necesario para ejecutar el trabajo (Formulario TEC 5 de la Sección 3).
- 15.1.4 Los currículums vitae (hojas de vida) del personal profesional firmados por el personal mismo, o por el representante autorizado del Auditor independiente. (Formulario TEC-6 de la Sección 3).
- 15.2 La Propuesta Técnica no deberá incluir ninguna información de Precio. Una PT que contenga información relacionada con la propuesta de precio será rechazada.

16. PROPUESTAS DE PRECIO

- 16.1 Las Propuestas de Precio deberán ser preparadas utilizando los Formularios Estándar (Sección 4) adjuntos; y considerando la información que presente el Contratante sobre la operación a ser auditada.

Impuestos

- 16.2 El Auditor independiente y sus Expertos son responsables por atender todas las obligaciones fiscales que surjan del Contrato, salvo que la **Hoja de Datos** indique otra cosa. La **Hoja de Datos** incluye información sobre impuestos en el país del Contratante.

Moneda de la propuesta

- 16.3 El Auditor independiente podrá expresar el precio de sus Servicios en la moneda o monedas que se indican en la **Hoja de Datos**. Si se indica en la **Hoja de Datos**, la porción del precio que representa el costo local se indicará en la moneda nacional.

C. ENTREGA, APERTURA Y EVALUACIÓN

17. ENTREGA, SELLADO Y MARCACIÓN DE LAS PROPUESTAS

- 17.1 El Auditor independiente deberá entregar una Propuesta firmada y completa que comprenda los documentos y formularios de acuerdo con el acápite 10 (Documentos que Comprenden la Propuesta). La entrega deberá hacerse según se indique en la **Hoja de Datos**.
- 17.2 Un representante autorizado del Auditor independiente deberá firmar las cartas de entrega originales en el formulario requerido, tanto para la propuesta Técnica como para la Propuesta de Precio y **deberá firmar todas las páginas de ambas**. La autorización será en forma de un poder escrito adjunto a la Propuesta Técnica.
- 17.3 Toda modificación, revisión, interlineado, borradura o reemplazo será válida únicamente si es firmada o si tiene la rúbrica de la persona que firma la Propuesta.
- 17.4 La Propuesta firmada será marcada "Original", y sus copias como "Copia" según sea el caso. El número de copias se indica en la **Hoja de Datos**. Todas las copias se tomarán del original firmado. En caso de discrepancia entre el original y las copias, prevalecerá el original.
- 17.5 El original y todas las copias de la Propuesta Técnica serán colocados dentro de un sobre sellado claramente marcado "**Propuesta Técnica**", indicando "**Servicio de Auditoría Externa respecto a los Estados Financieros y la Gestión Administrativa y Operativa del Programa de Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Posgrado en el Exterior "Don Carlos Antonio López" (BECAL III), correspondientes a los Ejercicios Fiscales cerrados al 31 de diciembre de los años 2023, 2024, 2025, 2026, 2027 y 2028**", número de referencia, nombre y dirección del Auditor independiente, y con la advertencia "**No Abrir Hasta el día 08 de agosto de 2024 hasta las 11:30hs.**"
- 17.6 Igualmente, la Propuesta de Precio original será colocada dentro de un sobre sellado marcado claramente "**Propuesta de Precio**" seguido por el "**Servicio de Auditoría Externa respecto a los Estados Financieros y la Gestión Administrativa y Operativa del Programa de Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Posgrado en el Exterior "Don Carlos Antonio López" (BECAL III), correspondientes a los Ejercicios Fiscales cerrados al 31 de diciembre de los años 2023, 2024, 2025, 2026, 2027 y 2028**", número de referencia, nombre y dirección del Auditor independiente con la advertencia "**No Abrir con la Propuesta Técnica.**"
- 17.7 Los sobres sellados que contengan las: Propuesta Técnica y Propuesta de Precio serán colocados en un sobre exterior y sellado. Este sobre exterior deberá llevar la dirección de la entrega, el número de referencia de la SP, el nombre del proyecto y título de los servicios de auditoría, nombre y dirección del Auditor independiente, y marcado claramente "**No Abrir antes del día xx de xx de 2024 hasta las xx hs.**" o de acuerdo a lo establecido en el SICP

- 17.8 Si los sobres y paquetes que contengan las Propuestas no son sellados y marcados tal como se indica, el Contratante no asumirá ninguna responsabilidad por el extravío, pérdida o apertura prematura o modificación de la Propuesta. La Propuesta o sus modificaciones deberán ser enviadas a la dirección que se indica en la **Hoja de Datos** y recibidas por el Contratante a más tardar en la fecha límite que se indica en la **Hoja de Datos**, o en cualquier ampliación de esta fecha límite.
- 17.9 Toda Propuesta o su modificación que reciba el Contratante después de la fecha límite será declarada como recibida tarde y rechazada y devuelta sin abrir.

18. CONFIDENCIALIDAD

- 18.1 Desde el momento en que se abran las Propuestas hasta el momento de adjudicación del Contrato, el Auditor independiente no podrá ponerse en contacto con el Contratante acerca de ningún asunto relacionado con su Propuesta Técnica y/o de Precio. La información relacionada con la evaluación de las Propuestas y recomendaciones de adjudicación no podrán ser reveladas a los Auditores independientes que hayan entregado las Propuestas ni a ninguna otra parte que no esté involucrada oficialmente con el proceso, hasta la publicación de la información de adjudicación del Contrato; con excepción de las notificaciones de puntajes según acápites 22.1 y 22.2.
- 18.2 Todo intento de los Auditores independientes la lista corta o de cualquier parte a nombre del Auditor independiente de influenciar indebidamente al Contratante en la evaluación de las Propuestas o en las decisiones de adjudicación del Contrato podrán resultar en que se rechace la Propuesta y podrá estar sujeta a la aplicación de los procedimientos prevalecientes de sanciones del Banco.
- 18.3 No obstante, las anteriores disposiciones, desde el momento de apertura de la Propuesta hasta el momento de la publicación de adjudicación del Contrato, si un Auditor independiente desea contactar al Contratante o al Banco sobre algún asunto relacionado con el proceso de selección, solo podrá hacerlo por escrito (físico y/o correo electrónico).

19. APERTURA DE LAS PROPUESTAS TÉCNICAS

- 19.1 El comité de evaluación del Contratante procederá a abrir las Propuestas Técnicas en presencia de los representantes autorizados de los Auditores independientes de la lista corta que opten por asistir (en persona o por medio virtual si esta opción es ofrecida en la **Hoja de Datos**)⁷. La fecha, hora y dirección de la apertura se indican en la **Hoja de Datos**. Los sobres con la Propuesta de Precio permanecerán sellados y guardados bajo estricta seguridad con un auditor público reconocido o autoridad independiente hasta que sean abiertos de acuerdo con el acápite 22 de estas instrucciones.

⁷ El proceso de apertura de sobres se podrá iniciar hasta con una sola propuesta presentada.

- 19.2 Cuando se abran las Propuestas Técnicas se leerá lo siguiente: (i) nombre y país del Auditor independiente; (ii) la presencia o ausencia de un sobre debidamente sellado con la Propuesta de Precio; (iii) modificaciones a la Propuesta entregadas antes de la fecha límite para la entrega de propuestas; y (iv) cualquier otra información que se estime apropiada o según se indique en la **Hoja de Datos**.

20. EVALUACIÓN DE LAS PROPUESTAS

- 20.1 Los evaluadores de las Propuestas Técnicas no tendrán acceso a las Propuestas de Precio sino hasta que se concluya la evaluación técnica y el Banco expida su “No Objeción” a la citada evaluación técnica.
- 20.2 El Auditor independiente no podrá alterar ni modificar su Propuesta de ninguna forma luego de la fecha límite para la entrega de propuestas salvo según se permite en el acápite 12.7 de estas Instrucciones. Al evaluar las Propuestas, el Contratante hará la evaluación únicamente con base en las Propuestas Técnicas y de Precio presentadas.

21. EVALUACIÓN DE PROPUESTAS TÉCNICAS

- 21.1 El comité de evaluación del Contratante evaluará las Propuestas Técnicas sobre la base de su cumplimiento con los términos de referencia, aplicando los criterios y subcriterios de evaluación y el sistema de puntos que se indica en la **Hoja de Datos** y en la Sección 7 de esta SP. A cada propuesta se le asignará un puntaje técnico. Una propuesta que en esta etapa no responda a aspectos importantes de la SP, y particularmente a los términos de referencia o no logra obtener el puntaje técnico mínimo indicado en la **Hoja de Datos**, será rechazada y deberá quedar dicha circunstancia en la evaluación del comité de evaluación del contratante.

22. APERTURA PÚBLICA Y EVALUACIÓN DE LAS PROPUESTAS DE PRECIO

- 22.1 Una vez finalizada la evaluación de propuesta técnica y el Banco haya emitido su *no objeción*, el Contratante notificará a los Auditores independientes que presentaron propuestas el puntaje obtenido⁸ por cada uno de ellos en sus propuestas técnicas, y notificará a los Auditores independientes cuyas propuestas no obtuvieron la calificación mínima o fueron consideradas inadmisibles porque no se ajustaron a la SP o a los TDR, con la indicación de que sus propuestas de precio les serán devueltas sin abrir después de terminado el proceso de selección y firma del contrato. El Contratante deberá notificar simultáneamente por escrito a los Auditores independientes que hayan obtenido la calificación mínima necesaria sobre la fecha, hora y lugar para abrir las propuestas de precio. La fecha de apertura deberá permitir a los Auditores independientes tiempo suficiente para hacer los arreglos necesarios para atender la apertura⁹. La asistencia a la apertura de las propuestas de precio es opcional y a elección del Auditor independiente.

⁸ El comité de evaluación comunicará el puntaje técnico general obtenido al Auditor independiente.

⁹ El proceso de apertura de propuestas de precio se podrá iniciar hasta con una sola propuesta técnica calificada.

- 22.2 Las propuestas de precio serán abiertas por el comité de evaluación en acto en presencia de los representantes de los Auditores independientes que decidan asistir. Se leerá en voz alta el nombre de los Auditores independientes y los Puntajes técnicos obtenidos, con el correspondiente desglose por criterio. Las propuestas de precio de los Auditores independientes que alcanzaron la calificación mínima aceptable serán inspeccionadas para confirmar que los sobres han permanecido sellados y sin abrir. Estas propuestas de precio serán abiertas seguidamente, y los precios totales serán leídos en voz alta y registrados. Una copia del registro será enviada al Banco y a todos los Auditores independientes que hayan presentado propuestas.
- 22.3 El comité de evaluación corregirá los errores aritméticos. Al corregir los errores aritméticos, en caso de alguna discrepancia entre una cantidad parcial y la cantidad total, o entre palabras y cifras, los primeros prevalecerán. Además de las correcciones enunciadas, las actividades y productos descritos en la propuesta técnica pero no costeadas, serán asumidas como que se encuentran incluidas en los precios de otras actividades o productos. En caso de que una actividad o rubro en la propuesta de precio se declare de diferente manera que, en la propuesta técnica, ninguna corrección aplicará a la propuesta de precio en este aspecto, ya que se considerará incluida en la propuesta de precio. Para propósitos de evaluación, los precios se convertirán a una sola moneda utilizando las tasas de cambio tipo vendedor, cuya fuente y fecha se indican en la **Hoja de Datos**.
- 22.4 La evaluación de la Propuesta de Precio del Auditor independiente excluirá impuestos y derechos en el país del Contratante de acuerdo con las instrucciones en la **Hoja de Datos**.
- 22.5 Las propuestas se clasificarán de acuerdo con sus puntajes técnicos (*Pt*) y de precio (*Pp*) combinados, utilizando las ponderaciones indicadas en la **Hoja de Datos**. La firma que obtenga el puntaje técnico y de precio combinado más alto será la invitada a negociar¹⁰.

D. NEGOCIACIÓN Y ADJUDICACIÓN

23. NEGOCIACIONES

- 23.1 Las negociaciones se harán en la fecha y en la dirección que se indican en la **Hoja de Datos** con el/los representantes(s) del Auditor independiente quienes deberán tener un poder escrito para negociar y firmar un Contrato en nombre del Auditor independiente.
- 23.2 El Contratante elaborará el acta de las negociaciones la cual será firmada por el Contratante y por el representante autorizado del Auditor independiente.

¹⁰ La propuesta de precio no será objeto de negociación a menos que existan motivos excepcionales para ello.

a. Disponibilidad de Personal Profesional

- 23.3 El Auditor independiente invitado deberá confirmar la disponibilidad de todo el Personal Profesional incluido en la Propuesta como prerrequisito de las negociaciones, o, si fuere el caso, un reemplazo de acuerdo con el acápite 12 de estas Instrucciones. El hecho de no confirmar la disponibilidad del Personal Profesional podrá resultar en que la propuesta del Auditor independiente sea rechazada y que el Contratante proceda a negociar el Contrato con el Auditor independiente que obtenga el siguiente puntaje.
- 23.4 No obstante, lo anterior, la sustitución de Personal Profesional en las negociaciones podrá considerarse si la misma se debe únicamente a circunstancias fuera del control razonable y no previsible del Auditor independiente, incluida, más no limitada a muerte, incapacidad médica o retiro del Personal de la firma. En tal caso, el Auditor independiente deberá ofrecer un sustituto dentro del periodo que se indica en la carta de invitación para negociar el Contrato, quien deberá tener calificaciones y experiencia equivalentes o mejores que las del candidato original.

b. Negociaciones Técnicas

- 23.5 Las negociaciones incluyen discusiones sobre los Términos de Referencia (TDR), la metodología propuesta, los insumos del Contratante, las condiciones especiales del Contrato y la finalización de la parte de “Descripción de los Servicios” del Contrato. Estas discusiones no deberán alterar sustancialmente el alcance original de los servicios de los TDR ni los términos y condiciones del contrato, mucho menos la calidad del producto final, su precio, ni se afectará la relevancia de la evaluación inicial.

c. Negociaciones de Precio

- 23.6 Las negociaciones incluyen la aclaración de la responsabilidad fiscal del Auditor independiente en el país del Contratante y cómo debe reflejarse en el Contrato.
- 23.7 Si el método de selección incluye costo como factor en la evaluación, no se negociará el precio total indicado en la Propuesta de Precio para una Suma Global.

24. CONCLUSIÓN DE LAS NEGOCIACIONES

- 24.1 Las negociaciones concluirán con una revisión del contrato borrador, el cual será rubricado por el Contratante y por el representante autorizado del Auditor independiente.
- 24.2 Si las negociaciones fracasan, el Contratante informará al Auditor independiente por escrito todos los aspectos pendientes y desacuerdos y dará al Auditor independiente una oportunidad final para responder. Si el desacuerdo persiste, el Contratante terminará las negociaciones e informará al Auditor independiente las razones para hacerlo. Una vez obtenga la No-Objeción del Banco, el Contratante invitará al Auditor independiente cuya propuesta haya recibido el segundo puntaje

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

más alto para negociar el Contrato. Una vez el Contratante comience negociaciones con este último Auditor independiente, el Contratante no reabrirá las negociaciones anteriores.

25. ADJUDICACIÓN DEL CONTRATO

- 25.1 Al concluir las negociaciones, el Contratante deberá obtener la No-Objeción del Banco al acta de apertura de propuestas, al reporte consolidado de la evaluación de propuestas, acta de negociación y Contrato borrador negociado. Luego de emitida la No Objeción del Banco, el Contratante notificará prontamente a los demás Auditores independientes de la lista corta y, una vez concluido el proceso de selección y firmado el contrato, devolverá las Propuestas de Precio sin abrir a los Auditores independientes que no alcanzaron el puntaje técnico mínimo.
- 25.2 Se espera que el Auditor independiente inicie el trabajo en la fecha y en el lugar señalado en la **Hoja de Datos**.

HOJA DE DATOS

Párrafo de Referencia	Hoja de Datos
	A. Disposiciones Generales
IA 2.1	Nombre del Contratante: <i>El Ministerio de Economía y Finanzas – Coordinación del Programa Nacional de Becas para el Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Posgrado en el Exterior “Don Carlos Antonio López” – BECAL III.</i>
IA 2.2 y IA 17.7	La Propuesta de Precio deberá ser presentada junto con la Propuesta Técnica, cada cual en su propio sobre sellado. Los sobres sellados que contengan las Propuestas Técnica y Propuesta de Precio serán colocados en un sobre exterior y sellado. El nombre del trabajo es: <i>Servicio de Auditoría Externa respecto a los Estados Financieros y la Gestión Administrativa y Operativa del Programa de Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Posgrado en el Exterior “Don Carlos Antonio López” (BECAL III), correspondientes a los Ejercicios Fiscales cerrados al 31 de diciembre de los años 2023, 2024, 2025, 2026, 2027 y 2028.</i>
IA 2.3	Se realizará una reunión previa a la presentación de las propuestas: Sí ___ No <u>X</u>
IA 2.4	El Contratante proporcionará los siguientes insumos e instalaciones: N/A.
IA 3.1.2	<i>[Indicar si existen otro tipo de relaciones conflictivas].</i> N/A.
IA 4.1	<i>[Si “Ventaja Competitiva Injusta” aplica a la selección, explique cómo se mitiga la misma, incluida una lista de informes, documentos, información, etc. e indicación de las fuentes donde los Auditores independientes de la Lista corta pueden descargar u obtener la misma].</i> N/A.
IA 6.1.3	En la página web externa del Banco http://www.iadb.org/integrity figura una lista de las firmas y personas inhabilitadas.
	B. Preparación de Propuestas
IA 9.1	Tanto la presentación de las Propuestas de los Auditores independientes, así como el intercambio de toda correspondencia entre el Contratante y el Auditor independiente se realizará en <i>español</i> .
IA 10.1	La Propuesta comprenderá lo siguiente: a) Propuesta Técnica compuesta por:

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

Párrafo de Referencia	Hoja de Datos
	<p>1. Poder para firmar la Propuesta.</p> <p>2. Formularios detallados en la Sección 3 (Propuesta Técnica - Formularios Estándar).</p> <p>b) Propuesta de Precio utilizando los Formularios Estándar detallados en la Sección 4 (Propuesta de Precio – Formularios Estándar).</p>
IA 10.2	Se exige Declaración de Compromiso Sí <u> X </u> o No <u> </u>
IA 12.1	Las propuestas deberán permanecer válidas durante 90 (noventa) días después de la fecha de presentación, (es decir, hasta el: xx de xx de e 2024).
IA 13.1	<p>Pueden pedirse aclaraciones a más tardar hasta 15 (quince) días antes de la fecha de presentación de las propuestas.</p> <p>La dirección para solicitar aclaraciones es: Estrella N° 345 casi Chile. Edificio Citicentro, Primer Piso. Asunción. Teléfono: +595 21 440-007.</p> <p>E-mail: victor_gomez@hacienda.gov.py, hector_indigante@hacienda.gov.py</p>
IA 16.2	La información acerca de las obligaciones tributarias del Auditor independiente en el país del Contratante pueden encontrarse en www.dnit.gov.py
IA 16.3	<p>La Propuesta Económica será expresada en guaraníes.</p> <p>El Auditor independiente deberá declarar los gastos locales en moneda del país del Contratante: Si <u> X </u> No <u> </u></p>
	C. Entrega, Apertura y Evaluación
IA 17.1	Los Auditores independientes deberán presentar sus propuestas en <i>papel y no tendrán la opción de presentar sus Propuestas por medios electrónicos</i> .
IA 17.4	<p>El Auditor independiente deberá presentar:</p> <p>a) Propuesta Técnica: un original y <i>una</i> copia de la propuesta técnica, y</p> <p>b) Propuesta de Precio: un original y una copia de la propuesta de precio.</p>
IA 17.8	<p>La dirección para presentar la propuesta es: <i>en la Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López – BECAL. Estrella N° 345 casi Chile. Edificio Citicentro, Primer Piso. Asunción. Paraguay. Teléfono: +595 21 440-007.</i></p> <p>Las propuestas deberán presentarse a más tardar:</p> <p>FECHA: de acuerdo a lo establecido al SICP</p> <p>HORA: de acuerdo a lo establecido al SICP</p>

Estrella 345 c/ Chile 1er. Piso, Asunción. Paraguay - Teléfono +595 21 440 007

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

Párrafo de Referencia	Hoja de Datos
IA 19.1	Se ofrece una opción en línea para la apertura de las Propuestas Técnicas: Sí ____ o No <u>X</u> La apertura tendrá lugar en: <i>la misma que la dirección para la entrega de Propuestas.</i> Fecha: <i>la misma que la fecha límite para la entrega que se indica en el punto 17.8</i> Hora: <i>la misma que la fecha límite para la entrega que se indica en el punto 17.8</i>
IA 19.2	Adicionalmente, en el momento de la apertura de las Propuestas Técnicas se leerá lo siguiente en voz alta: <i>N/A.</i>
IA 21.1	El puntaje técnico Pt mínimo requerido para calificar es <i>75 (setenta y cinco) Puntos.</i>
IA 22.3	La moneda única para la conversión de precios es: <i>el guaraní.</i> La fuente oficial de la tasa de cambio tipo vendedor es: <i>el Banco Central del Paraguay.</i> La fecha de las tasas de cambio es: <i>la fecha límite para la presentación de las propuestas.</i>
IA 22.4	Para propósitos de la evaluación de las propuestas , el Contratante deberá excluir: (a) todos los impuestos locales indirectos identificables tales como impuesto de venta, impuestos de consumo, IVA o impuestos similares que gravan las facturas del contrato; y (b) en caso de adjudicación del Contrato, al momento de hacer las negociaciones, todos estos impuestos serán analizados, finalizados (utilizando la lista desglosada como guía pero sin limitarse a ella) y se agregarán al monto del Contrato como un renglón separado, indicando también cuáles impuestos serán pagados por el Auditor independiente y cuáles serán retenidos y pagados por el Contratante en nombre del Auditor independiente.
IA 22.5	Las ponderaciones asignadas a las propuestas técnicas y de precio son ¹¹ : T = 0,7 y P = 0,3.
	D. Negociación y Adjudicación
IA 23.1	Se prevé que la fecha y lugar para las negociaciones del contrato sean: Fecha: Una vez adjudicada la firma Dirección: <i>en la Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López – BECAL. Estrella N° 345 casi Chile. Edificio Citicentro, Primer Piso. Asunción. Paraguay. Teléfono: +595 21 440-007.</i>
IA 25.2	Fecha prevista para la iniciación de los Servicios: Fecha: Una vez adjudicada la firma

¹¹ La ponderación asignada dependerá, principalmente, del riesgo fiduciario y complejidad del proyecto, así como del tipo de servicio de auditoría requerido para esta situación. La Representación del Banco dará su *no objeción* a estos coeficientes.

Estrella 345 c/ Chile 1er. Piso, Asunción. Paraguay - Teléfono +595 21 440 007

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

Párrafo de Referencia	Hoja de Datos
	En: <i>la Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López – BECAL. Estrella N° 345 casi Chile. Edificio Citicentro, Primer Piso. Asunción. Paraguay. Teléfono: +595 21 440-007.</i>

Estrella 345 c/ Chile 1er. Piso, Asunción. Paraguay - Teléfono +595 21 440 007

SECCIÓN 3. PROPUESTA TÉCNICA – FORMULARIOS ESTÁNDAR

[Los comentarios en corchetes [] proporcionan orientación a los Auditores independientes de la Lista Corta para la preparación de sus Propuestas Técnicas y no deberán aparecer en las Propuestas Técnicas que presenten.]

Lista de verificación:

TEC-1	Formulario de presentación de la propuesta técnica.
TEC-2	No aplica
TEC-3	Observaciones y sugerencias sobre los Términos de Referencia, el Modelo de Contrato, el Personal del Contratante y las Instalaciones a ser proporcionadas por el Contratante.
TEC-4	Descripción del enfoque, la metodología y el plan de actividades para la ejecución del trabajo.
TEC-5	Composición del equipo y asignación de responsabilidades.
TEC-6	Hoja de vida del personal profesional propuesto.
TEC-7	Calendario de actividades del personal.
TEC-8	Plan de trabajo.

FORMULARIO TEC-1

FORMULARIO DE PRESENTACIÓN DE PROPUESTA TÉCNICA

[Lugar, fecha]

A: [Nombre y dirección del Contratante]

Señoras / Señores:

Los abajo firmantes ofrecemos proveer los servicios de una FAI para [indique el título de los servicios de auditoría] de conformidad con su solicitud de propuestas de fecha [indique la fecha] y con nuestra propuesta. Presentamos por medio de la presente nuestra propuesta, que consta de esta Propuesta Técnica y una Propuesta de Precio, que se presenta en sobre separado sellado.

Por la presente declaramos que:

- (a) Toda la información y afirmaciones que se hacen en esta Propuesta son verdaderas y aceptamos que cualquier falsedad o interpretación falsa que contenga la misma podrá conducir a nuestra descalificación por parte del Contratante y/o podrá ser sancionada por el Banco.
- (b) Nuestra Propuesta será válida y será obligatoria para nosotros por el periodo que se indica en la Cláusula IA 12.1 de la Hoja de Datos.
- (c) No tenemos ningún conflicto de interés de acuerdo con IA 3.
- (d) Cumplimos con los requisitos de elegibilidad según IA 6, y confirmamos nuestro entendimiento de nuestra obligación de someternos a la política del Banco con respecto a prácticas prohibidas según IA 5.
- (e) Salvo según se indique en IA 12.1 de Hoja de Datos, nos comprometemos a negociar un Contrato sobre la base de los Profesionales propuestos. Aceptamos que la sustitución de los Profesionales por razones diferentes de las que se indican en IA 12 e IA 23 se podrá conducir a la terminación de las negociaciones del Contrato.
- (f) Nuestra Propuesta tiene carácter obligatorio para nosotros y está sujeta a cualquier modificación que resulte de las negociaciones del Contrato.
- (g) No tenemos ningunas sanciones pendientes del Banco ni de ninguna otra Institución Financiera Internacional.
- (h) Haremos todo lo que esté a nuestro alcance por ayudar al Banco en cualquier investigación.
- (i) Acordamos que para competir (y, si el contrato nos es adjudicado, ejecutar el Contrato), nos comprometemos observar las leyes contra fraude y corrupción y prácticas prohibidas, incluido soborno, vigentes en el país del Contratante.

Si nuestra Propuesta es aceptada y el Contrato es firmado, nos comprometemos a iniciar los Servicios relacionados con el trabajo a más tardar en la fecha que se indica en la Cláusula IA 25.2 de la Hoja de Datos.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

Entendemos que el Contratante no está obligado a aceptar ninguna Propuesta que el Contratante reciba.

Atentamente,

Firma autorizada *[completa e iniciales]*: _____

Nombre y cargo del signatario¹²: _____

Nombre de la firma: _____

Dirección: _____

¹² Se deberá adjuntar confirmación escrita que autorice al signatario de la propuesta a comprometer al Auditor independiente y evidencia documentada que certifique habilitación del firmante para representar al Oferente en base a la legislación nacional aplicable.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

FORMULARIO TEC-2

ORGANIZACIÓN Y EXPERIENCIA DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

No aplica

FORMULARIO TEC-3

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS SOBRE LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA, MODELO DE CONTRATO, PERSONAL DEL CONTRATANTE Y LAS INSTALACIONES A SER PROPORCIONADAS POR EL CONTRATANTE

A – SOBRE LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA

[Presentar y justificar aquí cualquier observación o mejora a los términos de referencia (sin que esto implique alterar los requerimientos del Contratante) que usted propone para mejorar el desempeño en la ejecución del contrato (tales como eliminar alguna actividad que usted no considere necesaria, o agregar otra, o proponer diferentes etapas de las actividades). Tales sugerencias deberán ser concisas y puntuales, y estar incorporadas en su propuesta.]

B – SOBRE EL MODELO DE CONTRATO¹³

[Presentar y justificar aquí cualquier observación al borrador de contrato (sin que esto implique alterar los requerimientos del Contratante) que usted propone para mejorar el desempeño en la ejecución del contrato. Tales sugerencias deberán ser concisas y puntuales, y estar incorporadas en su propuesta.]

C – SOBRE EL PERSONAL DE CONTRATANTE Y LAS INSTALACIONES

[Comentar aquí sobre el personal y las instalaciones que serán suministradas por el Contratante de acuerdo con el párrafo referencial IA 2.4 de la Hoja de Datos incluyendo: apoyo administrativo, espacios de oficinas, transporte local, equipo, información, etc.]

¹³ La Sección 6 del presente Documento Estándar incluye el Modelo de Contrato aplicable a todos los servicios de auditoría externa para operaciones financiadas por el Banco. Sobre el Modelo de Contrato, la Firma Auditora podrá proponer, a través del uso del Formulario TEC-3, modificaciones de forma sin afectar sustancialmente su contenido, alcance, términos y condiciones. Tales sugerencias de modificación de forma se considerarán únicamente durante el proceso de Negociación descrito en el numeral 23 de la Sección 2 – Instrucciones para los Auditores Independientes.

FORMULARIO TEC-4
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE, LA METODOLOGÍA Y
EL PLAN DE ACTIVIDADES PARA LA EJECUCIÓN DEL TRABAJO

El enfoque técnico, la metodología y el plan de trabajo son componentes claves de la propuesta técnica. Se le sugiere que presente su propuesta técnica (incluyendo gráficos y diagramas según considere) dividida en las tres partes siguientes:

- a) Enfoque técnico y metodología
 - b) Plan de trabajo, y
 - c) Organización y personal asignado
- a) Enfoque técnico y metodología. En este capítulo el Auditor independiente deberá explicar su comprensión de los objetivos del trabajo, conocimiento del OE y sus sistemas, niveles de riesgo preliminar, mecanismos de ejecución y por lo tanto el enfoque de auditoría, metodología para llevar a cabo las actividades descritas y cronograma detallado para obtener el producto esperado (numero, características y calidad de informes), propuesto y específico al trabajo y Sector relacionado con la SP.
- b) Plan de trabajo. En este capítulo se desarrollarán con mayor detalle las actividades descritas y cronograma de trabajo identificando las actividades principales del trabajo, su contenido y duración, fases y el relacionamiento entre sí, etapas, y las fechas de entrega de los informes. El plan de trabajo propuesto deberá ser consistente con el enfoque técnico y la metodología, demostrando una comprensión de los TDR y habilidad para traducirlos en un plan de trabajo factible. Aquí se deberá incluir una lista de los informes (número, características y calidad de informes), que deberán ser presentados como producto final¹⁴. El plan de trabajo deberá ser consistente con el Programa de Trabajo en el Formulario TEC-8.
- c) Organización y personal asignado. En este capítulo deberá proponer la estructura y composición de su equipo (incluyendo un organigrama de los profesionales involucrados en la PT). Deberá detallar las disciplinas principales del trabajo, el especialista clave responsable, y el personal técnico y de apoyo designado.

¹⁴ Una copia de los productos finales se deberá presentar al Contratante en archivo electrónico PDF para su posterior remisión al Banco. Todos los productos finales deberán formar parte de un único archivo PDF, excepto casos especiales que se aclararán en el momento de la negociación del contrato.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

FORMULARIO TEC-5

COMPOSICIÓN DEL EQUIPO Y ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES

NOMBRE	FORMACIÓN PROFESIONAL	EXPERIENCIA EN SU ÁREA (AÑOS)	CARGO ASIGNADO EN EL SERVICIO	LUGAR DE TRABAJO	HORAS PRESUPUESTADAS	TOTALES POR NIVEL	%
Nivel Gerencial							
Personal de dirección							
Socios							
Socio de calidad							
Personal de supervisión							
Directores							
Gerentes							
Supervisores							
Expertos							
Total Nivel Gerencial							
Nivel Staff							
Encargado de equipo							
Seniors							
Semi-seniors							
Personal de campo							
Semi-seniors							
Asistentes							
Juniors u Otros							
Total Nivel Staff							
Total							

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

FORMULARIO TEC-6

CURRÍCULO DEL PERSONAL PROFESIONAL PROPUESTO

1. **Cargo propuesto o posición asignada en el servicio:**

2. **Nombre de la firma:** *[inserte el nombre de la firma que propone al candidato]*

3. **Nombre del personal profesional:** *[inserte el nombre completo]*

4. **Fecha de nacimiento:** _____ **Nacionalidad:** _____

5. **Educación:** *[Indicar los nombres de las universidades y otros estudios especializados del personal profesional, dando los nombres de las instituciones, grados obtenidos y las fechas en que los obtuvo.]*

6. **Asociaciones profesionales a las que pertenece:**

7. **Otras especialidades** *[Indicar otros estudios significativos después de haber obtenido los grados indicados en el 5 – Dónde obtuvo la educación]*

8. **Países donde tiene experiencia de trabajo:** *[Enumere los países donde el personal profesional ha trabajado en los últimos diez años]*

9. **Idiomas** *[Para cada idioma indique el grado de competencia: bueno, regular, pobre, en hablarlo, leerlo y escribirlo]*

10. **Historial Laboral** *[Empezando con el cargo actual, enumere en orden inverso cada cargo que ha desempeñado desde que se graduó, indicando para cada empleo (véase el formulario siguiente): fechas de empleo, nombre de la organización, cargos desempeñados]*

Desde [Año]: _____ Hasta [Año] _____

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

Empresa: _____

Cargos desempeñados: _____

11. Detalle de las actividades asignadas

[Enumere las principales tareas que desempeñará bajo este trabajo]

12. Trabajos que ha realizado que mejor demuestran su experiencia específica en programas financiados por OMC y en el Sector específico relacionado con la SP

[Enumere hasta un máximo de diez (10) trabajos principales que el personal profesional ha desempeñado, complete la siguiente información para aquellos que mejor demuestren su capacidad para ejecutar las tareas enumeradas bajo el punto 11.]

Nombre de la tarea o proyecto: _____

Año: _____

Principales características del proyecto: _____

Actividades desempeñadas: _____

13. Certificación:

Yo, el abajo firmante, certifico que, según mi conocimiento y mi entender, este currículum describe correctamente mi persona, mis calificaciones y mi experiencia. Entiendo que cualquier declaración voluntariamente falsa aquí incluida puede conducir a mi descalificación o la cancelación de mi trabajo, si fuera contratado.

	Si	No
(i) Soy empleado por la Agencia Ejecutora.		
(ii) Formé parte del equipo que redactó los Términos de Referencia para este trabajo de servicios de consultoría.		
(iii) Actualmente no estoy inhabilitado por un Banco de desarrollo multilateral (Si la respuesta es "Sí", identifique cuál).		

Certifico que he sido informado por la firma que ésta ha incluido mi CV en la Propuesta para *[nombre del proyecto y contrato]*. Confirmando que estaré disponible para realizar el trabajo para el que he presentado mi CV de acuerdo con las disposiciones de ejecución y cronograma señalados en la Propuesta.

O, *[Si el CV está firmado por el representante autorizado del Auditor independiente. Adjuntar el acuerdo escrito]*

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

Yo, como representante autorizado de la firma que presenta esta Propuesta para *[nombre del proyecto y contrato]*, certifico que he obtenido el consentimiento del experto mencionado para incluir su CV y que he obtenido una declaración escrita de dicho experto en el sentido de que estará disponible para realizar el trabajo de acuerdo con las disposiciones de ejecución y cronograma señalados en la Propuesta.

[Firma del personal profesional o del representante autorizado del Auditor independiente]

Fecha: _____
Día / Mes / Año

Nombre completo del representante autorizado:

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

FORMULARIO TEC-7

CALENDARIO DE ACTIVIDADES DEL PERSONAL

Nombre del personal		Contribución del Personal (en un gráfico de barras) ¹⁵												Total
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1														
2														
3														
4														
n														
										Total				

¹⁵ Los meses se cuentan desde el inicio del trabajo.

FORMULARIO TEC-8 PLAN DE TRABAJO

No.	Actividad ¹⁶	Meses ¹⁷												
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	N
1														
2														
3														
n														
												Total		

¹⁶ Indique todas las actividades principales del trabajo, incluyendo entrega de informes (por ejemplo, inicial, provisional, informes finales), y otras etapas tales como aprobaciones por parte del Contratante. Para tareas en varias fases, indique separadamente las actividades, entrega de informes y etapas para cada fase.

¹⁷ Las duraciones de las actividades deberán ser indicadas en un gráfico de barras.

SECCIÓN 4. PROPUESTA DE PRECIO – FORMULARIOS ESTÁNDAR

Los comentarios en corchetes [XXXXX] proporcionan orientación a los Auditores independientes de la Lista Corta para la preparación de sus Propuestas de Precio y no deberán aparecer en las Propuestas de Precio que presenten.

Los formularios estándar para las Propuestas de Precio deberán ser utilizados para la preparación de éstas de acuerdo con las instrucciones proporcionadas en el acápite 16 de la Sección 2.

Formulario PR-1	Presentación de la propuesta de precio.
Formulario PR-2	Resumen de horas y precios y gastos.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

FORMULARIO PR-1

FORMULARIO DE PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA DE PRECIO

[Lugar, fecha]

A: [Nombre y dirección del Contratante]

Señoras / Señores:

Los abajo firmantes ofrecemos proveer los servicios de una FAI para [título del trabajo] de conformidad con su solicitud de propuestas de fecha [fecha], en especial, en el marco de lo establecido en los Términos de Referencia que forman parte integrante de la citada solicitud, y con nuestra propuesta técnica. La propuesta de precio que se adjunta es por la suma de [monto en palabras y en cifras¹⁸]. Esta cifra no incluye los impuestos locales (de acuerdo con el acápite IA 22.4 en la Hoja de Datos) que serán identificados durante las negociaciones y serán agregados a la cifra anterior.

Nuestra propuesta de precio será obligatoria para todos nosotros hasta la expiración del período de validez de la propuesta, es decir, antes de la fecha indicada en el párrafo referencial IA 12.1 de la Hoja de Datos.

A continuación, se enumeran las comisiones y bonificaciones, si las hubiere, pagadas o pagaderas por nosotros a agentes en relación con esta propuesta y con la ejecución del contrato, en el caso de que el contrato nos sea adjudicado¹⁹.

Nombre y dirección de los agentes	Monto y moneda	Objetivo de la comisión o de la bonificación
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Entendemos que ustedes no están obligados a aceptar ninguna de las propuestas que reciban.

Atentamente,

Firma autorizada: [nombre completo e iniciales]: _____

Nombre y cargo del signatario: _____

Nombre de la firma: _____

Dirección: _____

¹⁸ Las cifras deberán coincidir con las indicadas bajo el Precio Total de la Propuesta de Precio, Formulario PR-2.

¹⁹ Si corresponde, y si no se hacen o prometen pagos, reemplace este párrafo y las columnas siguientes (nombre y dirección, monto y moneda, objetivo de la comisión o de la bonificación) con el siguiente texto: Ni nosotros ni nuestros agentes han pagado ni pagarán comisiones o gratificaciones relacionadas con esta propuesta o la ejecución del contrato.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

FORMULARIO PR-2

RESUMEN DE HORAS Y PRECIOS Y GASTOS

ITEM	CONCEPTO		Horas	Costo Unitario	TOTAL
1	Honorarios Profesionales				
1.1	Socios				
1.2	Directores				
1.3	Gerentes				
1.4	Supervisores				
1.5	Seniors y Semi-seniors (encargados)				
1.6	Asistentes ²⁰				
1.7	Otro Personal Especializado - Expertos				
	SUBTOTAL				
2	Otros (especificar) ²¹				
	SUBTOTAL				
TOTAL DE LA PROPUESTA DE PRECIO²²					

²⁰ Incluye Semi-Seniors, Juniors y otro personal profesional. Si el costo unitario es distinto para cada uno de los niveles deberán incluirlos en líneas separadas.

²¹ Se refiere a aquellos gastos necesarios para el cumplimiento de las normas internacionales de auditoría según IFAC.

²² Se establece un contrato por suma global, el precio debe reflejar todos los costos incurridos.

SECCIÓN 5. TÉRMINOS DE REFERENCIA

TÉRMINOS DE REFERENCIA - AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Antecedentes

1. El día 16 de junio de 2020, se celebra el Contrato de Préstamo 4895/OC-PR entre la República del Paraguay y el Banco Interamericano de Desarrollo, con el objetivo general es contribuir a la financiación y ejecución de un proyecto de Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Posgrado en el Exterior “Don Carlos Antonio López”, para la Capacitación Avanzada de Recursos Humanos del Sector Privado Empresarial y el Sector Público en el Exterior. El presente contrato fue aprobado a través de la Ley Nº 7025/2022 del 21/09/2022.

El objetivo general del proyecto es contribuir a mejorar el desempeño de instituciones públicas y empresas privadas al incorporar Capital Humano Avanzado (CHA) como parte de su dotación de recursos humanos.

Objetivos específicos:

- (i) Aumentar la participación del Capital Humano Avanzado en un conjunto de instituciones del sector público y privado del país.
- (ii) Aumentar la cantidad de profesionales con doctorado en áreas de conocimientos relevantes para el desarrollo del país, en el sector público y privado.
- (iii) Fomentar la sostenibilidad del Programa Nacional de Becas de Posgrado en el Exterior “Don Carlos Antonio López.

Descripción

Para alcanzar el objetivo indicado en los párrafos anteriores, el Proyecto comprende los siguientes componentes:

Componente 1. Formación de CHA en el sector público y privado.

El objetivo es mejorar el desempeño de las instituciones públicas y empresas por medio de la formación de posgrado de su capital humano. Este componente se propone atender demandas de formación de las instituciones públicas y empresas, que respondan a los lineamientos estratégicos de Programa BECAL que da prioridad al fortalecimiento de capacidades de innovación. Asimismo, propiciará la colaboración con organizaciones internacionales dedicadas al financiamiento y la formación de CHA. Se financiarán los siguientes subcomponentes:

Subcomponente 1.1. Formación de CHA del sector público.

Se financiará posgrados para trabajadores del sector público con el fin de atender necesidades de formación en temas estratégicos transversales (gestión presupuestaria, compras públicas, entre otros) y misionales (temas específicos como salud pública, seguridad, infraestructura, entre otros). Las actividades incluyen: (i) otorgamiento y seguimiento de becas de maestría para trabajadores del

Estrella 345 c/ Chile 1er. Piso, Asunción. Paraguay - Teléfono +595 21 440 007

sector público en el extranjero; (ii) otorgamiento y seguimiento de becas de doctorado para trabajadores del sector público en el extranjero; (iii) otorgamiento y seguimiento de becas de maestría para trabajadores del sector público en el país; (iv) otorgamiento y seguimiento de becas de especialización para trabajadores del sector público en el país; y (v) talleres de identificación de demandas prioritarias de CHA en el sector público.

Subcomponente 1.2. Formación de CHA del sector privado.

Se financiarán parcialmente posgrados para trabajadores del sector privado para atender necesidades de formación vinculadas al desarrollo de actividades de innovación y nuevos negocios. Las actividades incluyen: (i) otorgamiento y seguimiento de becas de maestría para trabajadores del sector privado en el extranjero; (ii) otorgamiento y seguimiento de becas de doctorado para trabajadores del sector privado en el extranjero; (iii) otorgamiento y seguimiento de becas de maestría para trabajadores del sector privado en el país; (iv) otorgamiento y seguimiento de becas de especialización para trabajadores del sector privado en el país; y (v) talleres de identificación de demandas prioritarias de CHA en el sector privado.

Subcomponente 1.3. Formación en doctorados nacionales.

Se financiarán becas de tiempo completo para la realización de estudios en programas de doctorado en universidades paraguayas, reconocidos por el CONACYT. Los beneficiarios de las becas serán trabajadores del sector público, trabajadores del sector privado o investigadores. Los incentivos serán equivalentes a los que se otorgan a estudiantes de posgrado en el exterior.

Subcomponente 1.4. Mejora del sistema de formación de CHA.

Se financiarán: (i) funcionamiento de una plataforma digital para la gestión de becas; (ii) actividades de identificación temprana y sensibilización de candidatos para la realización de estudios de posgrado; y (iii) actividades y eventos para desarrollar vínculos y colaboraciones con organizaciones internacionales dedicadas al financiamiento y la formación del talento.

Criterios para el otorgamiento de becas bajo el Componente 1.

Los requisitos para postular a las becas son: (i) poseer ciudadanía paraguaya; y (ii) contar con título de grado y certificado de estudios reconocidos por el Ministerio de Educación. Asimismo, para la selección de los becarios se aplicarán los siguientes criterios: (i) rendimiento académico; (ii) nivel de excelencia de la universidad a la que postula o se encuentra aceptado; (iii) experiencia laboral; (iv) desempeñarse como trabajador formalizado del sector público o empresa privada (o investigador en caso de las becas de doctorado en Paraguay); y (v) el ingreso familiar del postulante. Los beneficiarios se seleccionarán a través de concursos públicos, transparentes y competitivos, que serán ampliamente difundidos en el país y en los que se enfatizará la convocatoria a mujeres, ofreciendo condiciones para una participación igualitaria. Las becas estarán asignadas para programas en alguna de las mejores 300 universidades según las clasificaciones internacionales. Para programas que no se encuentran dentro de este grupo de universidades, el postulante deberá demostrar la excelencia del programa a través de otras clasificaciones internacionales.

Las postulaciones que cumplan con los requisitos establecidos serán evaluadas por un Comité de Evaluación, conformado por representantes del MH, CONACYT, STP y expertos, académicos, investigadores, y profesionales especialistas en las disciplinas pertinentes de destacada trayectoria

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

y reconocido prestigio. El Comité de Coordinación Estratégica del Programa, previsto en el párrafo 4.03 del presente Anexo Único, validará la evaluación y decidirá la asignación de recursos a los becarios.

En el Cuadro 1 se describen los montos y plazos de las becas que se financiarán en el marco de este Componente 1. Las becas cubrirán costos de matrícula, pasajes, manutención y seguro médico, excepto en los casos de las becas para hacer posgrados en Paraguay, las que no cubrirán pasajes, ni manutención, con la excepción de los doctorados. Las becas de doctorado son completas para trabajadores de instituciones públicas, empresas o investigadores (exclusivamente para los doctorados nacionales). El sector privado aportará hasta 30% de los costos de los estudios de maestría y especialización.

Cuadro 1. Montos y plazos por tipo de beca.

Tipo de beca y duración	Porcentaje de beca s/ sector		Monto US\$	Retorno requerido (años)
	Público	Privado		
Doctorado (4 años)	100	100	hasta 90.000	5
Maestría (2 años)	100	70	hasta 50.000	Doble duración estudios
Especialización (1 año)	100	70	hasta 8.000	1

Componente 2. Apoyo a la sustentabilidad del sistema de formación de CHA.

El objetivo es mejorar la sustentabilidad financiera del Programa BECAL a través del desarrollo de un instrumento para promover la oferta de crédito para estudios de posgrado en el exterior. Para ello se financiarán los siguientes subcomponentes:

Subcomponente 2.1. Fondo de Garantía.

Se financiará la creación y operación de un FG (con un capital de US\$3.600.000) para promover la oferta de crédito para estudios de posgrado en el exterior. Este fondo tendrá como marco la Ley Nº 5.628/2016, que establece las condiciones para la creación de FG con destino específico (como es el caso del programa de becas); el órgano administrador establecido por la ley es la AFD. Las actividades que se desarrollarán son: (i) estructuración del FG; (ii) otorgamiento de garantías de crédito; y (iii) firma del contrato de fideicomiso. Los requisitos básicos para postular a una garantía son: (i) poseer ciudadanía paraguaya; (ii) contar con título de grado y certificado de estudios reconocidos por el Ministerio de Educación; (iii) carta de aceptación en un programa de posgrado de

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

una universidad de excelencia (entre mejores 300 según clasificaciones internacionales); (iv) experiencia laboral; y (v) declarar el ingreso familiar.

Subcomponente 2.2 Fortalecimiento del Programa BECAL.

Se financiarán actividades vinculadas a: (i) realización de estudios para diseñar una estrategia de financiamiento sustentable del Programa BECAL; (ii) eventos para intercambio de conocimiento con experiencias similares; y (iii) realización de un estudio sobre diagnóstico de participación género y diversidad en el “Programa de Becas 1” (financiado, en parte, con el préstamo del Banco No. 3491/OC-PR).

Plan de financiamiento

La distribución de los recursos del Préstamo se resume en el cuadro siguiente:

Costo y financiamiento

(en US\$)

Componentes	Banco	%
Componente 1. Formación del CHA en el sector público y privado	24.150.000	80
Subcomponente 1.1 Formación de CHA del sector público	12.310.000	40,8
Subcomponente 1.2 Formación de CHA del sector privado	10.090.000	33,4
Subcomponente 1.3 Formación en doctorados nacionales	1.000.000	3,3
Subcomponente 1.4 Mejora del sistema de formación de CHA	750.000	2,5
Componente 2. Apoyo a la sustentabilidad del sistema de formación de CHA	3.865.000	13
Subcomponente 2.1 Fondo de garantía	3.760.000	12,6
Subcomponente 2.2 Fortalecimiento del Programa BECAL	105.000	0,36
Administración y supervisión	1.500.000	5
Imprevistos	485.000	2
TOTAL	30.000.000	100

* Los montos previstos en el cuadro de costos incluyen impuestos locales, de conformidad con las Políticas del Banco.

Ejecución

Se estableció un **Consejo de Coordinación Estratégica**, compuesto por las máximas autoridades del Ministerio de Economía y Finanzas, Ministerio de Educación y Ciencias y el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, y cuatro representantes (uno por sector) con reconocida experiencia en temas de formación de CHA de la sociedad civil, el sector empresarial, la academia y de la comunidad científica.

El Comité de Coordinación Estratégica tiene entre sus funciones aprobar: (i) los principios rectores que guiarán el programa; (ii) la estrategia de vinculación internacional; y (iii) la estrategia comunicacional. Asimismo, es el nexo entre las autoridades del programa y la comunidad científica, el sector empresarial, la sociedad civil y la academia.

Se espera que el Programa contribuya a aumentar los niveles de generación y aplicación de conocimiento en áreas de Ciencias, Tecnología e Innovación (CTI) y otras áreas del conocimiento relevantes para el desarrollo y administración del país a través del mejoramiento de la oferta de Capital Humano Avanzado (CHA).

- **Alcance** (productos más importantes)
 - ✓ 148 becas de maestrías/doctorados para trabajadores del sector público en el extranjero otorgadas.
 - ✓ 133 becas de maestrías para trabajadores del sector público en el extranjero otorgadas
 - ✓ 15 becas de doctorados para trabajadores del sector público en el extranjero otorgadas
 - ✓ 120 becas de maestrías para trabajadores del sector
 - ✓ Becas de maestrías para funcionarios públicos y sector privado a ser cursadas en Paraguay (posgrados nacionales)
 - ✓ Becas de doctorado para funcionarios públicos, sector privado a ser cursadas en Paraguay (posgrados Nacionales)
- y **límites del alcance** (lo que no producirá el proyecto)
 - ✓ El proyecto no asegura un puesto laboral al finalizar el programa de estudios
 - ✓ No incluye pago de manutención para familiares de becarios de maestría
 - ✓ No asegura la incorporación automática al sistema de investigadores de CONACYT
- **Cronograma resumido de hitos**
 - ✓ Inicio del semestre 1 del 2023: Arranque del proyecto
 - ✓ Fin del año 2023:
 - 2 talleres de identificación de demandas del sector público realizados
 - 7 contratos firmados de maestrías en el exterior para el sector público
 - 3 talleres de identificación de demandas del sector privado realizados

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- 8 contratos firmados para maestrías en el exterior para el sector privado
- ✓ Fin del año 2024:
 - 4 talleres de identificación de demandas del sector público realizados
 - 29 contratos firmados de maestrías en el exterior para el sector público
 - 15 contratos firmados de doctorados en el exterior para el sector público
 - 30 contratos firmados de maestrías nacionales para el sector público
 - 50 contratos firmados de especializaciones nacionales para el sector público
 - 5 talleres de identificación de demandas del sector privado realizados
 - 15 contratos firmados para maestrías en el exterior para el sector privado
 - 15 contratos firmados de doctorados en el exterior para el sector privado
 - 41 contratos firmados de maestrías nacionales para el sector privado
 - 45 contratos firmados de especializaciones nacionales para el sector privado
- ✓ Fin del año 2025:
 - 5 talleres de identificación de demandas del sector público realizados
 - 34 contratos firmados de maestrías en el exterior para el sector público
 - 30 contratos firmados de maestrías nacionales para el sector público
 - 50 contratos firmados de especializaciones nacionales para el sector público
 - 6 talleres de identificación de demandas del sector privado realizados
 - 17 contratos firmados para maestrías en el exterior para el sector privado
 - 41 contratos firmados de maestrías nacionales para el sector privado
 - 45 contratos firmados de especializaciones nacionales para el sector privado
- ✓ Fin del año 2026:
 - 34 contratos firmados de maestrías en el exterior para el sector público
 - 30 contratos firmados de maestrías nacionales para el sector público
 - 50 contratos firmados de especializaciones nacionales para el sector público
 - 6 talleres de identificación de demandas del sector privado realizados
 - 15 contratos firmados para maestrías en el exterior para el sector privado
 - 42 contratos firmados de maestrías nacionales para el sector privado
 - 45 contratos firmados de especializaciones nacionales para el sector privado
- ✓ Fin del año 2027:
 - 29 contratos firmados de maestrías en el exterior para el sector público
 - 30 contratos firmados de maestrías nacionales para el sector público
 - 50 contratos firmados de especializaciones nacionales para el sector público
 - 15 contratos firmados para maestrías en el exterior para el sector privado
 - 41 contratos firmados de maestrías nacionales para el sector privado
 - 45 contratos firmados de especializaciones nacionales para el sector privado

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- ✓ Fin del año 2028:
 - 20 contratos firmados de especializaciones nacionales para el sector público.

- **Riesgos de alto nivel**

- ✓ Inexactitud de proyección de financiamiento en algún componente
- ✓ Déficit en la transmisión de la información del producto ofertado
- ✓ Escasa demanda en organismos co-financiadores del sector privado
- ✓ Soporte y mantenimiento de sistema de gestión inadecuada.

- **Supuestos**

- ✓ Escasa oferta académica en Paraguay en temas de vanguardia para cursar un postgrado en Paraguay.
- ✓ Falta de habilitación de los programas de estudios de postgrado por parte del CONES.
- ✓ Escasa demanda de postulantes a las distintas convocatorias.
- ✓ Falta de socialización del mecanismo de postulación.
- ✓ Falta de interés de los postulantes a los productos ofertados.
- ✓ La acreditación de calidad (ANEAES) a programa de posgrados no es obligatoria para las IES.

- **Restricciones**

- ✓ Poca capacitación del personal de la unidad ejecutora.
- ✓ Burocracia en la obtención de la documentación para las postulaciones
- ✓ El nivel de enseñanza de inglés en los colegios y IES no es suficiente
- ✓ Costo de trámite de documentaciones de postulación

El organismo ejecutor del Programa de Becas será el MEF, quien será el responsable de la ejecución del Programa y la utilización del financiamiento proveniente del BID, sin perjuicio a otras fuentes de financiamiento públicas o privadas que puedan incrementar el presupuesto total del Programa.

Para una gestión eficiente y transparente del programa de Becas y ejecución de los recursos del programa, el MEF establecerá una UEP mediante resolución ministerial, y será parte de la estructura organizacional del MEF, cuyo objeto será el soporte técnico y administrativo del CCE para el cumplimiento de sus objetivos y funciones.

La estructura organizacional de la UEP, las funciones y responsabilidades de las distintas áreas que la conformen será aprobada por el CCE, mediante organigrama y el respectivo manual de organización y funciones diseñado para el efecto y será comunicada mediante nota de estilo enviada al BID.

Las funciones de la UEP serán: gestión operativa, relaciones internacionales, difusión, seguimiento y evaluación, adquisiciones y administración financiera, entre otras. Se utilizará la red externa de

Estrella 345 c/ Chile 1er. Piso, Asunción. Paraguay - Teléfono +595 21 440 007

evaluadores expertos ya desarrollada y se podrá continuar con el apoyo de agencias internacionales especializadas en gestión de becas para llevar adelante procesos de selección, colocación y seguimiento de postulantes.

Por otro lado, la UEP formalizará la relación con los becarios a través de un contrato que deberá ser suscrito también por la institución o empresa correspondiente, el cual establecerá beneficios, deberes y obligaciones (en particular las relacionadas con el retorno al país una vez finalizados los estudios), cronogramas y recursos que aporta cada una de las partes.

El Comité de Coordinación Estratégica del Programa (“CCE”) es la instancia para asegurar la coordinación con áreas relacionadas con la formación de CHA (fomento de Investigación y Desarrollo (I+D) -CONACYT-; formación universitaria -Ministerio de Educación- y compatibilidad con el Plan Nacional de Desarrollo 2030 -STP-). El CCE tiene las responsabilidades de aprobar: (i) principios rectores que guiarán el programa, en concordancia con los documentos del programa; (ii) la estrategia de vinculación internacional; y (iii) la estrategia comunicacional. Asimismo, será nexo entre las autoridades del programa y la comunidad científica, el sector empresarial, el sector público y la sociedad civil.

Los montos y condiciones de financiamiento de las diferentes modalidades de becas y actividades financiadas por el Programa, así como los criterios de elegibilidad y selección de beneficiarios se establecerán en el ROP. El ROP detallará el rol de instituciones y empresas en las que trabajan los aspirantes a una beca, la manera de concretar los aportes de las empresas (hasta 30%), el modelo de contrato que vinculará al Programa con los becarios y las instituciones y empresas y las condiciones para el retorno a Paraguay una vez concluidos los estudios de posgrado. De igual manera, en el caso del Componente 2, el manual para el funcionamiento del FG, se incluirá como anexo del ROP.

El FG será estructurado con un capital aportado por el Préstamo. La AFD será la administradora del FG y encargada de ejecutar las garantías a las instituciones financieras que sean elegibles. El MH y la AFD deberán suscribir, antes de llegar a un acuerdo sobre el manual operativo del FG, un contrato de fideicomiso a través del cual ambas partes acuerden términos y condiciones bajo el cual el MH transferirá los fondos necesarios para el establecimiento del FG, así como las obligaciones y derechos de la AFD en la administración de dicho Fondo.

Para acceder al FG, las instituciones financieras deben registrarse ante la AFD. Los mecanismos de control y auditoría serán los establecidos en la Ley N° 5628/2016, así como los que se establezca en el manual del FG. Las garantías se aplicarán de manera individual (no a paquetes de créditos).

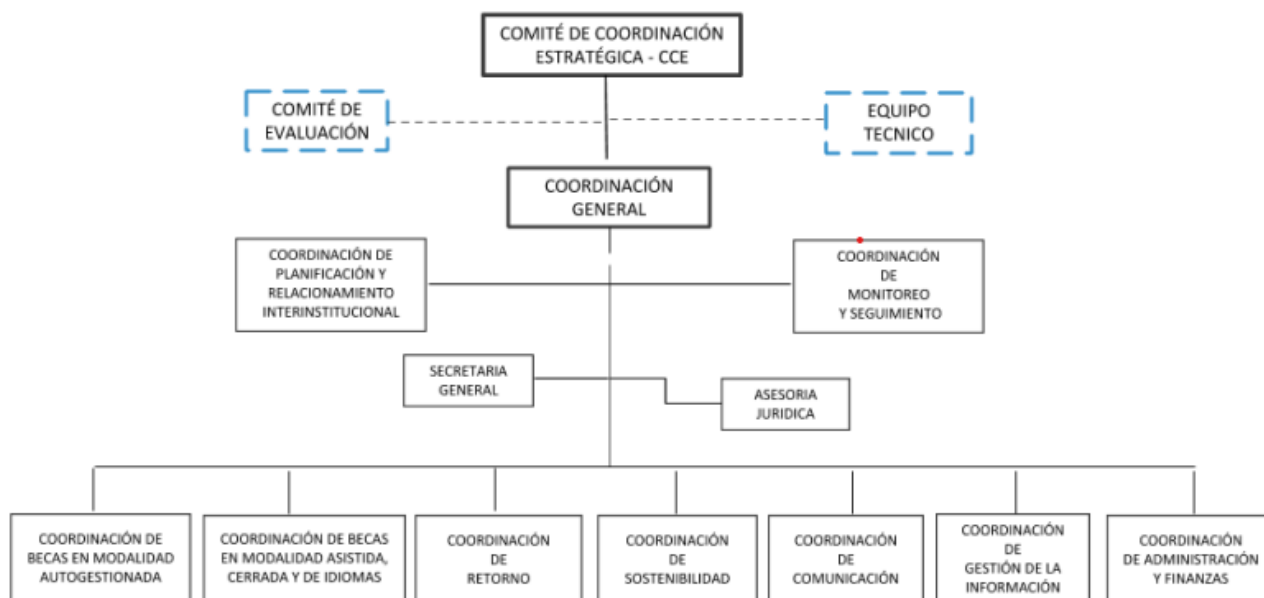
Los créditos para estudios de posgrado serán ofrecidos bajo condiciones de mercado por instituciones financieras reconocidas por el Banco Central; las instituciones financieras evaluarán los postulantes según sus propias políticas y criterios. La selección del proveedor del crédito educativo recaerá sobre los interesados en realizar estudios de posgrado. Cuando el interesado no posea las garantías requeridas por la institución financiera, ésta podrá solicitar una garantía al FG. Las instituciones financieras también podrán solicitar garantías para estudiantes de posgrado que, sin haber postulado al Programa BECAL, requieran financiamiento para sus estudios y no cuenten con

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

los colaterales necesarios. El FG apoyará a estudiantes de posgrado con los mismos criterios de elegibilidad y montos del Programa BECAL.

El MEF, como OE del préstamo, acordará con la AFD un manual para el funcionamiento del FG, que será un anexo del ROP, y como tal, requerirá la no objeción del Banco. En el Manual del FG se definirá en detalle el proceso interno de aprobación, los criterios para supervisión, fiscalización, evaluación, habilitación y registro de instituciones financieras participantes, los criterios de elegibilidad para los estudiantes, las financiaciones elegibles, la mecánica y criterios para la emisión de la garantía, la liberación de la garantía, el reclamo a la garantía y del cobro, los requerimientos de monitoreo y evaluación, y las relaciones operativas y contractuales entre las partes involucradas.

Organigrama de la UEP:



Todas las solicitudes de cambio deberán ser presentadas al gerente del proyecto (Coordinador de BECAL), quien evaluará el impacto tanto en el área técnica como en el área programática. También evaluará las ventajas para el proyecto con relación a los costos y tiempos.

El gerente del proyecto entregará las solicitudes de cambio junto con el análisis correspondiente a la Junta de Dirección del Proyecto (JDP) para su aprobación respectiva. Una vez aprobada la solicitud, el gerente del proyecto procederá a realizar los cambios.

Las entidades públicas y privadas vinculadas al Programa para el cumplimiento de sus objetivos y metas son las siguientes:

Estrella 345 c/ Chile 1er. Piso, Asunción. Paraguay - Teléfono +595 21 440 007

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- a. Ministerio de Economía y Finanzas: tiene a su cargo la UEP y ejerce la presidencia del CCE.
- b. Banco Interamericano de Desarrollo: al que corresponde el seguimiento de ejecución, aprobación de desembolsos, y No Objeción de: GBC, modificaciones e incorporación de componentes/subcomponentes, la nómina de seleccionados y las contrataciones que se realizan con fondos del programa. El BID podrá hacer una revisión ex post por medio de una consultoría o auditoría a cualquier proceso o gasto para validar que se hayan cumplido los procedimientos previamente validados por el BID.
- c. Banco Nacional de Fomento: Se encarga del proceso de pago.
- d. Agencia Financiera de Desarrollo: es una banca estatal de segundo piso de Paraguay que se encarga de proveer fondos para financiar programas habitacionales, viviendas individuales, micro, pequeñas y medianas empresas.
- e. Fondos de Garantía del Paraguay (FOGAPY), dependiente del Directorio de la Agencia Financiera de Desarrollo al que corresponde administrar el Fondo de Garantía para Estudios Superiores en el Exterior (FOGAE). Regulado por la Ley N° 5628/2016 “Que crea el Fondo de Garantía para las micro, pequeñas y medianas empresas” establece que tiene por objeto otorgar garantías y/o reafianzar, créditos, operaciones de leasing (o arrendamientos) y otros mecanismos de financiamiento y la Ley N° 6579/2020 “Que modifica los artículos 1º, 3º, 8º, 9º, 10º, 12º, 16º y 17º de la Ley N°5628/2016.
- f. IFIs: Instituciones financieras intermediarias.
- g. Instituciones de los diferentes sectores productivos (empresas, compañías, cámaras, entre otros) que operarán estratégicamente con Becal.

Áreas del MEF que apoyan la ejecución del programa:

- a. Dirección Administrativa (DA): Tiene a su cargo la implantación de sistemas y procedimientos para la administración de los recursos internos del MEF, que contemplen adecuados niveles de desconcentración administrativa con el fin de fortalecer los niveles de autoridad, responsabilidad y agilidad en las principales reparticiones del mismo.

Sus responsabilidades principales están relacionadas con la adquisición de bienes y servicios, tales como transporte, comunicaciones, limpieza y seguridad. Además, coordina el proceso de formulación del Presupuesto General de Gastos del MEF (extractado del Art. 29º de la Ley N° 109/92). También es de su competencia la ejecución de procesos relativos a los diversos pagos que por cuenta del Estado Paraguayo se deba realizar (extractado del Art. 6º del Decreto N° 12271/08 Por el cual se crea la Coordinación de Obligaciones Diversas del Estado, y la Resolución MH N° 85/13 que aprueba el Manual de Organización, Cargos y Funciones de la citada Dirección).

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- b. Abogacía del Tesoro: Tiene a su cargo el conocimiento y dirección de todas las cuestiones jurídicas y legales relacionadas con las responsabilidades del MEF, siempre que no estén atribuidas a otras Instituciones o funcionarios públicos.

Asesora al Ministro y a las reparticiones del MEF en todos los asuntos jurídicos referentes a la redacción o revisión de contratos, títulos, anteproyectos de leyes y documentos relacionados con las actividades del Ministerio; conoce e informa sobre cuestiones jurídicas en que por acción u omisión pudiesen haberse visto afectados los intereses del Ministerio o del Estado. Ejerce la coordinación para mantener la uniformidad de criterios jurídicos emitidos por el MH en el cumplimiento de sus funciones.

c. Subsecretaría de Estado de Administración Financiera (SSEAF)

i. Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP)

Tiene a su cargo el estudio y la aplicación de sistemas y procedimientos relativos a la contabilidad pública, la preparación y presentación de balances e informes financieros consolidados, la asistencia técnica y la supervisión del funcionamiento de las unidades institucionales de contabilidad. Elabora el proyecto de informe anual que debe ser presentado a la Contraloría General de la República, de acuerdo con lo establecido en el Artículo 282 de la Constitución Nacional (extractado del Art. 78° de la Ley N° 1535/99).

ii. Dirección General de Tesoro Público (DGTP)

Tiene a su cargo la administración de los recursos financieros del Tesoro Público, que ejerce por medio de directivas, sistemas y procedimientos para el registro y control de ingresos y gastos, la programación y administración de caja, el análisis financiero del flujo de fondos, la transferencia de recursos, la emisión de valores fiscales e inversiones financieras, así como el establecimiento de mecanismos de supervisión y de asistencia técnica (extractado del Art. 76° de la Ley N° 1535/99).

iii. Dirección General de Presupuesto (DGP)

Tiene a su cargo la administración del proceso de planificación y programación presupuestaria de los organismos y entidades del Estado, a través del establecimiento de directivas, sistemas y procedimientos para la planificación integral, programación, presupuestación, planeación financiera, determinación de indicadores de medición de gestión, evaluación de resultados del cumplimiento de metas y objetivos de los programas institucionales, así como el establecimiento de mecanismos de supervisión y asistencia técnica (extractado del Art. 75° de la Ley N° 1535/99).

iv. Dirección General de Créditos y Deudas Públicas (DGCDP)

Tiene a su cargo la administración del sistema de crédito y deuda pública, mediante el establecimiento de directivas, sistemas y procedimientos para la utilización de los recursos del crédito público y la atención del servicio de la deuda pública. Impartirá las

Estrella 345 c/ Chile 1er. Piso, Asunción. Paraguay - Teléfono +595 21 440 007

instrucciones para el registro y control de la deuda pública (extractado del Art. 77° de la Ley N° 1535/99).

d. Subsecretaría de Estado de Economía (SSEE)

i. Dirección General de Inversión Pública (DGIP)

Tiene a su cargo la administración del Sistema de Inversión Pública, con el objetivo de optimizar el uso de los recursos públicos destinados a la inversión. En coordinación con la STP y la Oficina Nacional de Proyectos, tiene como responsabilidades evaluar los proyectos que están en la fase de pre inversión, manejar y actualizar la base de datos de los proyectos de inversión; realizar la evaluación posterior de los proyectos ejecutados; participar en la identificación de los sectores prioritarios para el destino de las inversiones públicas, así como proponer las directivas que mejoren el funcionamiento de las fases de los proyectos y la base de datos de los mismos; en coordinación con las demás reparticiones del Estado que estén involucradas en alguna fase del proceso de aprobación y control de los proyectos de inversión.

Así mismo, coordina las tareas relacionadas con la formulación, presentación, evaluación, ejecución y monitoreo de los proyectos de inversión financiados con recursos del Fondo de Convergencia Estructural del Mercosur (FOCEM) y las Alianzas Público-Privadas. (Extractado del Art.1° de la Ley N° 4394/11 que modifica el Art. 6° de la Ley N° 109/92 y el Art. 7° de la Ley N° 6490/2020).

Las Agencias Especializadas (AE):

La UEP estará facultada, previa aprobación por parte del CCE y No Objeción del BID para suscribir todo tipo de acuerdos con AE de países miembros del BID.

Se precisa la distinción de dos tipos de agencias:

- a.** Las relacionadas a programas pares (como referencia se nombran Fulbright (EEUU); Chevening (Reino Unido); Campus France (Francia); DAAD (Alemania); SEPIE (España), entre otras.
- b.** Las agencias contratadas para la prestación de servicios.

Auditoría Externa

El Contrato de Préstamo establece como una condición la obligatoriedad de realizar una Auditoría Externa anual, cuyo objetivo general es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y la elegibilidad de los gastos del Programa, de acuerdo con las políticas del Banco.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

El OE será el responsable de presentar, anualmente y al final del Programa, un informe auditado del mismo, debidamente dictaminado por una firma de auditores independientes aceptable al Banco.

Para la contratación de la firma auditora se seguirá lo establecido en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco (Vigente). En este sentido, el Programa debe iniciar el proceso de contratación de una firma auditora independiente a satisfacción del Banco, para un examen de auditoría correspondiente a la gestión del Programa de cada ejercicio económico, asegurando que el informe de Auditoría a los Estados Financieros sea enviado al Banco, a más tardar ciento veinte (120) días después del cierre de cada ejercicio fiscal o dentro de igual plazo luego del último desembolso, de conformidad con los procedimientos y los términos de referencia previamente acordados con el Banco y como lo establece la política OP-273-12.

Los Estados Financieros auditados deberán estar firmados por los Auditores Independientes y los funcionarios cuyas firmas se encuentren registradas ante el Banco. El informe presentado deberá contener el dictamen de los auditores externos sobre todos los ingresos y gastos incurridos durante la ejecución del Programa, detallando además la elegibilidad de cada gasto, que revele que los gastos realizados con fondos del Banco se han efectuado conforme a los propósitos especificados en el Contrato de Préstamo. El Programa deberá asegurarse que los fondos correspondientes a los servicios de auditoría están disponibles y han sido retenidos y guardados hasta la fecha de cierre del Programa.

Los auditores deben verificar que los Estados Financieros y sus respectivas notas (descritos en el artículo 82) hayan sido elaborados de conformidad con el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco (Vigente), de igual manera deben seguir los lineamientos del documento Pautas para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros Auditados EFA (Vigente).

Así mismo deben considerar los requerimientos descritos en dicho documento para el desarrollo de la carta a la gerencia o de recomendaciones sobre el control interno, el cual requiere que los hallazgos que surgen de la evaluación practicada por el Auditor sean presentados diferenciando aquellos que en su juicio considera que representan deficiencias significativas y clasificándolos por los componentes del control interno que define la NIA 315.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

Cuadro de Costo Detallado

Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Postgrado en el Exterior Don Carlos Antonio López PR-L1157							
Cuadro de Costo Detallado							
EDT	Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Postgrado en el Exterior Don Carlos Antonio López PR-L1157	Cantidad	Unidad de Medida	Tiempo	Unidad de Medida	C/U USD	Monto Estimado (Capital Ordinario)
1	Componente 1. Formación de capital humano avanzado en el sector público, privado y doctorados locales						24.150.000
1.1	Subcomponente 1.1 Sector público						12.310.000
1.1.1	Maestría / Doctorado - Exterior	90	becarios	1			4.700.000
1.1.1.1	Maestría Exterior - Sector Publico	85		1		50.000	4.250.000
1.1.1.2	Doctorado Exterior - Sector Publico	5		1		90.000	450.000
1.1.2	Maestría - Local	218	becarios	1		20.000	4.360.000
1.1.3	Especialización - Local	400	becarios	1		8.000	3.200.000
1.1.4	Talleres para identificar demandas prioritarias de CHA	10	Talleres	1		5.000	50.000
1.2	Subcomponente 1.2 Sector privado						10.090.000
1.2.1	Maestría / Doctorado - Exterior	105	becarios	1			3.815.000
1.2.1.1	Maestría Exterior - Sector Privado	100		1		35.000	3.500.000
1.2.1.2	Doctorado Exterior - Sector Privado	5		1		63.000	315.000
1.2.2	Maestría - Local	290	becarios	1		14.000	4.060.000
1.2.3	Especialización - Exterior y Local	350	becarios	1		6.000	2.100.000
1.2.4	Talleres para identificar demandas prioritarias de CHA	23	Talleres	1		5.000	115.000
1.3	Subcomponente 1.3 Doctorados nacionales						1.000.000
1.3.1	Doctorados Nacionales	20	becarios	1		50.000	1.000.000
1.4	Subcomponente 1.4 Mejora del sistema / plataforma de formación de CHA						750.000
1.4.1	Tecnologías para Gestión de Becas	1	Consultoría	1		350.000	350.000
1.4.2	Prospección de talentos	1	Consultoría	1		200.000	200.000
1.4.3	Internacionalización del Talento	1	Eventos	4		25.000	100.000
1.4.4	Fortalecimiento de la gestión de Becas	1		1		100.000	100.000
2	Componente 2. Sustentabilidad técnica y financiera del sistema de formación de CHA						3.865.000
2.1	Subcomponente 2.1 Fondo de Garantía						3.760.000
2.1.1	Estructuración del Fondo de Garantía	1	Consultoría	1		70.000	70.000
2.1.2	Fondo de garantía						3.690.000
2.1.2.1	Fondo de garantía	1	Garantías	1		3.600.000	3.600.000
2.1.2.2	Costo de Fideicomiso de Garantía	1	Contrato	5	años	18.000	90.000
2.2	Subcomponente 2.2 Nueva estrategia de financiamiento						105.000
2.2.1	Estrategia financiera sustentable de mediano plazo;						105.000
2.2.1.1	Estudio de buena practicas en fondos de desarrollo con finalidades similares	1	Consultoría	1		70.000	70.000
2.2.1.2	Intercambio de conocimiento en experiencias similares	1	Visitas	1		35.000	35.000
3	Administración y Supervisión						1.500.000
3.1	Unidad Ejecutora del Programa						1.250.000
3.1.1	Unidad Ejecutora del Programa						984.000
3.1.1.1	Coordinador General del Programa	1	persona	43	meses	3.000	129.000
3.1.1.2	Planificación y Relacionamento Interinstitucional	1	persona	43	meses	2.500	107.500
3.1.1.3	Becas y Niveles de Idiomas	1	persona	43	meses	2.500	107.500
3.1.1.4	Retorno y Reinserción	1	persona	43	meses	2.500	107.500
3.1.1.5	Gestión de la Información	1	persona	43	meses	2.500	107.500
3.1.1.6	Administración y Finanzas	1	persona	43	meses	2.500	107.500
3.1.1.7	Sostenibilidad	1	persona	43	meses	2.500	107.500
3.1.1.8	Monitoreo y Seguimiento	1	persona	42	meses	2.500	105.000
3.1.1.9	Comunicación	1	persona	42	meses	2.500	105.000
3.1.2	Equipamiento y mobiliario	1	Contrato	1		46.800	46.800
3.1.2	Alquiler	1	Contrato	4	años	54.800	219.200
3.2	Evaluaciones						100.000
3.2.1	Evaluación Intermedia	1	Contrato	4	meses	10.000	40.000
3.2.2	Evaluación Final	1	Contrato	4	meses	15.000	60.000
3.3	Auditoria Externa						150.000
3.3.1	Contratación de Servicio de Auditoria Externa	1	Contrato	5	años	30.000	150.000
4	Imprevistos						485.000
-							30.000.000

Estrella 345 c/ Chile 1er. Piso, Asunción. Paraguay - Teléfono +595 21 440 007

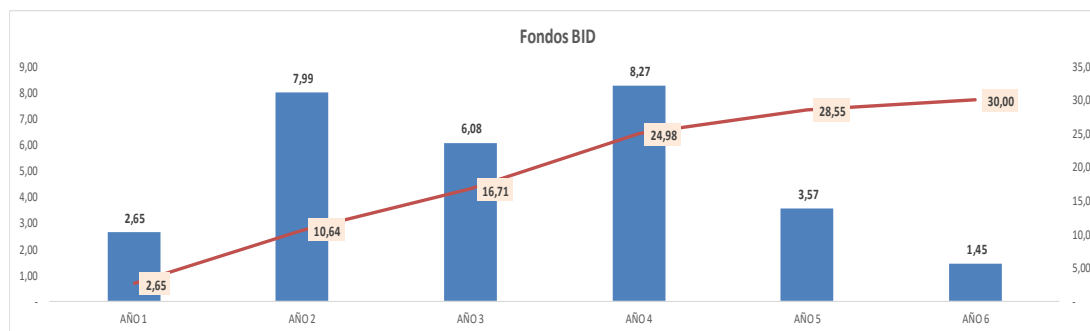
Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

Cuadro de Costo Global

CUADRO DE COSTO GLOBAL			
EDT	En millones de USD	Monto Estimado (Capital Ordinario- BID)	%
1	Componente 1. Formación de capital humano avanzado en el sector público, privado y doctorados locales	24.150.000	81%
2	Componente 2. Sustentabilidad técnica y financiera del sistema de formación de CHA	3.865.000	13%
A-S	Administración y Supervisión	1.500.000	5%
I	Imprevistos	485.000	2%
TOTAL		30.000.000	100,00%

Total fondos BID

Total Fondos BID (en millones de USD)								
EDT	En millones de USD	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	AÑO 6	TOTAL
1	COMPONENTE 1	2,30	5,67	5,72	6,17	2,99	1,30	24,15
2	COMPONENTE 2	0,05	2,02	-	1,80	-	-	3,87
A-S	ADMIN. DEL PROGRAMA	0,30	0,30	0,36	0,30	0,10	0,14	1,50
I	IMPREVISTOS	-	-	-	-	0,49	-	0,49
Total por Año		2,65	7,99	6,08	8,27	3,57	1,45	30,00
Total Acumulado		2,65	10,64	16,71	24,98	28,55	30,00	
Total % por Año		9%	27%	20%	28%	12%	5%	100%
Total % Acumulado		9%	35%	56%	83%	95%	100%	100%



Estrella 345 c/ Chile 1er. Piso, Asunción. Paraguay - Teléfono +595 21 440 007

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 Auditor¹ i) una opinión (o una aseveración acerca de la imposibilidad de expresar la misma si ello fuera necesario²) sobre si los Estados Financieros han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable³; y, ii) suministrar un informe de control interno si existirían aspectos de control interno a ser informados como resultado del alcance previsto en las Normas Internacionales de Auditoría de los estados financieros de propósito especial del Programa / Proyecto.

Estados financieros del Proyecto

4. Los estados financieros del Proyecto, comprenden: 1) *el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de cada ejercicio*, 2) *el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por ejercicio finalizado por el período comprendido entre el 01 de julio del 2023 y el 31 de diciembre del 2028*; 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.

Responsabilidad de preparación de los estados financieros de propósito especial

5. La Administración del Proyecto⁴ 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. Estos deben prepararse con base en los requerimientos establecidos en la cláusula contractual *Capítulo VI. Ejecución del Proyecto. Art 6.01. Sistemas de gestión financiera y control interno*, del Contrato de Préstamo/Carta Convenio *Ley N° 7025/2022* y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. Además, es responsable

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

² NIA 705 (Revisada) Modificaciones de la Opinión

³ 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.

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

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

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. Adicionalmente, 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 Auditados y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Alcance y normas a aplicar

7. La auditoría se llevará a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría⁵. 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.
8. 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, adecuada con respecto a dichos riesgos, mediante el diseño e implementación de respuestas apropiadas y responder adecuadamente al fraude o a los indicios de fraude identificados durante la realización de la auditoría.
 - b) NIA 250 (Revisada) “Consideración de las Disposiciones Legales y Reglamentarias

⁵ 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.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- 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 (Revisada) “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 y que, según el juicio profesional del auditor, tengan la importancia suficiente para merecer la atención de ambos.
 - e) NIA 315 (Revisada 2019) 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 ser auditado.
 - h. NIA 560 “Hechos Posteriores”. El Auditor tiene responsabilidad con respecto a obtener evidencia suficiente y adecuada sobre si los hechos ocurridos entre la fecha de los estados financieros y la fecha del informe de auditoría y que requieran un ajuste en los estados financieros o su revelación en estos se han reflejado adecuadamente en los estados financieros y reaccionar adecuadamente ante los hechos que lleguen a su conocimiento después de la fecha del informe de auditoría y que , de haber sido conocidos por el auditor a dicha fecha, le podrían haber llevado a rectificar el informe de auditoría.

Estrella 345 c/ Chile 1er. Piso, Asunción. Paraguay - Teléfono +595 21 440 007

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- i. NIA 570 (revisada) “Empresa en Funcionamiento”. El Auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada y concluir en su informe sobre la adecuada utilización, por parte del Organismo Ejecutor del *Programa/Proyecto*, del principio contable de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluir sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto para continuar sus operaciones de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo o Convenio de Financiamiento.
- 9. 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 procedimientos⁶ 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 Banco⁷ u otra que sea aceptable por el Banco; el auditor debería realizar las inspecciones físicas que fueran necesarias de acuerdo con sus consideraciones de evaluación 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 la moneda de la operación se ha realizado de acuerdo a lo requerido en el contrato de préstamo en *el Capítulo V. Conversiones*.
 - 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”. El auditor obtendrá conocimiento de la Entidad, Organismo Ejecutor, proyecto y su entorno; del marco de información financiera aplicable y del sistema de control interno

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

⁷ 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”.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

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.
- g) En caso de corresponder a una auditoría de cierre del Programa, considerar que pueden existir pagos/inversiones realizadas o pendientes dentro del periodo de cierre⁸. El auditor debe considerar estos pagos/inversiones en la auditoría, para asegurar que las pruebas mencionadas anteriormente, cuando proceda, se apliquen es decir verificar que los saldos pendientes estén debidamente identificados, aclarados y se determinen los saldos a devolver al Banco si aplica.

Informes de auditoría

10. Es requerido que el Auditor emita los siguientes informes:

- i. **Informe de los auditores independientes sobre los estados financieros de propósito especial.** 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 aplicable y de acuerdo con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales: *Estipulaciones Especiales. Capítulo V Supervisión y Evaluación del Programa. Cláusula 5.02. Supervisión de la gestión financiera del Programa, y Normas Generales. Capítulo VII. Supervisión y evaluación del Proyecto. Art. 7.03. Informes de Auditoría Financiera Externa y otros Informes financieros*, del Contrato de Préstamo/Carta Convenio Ley N° 7025/2022. 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 A⁹)**

⁸ Período de cierre. Es el período transcurrido entre la Fecha de Último Desembolso y la Fecha de Cierre, durante el cual el prestatario y/o el OE puede efectuar pagos finales a terceros y debe, además, presentar la rendición de cuentas y justificaciones finales de gastos al Banco, con la excepción de aquellos pagos y justificaciones finales correspondientes a honorarios de auditoría relacionados con la auditoría externa del proyecto. El plazo referencial es de 90 días.

⁹ 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

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- 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 hallazgos¹⁰ 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 315¹¹.

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.

¹⁰ 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.

¹¹ 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.

Usuarios previstos del Informe y restricción de uso y distribución

11. El Informe del Auditor deberá manifestar que los Estados Financieros son preparados por la Administración para asistir al Programa de *“Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Posgrado en el Exterior Don Carlos Antonio López – BECAL III”* en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo/Carta Convenio Ley N° 7025/2022 y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados 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.
12. Una (1) copia impresa, tanto del Informe del Auditor sobre los estados financieros como del Informe de Control Interno, así como su versión en formato electrónico¹², deberán ser presentadas por el Auditor al Prestatario y/o al Ejecutor/Beneficiario.
13. 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 públicos¹³.

Plazo para entrega del informe de auditoría

14. El informe de auditoría debe ser recibido por el Organismo Ejecutor a más tardar en la fecha *15 de abril siguiente al cierre de cada ejercicio fiscal, con las siguientes salvedades:*
 - *Conforme Nota PNB N°997/2023 de fecha 30/11/2023, se solicitó al BID una dispensa de presentación de los estados financieros anuales auditados por una entidad de auditoría independiente, correspondiente al ejercicio 2023. No obstante, dichos estados financieros serán presentados conjuntamente con el ejercicio 2024. Por lo tanto los informes de auditoría correspondientes a los ejercicios 2023 y 2024, deberán ser recibidos por el Organismo Ejecutor a más tardar en fecha 15 de abril de 2025.*
 - *Teniendo en cuenta que el último desembolso se encuentra programado para Nov/2028, se establece que el informe de auditoría correspondiente al ejercicio 2028, de la presentación de los estados financieros anuales auditados por una entidad de auditoría independiente deberán ser recibidos por el Organismo Ejecutor a más tardar en fecha 10/03/2029.*

¹² 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.

¹³ La publicación de EFAs aplica para proyectos aprobados a partir de 1 de enero de 2011.

Información disponible

15. 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.
16. 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;
 - 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 Auditados 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.
17. 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.

18. La información obtenida por el auditor en el transcurso del trabajo convenido sea en forma oral, por escrito, o por cualquier otro medio, deberá ser tratada de forma reservada y confidencial comprometiéndose el Auditor a utilizarla exclusivamente para los fines del desarrollo del trabajo encargado a excepción de que su divulgación provenga de requerimientos fiscales u otros derivados por autoridades públicas competentes en virtud a leyes de cumplimiento obligatorio.

Otras responsabilidades de los Auditores Externos

Calidad del trabajo¹⁴:

19. El Auditor debe estar sujeta a la Norma Internacional sobre Gestión de la Calidad 1 y 2 (NIGC 1 y NIGC 2), u otros requerimientos profesionales o regulatorios relacionados con la responsabilidad de mantener un sistema de gestión de control de calidad que sean al menos tan exigentes como la NIGC 1 y NIGC 2.
20. El auditor debe mantener los más altos estándares de calidad y asegurar la eficiencia en todos los aspectos desde la recepción de estos términos de referencia y la solicitud de propuesta, por lo que se requiere que los auditores realicen un riguroso proceso de evaluación de aceptación y continuación de acuerdo con las pautas establecidas en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC 1) antes de presentar su propuesta técnica, de esta manera también se agiliza el proceso contractual y se minimiza las demoras en la firma del contrato.

Propiedad y Acceso a los papeles de trabajo:

21. Los papeles de trabajo y archivos creados por el Auditor en el curso de la auditoría, incluyendo los documentos y archivos electrónicos, son propiedad del Auditor. A solo requerimiento, 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

¹⁴ Solo para el Auditor Externo. En caso de duda de la aplicación de este enunciado debe consultarse con el Especialista en Gestión Financiera.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

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 (revisada) 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: [\[Actualizar conforme períodos a ser auditados en caso de ser contrato plurianual, negociación con firma auditora, etc.\]:¹⁵](#)

Con la aceptación de los informes finales por parte del Organismo Ejecutor/Contratante y/o Administrador de Contrato de cada Informe de Auditoría, correspondiente a los ejercicios 2023, 2024, 2025, 2026, 2027 y 2028.

- a. *Primer pago: G. 180.000.000 (Guaraníes ciento ochenta millones)*
- b. *Segundo pago: G. 180.000.000 (Guaraníes ciento ochenta millones)*
- c. *Tercer pago: G. 180.000.000 (Guaraníes ciento ochenta millones)*
- d. *Cuarto pago: G. 180.000.000 (Guaraníes ciento ochenta millones)*
- e. *Quinto pago: G. 180.000.000 (Guaraníes ciento ochenta millones)*
- f. *Pago final: G. 180.000.000 (Guaraníes ciento ochenta millones)*

¹⁵ 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.

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.¹⁶

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

¹⁶ Tomar en cuenta el requerimiento del Apartado 41 (b) de la NIA 700 (Revisada) y 41 (c).

SECCIÓN 6. MODELO DE CONTRATO¹⁷

¹⁷ El presente Modelo de Contrato es aplicable a todos los servicios de auditoría externa para operaciones financiadas por el Banco. Sobre el Modelo de Contrato, la Firma Auditora podrá proponer, a través del uso del Formulario TEC-3, modificaciones de forma sin afectar sustancialmente su contenido, alcance, términos y condiciones. Tales sugerencias de modificación de forma se considerarán únicamente durante el proceso de Negociación descrito en el numeral 23 de la Sección 2 – Instrucciones para los Auditores Independientes.

MODELO DE CONTRATO DE SERVICIOS DE UNA FAI

EL PRESENTE CONTRATO celebrado el *[insertar día, mes y año]*, entre el Ministerio de Economía y Finanzas – Coordinación del Programa Nacional de Becas para el *Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Posgrado en el Exterior “Don Carlos Antonio López” – BECAL III*, con domicilio en *Estrella N° 345 casi Chile. Edificio Citicentro, Primer Piso. Asunción. Paraguay. Teléfono: +595 21 440-007*, en lo sucesivo denominado “El Contratante”, por una parte, y *[insertar nombre completo de la Firma Auditora]* con domicilio en *[insertar dirección completa de la Firma Auditora]* en lo sucesivo denominada “El Auditor”, por la otra.

POR CUANTO el Contratante ha realizado una SP para la selección y contratación de servicios de una FAI para el Proyecto o Programa *“Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Posgrado en el Exterior “Don Carlos Antonio López” – BECAL III*, en lo sucesivo denominado indistintamente el “Proyecto” o el “Programa” identificado con el No. *Préstamo BID 4895/OC – PR (PR-LL1157), L1157*, del Banco Interamericano de Desarrollo, en lo sucesivo denominado el “Banco”, y ha aceptado una Propuesta del Auditor independiente por la suma que se indica en la Sección 4 de la Solicitud de Propuesta.

LAS PARTES ACUERDAN LO SIGUIENTE:

Las palabras y expresiones utilizadas en este Contrato tendrán el mismo significado que en los Documentos de SP.

1. Alcance de los servicios

- 1.1 Los siguientes documentos indicados se entenderán como parte de este contrato y regulan los servicios a ser prestados por el Auditor independiente: punto 11 Prácticas Prohibidas y *Acta de negociación entre Contratante y Auditor independiente, Propuesta del Auditor independiente actualizada a partir de la negociación si aplica incluyendo TdR ajustados, formulario Plan de Trabajo TEC 8 y formulario Composición del Equipo y asignación de responsabilidades TEC 5, Cartas aclaratorias a la Solicitud de Propuestas, Solicitud de Propuestas*¹. Todos estos documentos son incorporados al presente Contrato y pasan desde este momento a formar parte integral del mismo. En particular, se solicita al Auditor independiente que efectúe una auditoría del Proyecto *“Fortalecimiento del Programa Nacional de Becas de Posgrado en el Exterior “Don Carlos Antonio López” – BECAL III*, de acuerdo a lo establecido en los Términos de Referencia, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (o las normas nacionales, estándares y sus prácticas que sean compatibles con dichas Normas Internacionales de Auditoría), los requerimientos de la Guía de Gestión Financiera OP-273 vigente, el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de auditoría Externa y la Guía de Preparación y Presentación de Estados Financieros Auditados del Banco.

¹ Se indica a modo de referencia el siguiente orden de prelación: “Acta de negociación entre Contratante y Auditor independiente, Propuesta del Auditor independiente actualizada a partir de la negociación si aplica incluyendo TdR ajustados, formulario Plan de Trabajo TEC 8 y formulario Composición del Equipo y asignación de responsabilidades TEC 5, Cartas aclaratorias a la Solicitud de Propuestas, Solicitud de Propuestas.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- 1.2 Los ejercicios fiscales y/o el periodo fijado en los TDR, materia del servicio de una FAI comprenden los ejercicios dentro del periodo del 01/07/2023 al 31/12/2028.²
- 1.3 El cronograma para la ejecución de los servicios solicitados se adjuntará como parte de los documentos que son parte integral de este Contrato explicado en 1.1³.

2. Duración

- 2.1 El presente Contrato entrará en vigencia a partir de la firma del presente documento por ambas partes y a menos que fuere terminado anticipadamente por el Contratante antes de su expiración, según lo estipulado en la Cláusula 8 de este Contrato o según acuerdo de partes; continuará vigente hasta la fecha en la cual el Contratante haya dado por aceptadas todas y cada una de las tareas encomendadas a la Firma Auditora, de acuerdo al cronograma para la ejecución de los servicios solicitados. Cualquier prórroga de este plazo deberá ser concedida y aprobada previamente y por escrito por el Contratante.

3. Personal

- 3.1 Las partes convienen que las personas que se indican en la Propuesta Técnica (las "Personas") y sus experiencias respectivas son esenciales para la prestación de los servicios materia de este Contrato. En consecuencia, el Auditor independiente se compromete a que dichas Personas estarán disponibles durante toda la duración de los servicios a que este Contrato da origen.
- 3.2 En el supuesto caso que cualquiera de dichas Personas dejare de prestar servicios para el Auditor independiente o dejare de formar parte de las personas mencionadas en la Cláusula 3.1, el Auditor independiente deberá informar al Contratante de dicha situación y procederá inmediatamente a reemplazar dicha persona con otra de conocimiento y experiencia comparables a las presentadas en la Propuesta Técnica y que sea aceptable para el Contratante. Asimismo, si el Contratante estuviere disconforme con cualquier persona que estuviere prestando servicios como resultado de este Contrato, el Auditor independiente, si es que el Contratante con su discreción así se lo solicita, deberá reemplazar dicha persona con otra de conocimiento y experiencia similares inmediatamente.
- 3.3 El señor *[insertar nombre y cargo]* será el responsable de la auditoría y actuará como el Representante del Auditor independiente para los efectos de seleccionar cualquier reemplazo de personal y de entregar los "currículo vitae" que sirvan para demostrar los antecedentes profesionales de cada uno de ellos. El Auditor independiente será responsable de la exactitud y veracidad de la información contenida en cualquier documento de antecedentes personales que presente al Contratante, ya sea antes de la

² Incluir los periodos fiscales a auditar cuando es un contrato multianual.

³ Cronograma actualizado para la prestación de los servicios solicitados, basado en el formulario Plan de Trabajo TEC 8 de la propuesta del Auditor independiente.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

celebración de este Contrato o en cualquier momento en que se efectúe, si por cualquier razón se reemplaza a alguna de dichas Personas.

4. Desempeño

- 4.1 A la finalización de los trabajos descritos, el Auditor independiente deberá entregar sus informes al Contratante⁴.
- 4.2 El Contratante tendrá un plazo de 8 (ocho) días calendario desde la fecha de recepción de los informes, de conformidad a la Propuesta que se anexa, para hacerle al Auditor independiente cualquier comentario y requerirle cualquier aclaración, revisión o modificación a los mismos, con la finalidad de asegurar la calidad de los productos y el cumplimiento de los términos de este Contrato. El Auditor independiente tendrá un plazo de 4 (días) días calendario desde la fecha de la notificación del Contratante, para entregar dichas aclaraciones, efectuar tales revisiones o modificaciones sin costo adicional alguno para el Contratante. Una vez entregadas y aceptadas dichas aclaraciones, revisiones o modificaciones, el trabajo se dará por cumplido. Los citados plazos no deberán afectar el plazo de presentación de los Estados Financieros Auditados al Banco Interamericano de Desarrollo.
- 4.3 Si en cualquier momento durante la vigencia de este Contrato el Contratante considerara que el desempeño del Auditor independiente es insatisfactorio, el Contratante notificará e indicará por escrito al Auditor independiente de la naturaleza del problema y el Auditor independiente tendrá un plazo de quince (15) días calendario desde la fecha de esa notificación para tomar las medidas correctivas que correspondan a fin de cumplir con los términos de este Contrato en lo que se refiere al desempeño.

5. Supervisión e Inspección

- 5.1 El Auditor independiente deberá supervisar y ser responsable por la calidad del servicio prestado por aquellas Personas que éste asigne para prestar los servicios materia de este Contrato.
- 5.2 En la prestación de los servicios materia de este Contrato, el Auditor independiente deberá reportar el progreso de los mismos al Contratante de acuerdo con los términos acordados.
- 5.3 El Auditor independiente permitirá que el Banco, a través de sus representantes autorizados, inspeccione en cualquier momento la ejecución de sus labores y pueda revisar sus registros y documentos, para lo cual contará con su más amplia colaboración. Dicha revisión se realizará con posterioridad a la emisión de los informes correspondientes y no será realizada por otra firma auditora independiente que pueda denotar algún tipo de conflicto.

⁴ A criterio del Banco, se podrá requerir que el Auditor independiente envíe una copia de sus informes directamente a la Representación del Banco en el país.

6. Honorarios y gastos

- 6.1 A cambio de la prestación de los servicios materia de este Contrato, el Contratante pagará al Auditor independiente la suma de **G. 1.080.000.000 (Guaraníes Mil ochenta millones)**. El total de esta suma incluye los honorarios del Auditor independiente y los gastos necesarios para el cumplimiento del presente Contrato detallados en la propuesta. La cifra mencionada anteriormente incluye gravámenes e impuestos aplicables en *la República del Paraguay*.
- 6.2 Queda entendido que el personal del Contratante relacionado con el Proyecto suministrará plena colaboración en la preparación y localización de la información que se requiera, elaboración de análisis, etc. A tales efectos, el Contratante asume la responsabilidad por ello⁵. Si durante el desempeño de los trabajos del Auditor independiente surgieran problemas no previstos que incrementaren significativamente el número de horas estimadas y de gastos, el Auditor independiente tendrá la oportunidad de discutir la posible facturación adicional con el Contratante.

7. Pagos

- 7.1 El pago de los honorarios y gastos indicados en la precedente Cláusula 6.1 será efectuado por el Contratante de la siguiente manera:

Con la aceptación de los informes finales por parte del Organismo Ejecutor/Contratante y/o Administrador de Contrato de cada Informe de Auditoría, correspondiente a los ejercicios 2023, 2024, 2025, 2026, 2027 y 2028.

- a. *Primer pago: G. 180.000.000 (Guaraníes ciento ochenta millones)*
- b. *Segundo pago: G. 180.000.000 (Guaraníes ciento ochenta millones)*
- c. *Tercer pago: G. 180.000.000 (Guaraníes ciento ochenta millones)*
- d. *Cuarto pago: G. 180.000.000 (Guaraníes ciento ochenta millones)*
- e. *Quinto pago: G. 180.000.000 (Guaraníes ciento ochenta millones)*
- f. *Pago final: G. 180.000.000 (Guaraníes ciento ochenta millones)*

8. Terminación

- 8.1 El Contratante, previa no-objeción del Banco, se reserva el derecho de terminar en cualquier momento el presente Contrato, mediante aviso anticipado y por escrito al Auditor independiente en el supuesto que, según su discreción, considerare que el Auditor independiente no ha cumplido con las obligaciones establecidas en el presente Contrato, incluyendo lo dispuesto en la Cláusula 4.3 de este Contrato. En este caso, el Contratante pagará al Auditor independiente los servicios que éste hubiere prestado satisfactoriamente en forma total o parcial, así como los gastos reembolsables en que éste hubiere incurrido para realizar el trabajo, hasta la fecha de la terminación del Contrato.

⁵ Incluyendo la provisión de un espacio físico para los auditores independientes en sus oficinas que les permita realizar sus labores en forma normal y sin interrupciones.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- 8.2 El presente Contrato podrá ser renovado de forma sucesiva y hasta la finalización de la ejecución del Proyecto, de común acuerdo entre el Contratante y el Auditor independiente, previa no-objeción del Banco, y según lo descrito en la cláusula 2.2 de este contrato.

9. Control administrativo: Modificaciones y ordenes de cambio

- 9.1 La facultad para firmar el presente Contrato por parte del Contratante y para aprobar cualquier modificación, adición u orden de cambio de cualquiera de los requisitos o disposiciones del mismo, ha sido delegada a *la Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López - BECAL*. Dicha facultad se extiende también a favor de cualquier persona que pudiera reemplazarla en su cargo y, además, la misma puede ser delegada a otros funcionarios del Contratante, en cuyo caso y de acuerdo con la Cláusula 10.2 de este Contrato, el Contratante deberá notificar por escrito al Auditor independiente de ello y del alcance de dicha delegación de facultades.
- 9.2 Toda modificación, adición u orden de cambio, incluyendo la suma de este Contrato, deberá ser aprobada por el funcionario autorizado por el Contratante o su representante expresamente autorizado para ello, así como por el personal debidamente autorizado del Auditor independiente. En el supuesto que el Auditor independiente ejecutare cualquiera de los cambios antes indicados como resultado de las instrucciones de cualquier persona distinta a los funcionarios del Contratante indicados en la Cláusula 9.1, dichas modificaciones, adiciones o cambios se considerarán que se han efectuado sin la debida autorización y, por lo tanto, no se efectuará ajuste alguno en la suma del Contrato tendiente a reconocer cualquier incremento que pudiere derivarse de dichas modificaciones, adiciones o cambios.
- 9.3 Toda modificación a este Contrato deberá contar con la no-objeción previa del Banco.

10. Control administrativo: Representantes designados, notificaciones y pedidos

- 10.1 El/la *Coordinación del Programa Nacional del Becas Carlos Antonio López (BECAL)* es la *unidad con responsabilidad básica identificada como tal en el Contrato de Préstamo BID 4895/OC – PR (PR-LL1157), L1157*, a los efectos de este Contrato celebrado entre el Contratante y el Auditor independiente.
- 10.2 El Auditor independiente y el Contratante deberán notificarse, mutuamente y por escrito, los nombres de sus respectivos representantes autorizados para actuar de conformidad con las diferentes disposiciones de este Contrato. Dichas notificaciones deberán efectuarse (i) al momento de la firma de este Contrato y (ii) cuando las partes decidan nombrar a otras personas autorizadas, dentro del plazo de 3 (tres) días a partir de su designación. Cualquier notificación o solicitud que debiera hacerse según este Contrato, se considerará debidamente efectuada o presentada si es entregada por una parte a la otra, ya sea en mano o por correo, en las siguientes direcciones:

Contratante: *Estrella N° 345 casi Chile. Edificio Citicentro, Primer Piso. Asunción. Paraguay. Teléfono: +595 21 440-007(CPNB).*

Auditor independiente [*insertar domicilio*]

Estrella 345 c/ Chile 1er. Piso, Asunción. Paraguay - Teléfono +595 21 440 007

11. Prácticas Prohibidas

11.1 El Banco exige a todos los Prestatarios (incluyendo los beneficiarios de donaciones), organismos ejecutores y organismos Compradores incluyendo miembros de su personal, al igual que a todas las firmas, entidades o individuos participando en actividades financiadas por el Banco o actuando como oferentes, proveedores de bienes, contratistas, consultores, subcontratistas, subconsultores, proveedores de servicios y concesionarios (incluidos sus respectivos funcionarios, empleados y representantes o agentes, ya sean sus atribuciones expresas o implícitas), entre otros, observar los más altos niveles éticos y denunciar al Banco todo acto sospechoso de constituir una Práctica Prohibida del cual tenga conocimiento o sea informado, durante el proceso de selección y las negociaciones o la ejecución de un contrato. Las Prácticas Prohibidas son las siguientes: (i) prácticas corruptas; (ii) prácticas fraudulentas; (iii) prácticas coercitivas; (iv) prácticas colusorias; (v) prácticas obstructivas y (vi) apropiación indebida. El Banco ha establecido mecanismos para la denuncia de la supuesta comisión de Prácticas Prohibidas. Toda denuncia deberá ser remitida a la Oficina de Integridad Institucional (OII) del Banco para que se investigue debidamente. El Banco ha adoptado procedimientos para sancionar a quienes hayan incurrido en Prácticas Prohibidas. Asimismo, el Banco suscribió con otras Instituciones Financieras Internacionales (IFI) un acuerdo de reconocimiento mutuo de las decisiones de inhabilitación.

- (a) A los efectos de esta disposición, las definiciones de las Prácticas Prohibidas son las siguientes:
- i. Una *práctica corrupta* consiste en ofrecer, dar, recibir o solicitar, directa o indirectamente, cualquier cosa de valor para influenciar indebidamente las acciones de otra parte;
 - ii. Una *práctica fraudulenta* es cualquier acto u omisión, incluida la tergiversación de hechos y circunstancias, que deliberada o imprudentemente, engañen, o intenten engañar, a alguna parte para obtener un beneficio financiero o de otra índole o para evadir una obligación;
 - iii. Una *práctica coercitiva* consiste en perjudicar o causar daño, o amenazar con perjudicar o causar daño, directa o indirectamente, a cualquier parte o a sus bienes para influenciar indebidamente las acciones de una parte;
 - iv. Una *práctica colusoria* es un acuerdo entre dos o más partes realizado con la intención de alcanzar un propósito inapropiado, lo que incluye influenciar en forma inapropiada las acciones de otra parte;
 - v. Una *práctica obstructiva* consiste en:
 - i. destruir, falsificar, alterar u ocultar evidencia significativa para una investigación del Grupo BID, o realizar declaraciones falsas ante los investigadores con la intención de impedir una investigación del Grupo BID;

⁶ En el sitio virtual del Banco (www.iadb.org/integridad) se facilita información sobre cómo denunciar la supuesta comisión de Prácticas Prohibidas, las normas aplicables al proceso de investigación y sanción, y el acuerdo que rige el reconocimiento recíproco de sanciones entre instituciones financieras internacionales.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- ii. amenazar, hostigar o intimidar a cualquier parte para impedir que divulgue su conocimiento de asuntos que son importantes para una investigación del Grupo BID o que prosiga con la investigación; o
 - iii. actos realizados con la intención de impedir el ejercicio de los derechos contractuales de auditoría e inspección del Grupo BID previstos en la cláusula 11.1 (f) de abajo, o sus derechos de acceso a la información;
- vi. Una *apropiación indebida* consiste en el uso de fondos o recursos del Grupo BID para un propósito indebido o para un propósito no autorizado, cometido de forma intencional o por negligencia grave.
- (b) Si se determina que, de conformidad con los Procedimientos de Sanciones del Banco, que los Prestatarios (incluyendo los beneficiarios de donaciones), organismos ejecutores y organismos Compradores incluyendo miembros de su personal, cualquier firma, entidad o individuo participando en una actividad financiada por el Banco o actuando como, entre otros, oferentes, proveedores, contratistas, consultores, miembros del personal, subcontratistas, subconsultores, proveedores de bienes o servicios, concesionarios, (incluyendo sus respectivos funcionarios, empleados y representantes o agentes, ya sean sus atribuciones expresas o implícitas) ha cometido una Práctica Prohibida en cualquier etapa de la adjudicación o ejecución de un contrato, el Banco podrá:
- i. no financiar ninguna propuesta de adjudicación de un contrato para la adquisición de bienes o servicios, la contratación de obras, o servicios de consultoría;
 - ii. suspender los desembolsos de la operación si se determina, en cualquier etapa, que un empleado, agencia o representante del Prestatario, el Organismo Ejecutor o el Organismo Comprador ha cometido una Práctica Prohibida;
 - iii. declarar una contratación no elegible para financiamiento del Banco y cancelar y/o acelerar el pago de una parte del préstamo o de la donación relacionada inequívocamente con un contrato, cuando exista evidencia de que el representante del Prestatario, o Beneficiario de una donación, no ha tomado las medidas correctivas adecuadas (lo que incluye, entre otras cosas, la notificación adecuada al Banco tras tener conocimiento de la comisión de la Práctica Prohibida) en un plazo que el Banco considere razonable;
 - iv. emitir una amonestación a la firma, entidad o individuo en el formato de una carta oficial de censura por su conducta;
 - v. declarar a una firma, entidad o individuo inelegible, en forma permanente o por un período determinado de tiempo, para la participación y/o la adjudicación de contratos adicionales financiados con recursos del Grupo BID;
 - vi. imponer otras sanciones que considere apropiadas, entre otras, restitución de fondos y multas equivalentes al reembolso de los costos vinculados con las investigaciones y actuaciones previstas en los Procedimientos de Sanciones. Dichas sanciones podrán ser impuestas en forma adicional o en sustitución de las sanciones arriba referidas" (las sanciones "arriba referidas" son la amonestación y la inhabilitación/inelegibilidad).

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- vii. extender las sanciones impuestas a cualquier individuo, entidad o firma que, directa o indirectamente, sea propietario o controle a una entidad sancionada, sea de propiedad o esté controlada por un sancionado o sea objeto de propiedad o control común con un sancionado, así como a los funcionarios, empleados, afiliados o agentes de un sancionado que sean también propietarios de una entidad sancionada y/o ejerzan control sobre una entidad sancionada aun cuando no se haya concluido que esas partes incurrieron directamente en una Práctica Prohibida.
 - viii. remitir el tema a las autoridades nacionales pertinentes encargadas de hacer cumplir las leyes.
- (c) Lo dispuesto en los incisos (i) y (ii) de la cláusula 11.1 (b) se aplicará también en los casos en que las partes hayan sido declaradas temporalmente inelegibles para la adjudicación de nuevos contratos en espera de que se adopte una decisión definitiva en un proceso de sanción, u otra resolución.
 - (d) La imposición de cualquier medida definitiva que sea tomada por el Banco de conformidad con las provisiones referidas anteriormente será de carácter público.
 - (e) Con base en el Acuerdo de Reconocimiento Mutuo de Decisiones de Inhabilitación firmado con otras Instituciones Financieras Internacionales (IFIs), cualquier firma, entidad o individuo participando en una actividad financiada por el Banco o actuando como oferentes, proveedores de bienes, contratistas, consultores, miembros del personal, subcontratistas, subconsultores, proveedores de servicios, concesionarios, personal de los Prestatarios (incluidos los beneficiarios de donaciones), organismos ejecutores o contratantes (incluidos sus respectivos funcionarios, empleados y representantes o agentes, ya sean sus atribuciones expresas o implícitas), entre otros, podrá verse sujeto a una sanción. A los efectos de lo dispuesto en el presente párrafo, el término “sanción” incluye toda inhabilitación permanente, imposición de condiciones para la participación en futuros contratos o adopción pública de medidas en respuesta a una contravención del marco vigente de una IFI aplicable a la resolución de denuncias de comisión de Prácticas Prohibidas.
 - (f) El Banco exige que los licitantes, oferentes, proponentes, solicitantes, proveedores de bienes y sus representantes o agentes, contratistas, consultores, funcionarios o empleados, subcontratistas, subconsultores, proveedores de servicios y sus representantes o agentes, y concesionarios le permitan revisar cuentas, registros y otros documentos relacionados con la presentación de propuestas y el cumplimiento del contrato, y someterlos a una auditoría por auditores independientes designados por el Banco. Todo licitante, oferente, proponente, solicitante, proveedor de bienes y su representante o agente, contratista, consultor, miembro del personal, subcontratista, subconsultor, proveedor de servicios y concesionario deberá prestar plena asistencia al Banco en su investigación. El Banco también requiere que los licitantes, oferentes, proponentes, solicitantes, proveedores de bienes y sus representantes o agentes, contratistas, consultores, miembros del personal, subcontratistas, subconsultores, proveedores de servicios y concesionarios: (i) conserven todos los documentos y registros relacionados con actividades financiadas por el Banco por un período de siete (7) años luego de terminado el trabajo contemplado en el respectivo contrato; y (ii) entreguen todo documento necesario para la investigación de denuncias de comisión

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

de Prácticas Prohibidas y (iii) aseguren que los empleados o agentes de los licitantes, oferentes, proponentes, solicitantes, proveedores de bienes y sus representantes o agentes, contratistas, consultores, subcontratistas, subconsultores, proveedores de servicios y concesionarios que tengan conocimiento de que las actividades han sido financiadas por el Banco, estén disponibles para responder a las consultas relacionadas con la investigación provenientes de personal del Banco o de cualquier investigador, agente, auditor independiente, o consultor debidamente designado. Si los licitantes, oferentes, proponentes, solicitantes, proveedor de bienes y su representante o agente, contratista, consultor, miembro del personal, subcontratista, subconsultor proveedor de servicios o concesionario se niega a cooperar o incumple el requerimiento del Banco, o de cualquier otra forma obstaculiza la investigación, el Banco, discrecionalmente, podrá tomar medidas apropiadas en contra los licitantes, oferentes, proponentes, solicitantes, proveedor de bienes y su representante o agente, contratista, consultor, miembro del personal, subcontratista, subconsultor, proveedor de servicios, o concesionario;

- (g) Cuando un Prestatario adquiera bienes, servicios distintos de servicios de consultoría, obras o servicios de consultoría directamente de una agencia especializada, todas las disposiciones relativas a las Prácticas Prohibidas, y a las sanciones correspondientes, se aplicarán íntegramente a los licitantes, oferentes, proponentes, solicitantes, proveedores de bienes y sus representantes o agentes, contratistas, consultores, miembros del personal, subcontratistas, subconsultores, proveedores de servicios, concesionarios (incluidos sus respectivos funcionarios, empleados y representantes o agentes, ya sean sus atribuciones expresas o implícitas), o cualquier otra entidad que haya suscrito contratos con dicha agencia especializada para la provisión de bienes, obras o servicios distintos de servicios de consultoría en conexión con actividades financiadas por el Banco. El Banco se reserva el derecho de obligar al Prestatario a que se acoja a recursos tales como la suspensión o la rescisión. Las agencias especializadas deberán consultar la lista de firmas e individuos declarados inelegibles temporal o permanentemente por el Banco. En caso de que una agencia especializada suscriba un contrato o una orden de compra con una firma o individuo declarado inelegible por el Banco, este no financiará los gastos conexos y tomará las medidas que considere convenientes.

11.2 Los consultores al presentar sus ofertas, propuestas o solicitudes declaran y garantizan:

- (a) que han leído y entendido las definiciones de Prácticas Prohibidas del Banco y las sanciones aplicables de conformidad con los Procedimientos de Sanciones;
- (b) que no han incurrido o no incurrirán en ninguna Práctica Prohibida descrita en este documento durante los procesos de selección, negociación, adjudicación o ejecución de este contrato;
- (c) que no han tergiversado ni ocultado ningún hecho sustancial durante los procesos de selección, negociación, adjudicación o ejecución de este contrato;
- (d) que ni ellos ni sus agentes, subcontratistas, subconsultores, directores, personal clave o accionistas principales son inelegibles para la adjudicación de contratos financiados por el Banco;

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

- (e) que han declarado todas las comisiones, honorarios de representantes o agentes, pagos por servicios de facilitación o acuerdos para compartir ingresos relacionados con actividades financiadas por el Banco; y
- (f) que reconocen que el incumplimiento de cualquiera de estas garantías podrá dar lugar a la imposición por el Banco de una o más de las medidas descritas en la cláusula 11.1 (b).

12. Responsabilidad

- 12.1 El Contratante reconoce que ni el Auditor independiente, ni alguna de sus firmas asociadas, ni alguno de los socios, asociados o empleados de cualquiera de ellas serán responsables por cualquier pérdida, daño, costo o gasto en que el Contratante, sus funcionarios, empleados y representantes pudieren incurrir o sufrir, como resultado de cualquier acto del Auditor independiente, alguna de sus firmas asociadas, o alguno de los socios, asociados o empleados de cualquiera de ellas con relación al desempeño de los servicios detallados en el presente Contrato, salvo la existencia de culpa grave, dolo o incumplimiento con su obligación de respetar la confidencialidad y no divulgación de la información del Contratante. En este sentido, el Contratante se obliga a no reclamar al Auditor independiente o a sus firmas asociadas, así como a los socios, asociados o empleados de cualquiera de ellas, las arriba referidas pérdidas, daños, costos o gastos; sin embargo, no obstante ello, nada de lo anteriormente señalado operará de modo de liberar al Auditor independiente o a sus firmas asociadas, sus socios, asociados o empleados por la responsabilidad, por cualquier daño o pérdida, que cualquiera de ellos pudiera tener debido a la existencia de culpa grave, dolo o incumplimiento de su obligación de respetar la confidencialidad y no divulgación de la información del Contratante.

13. Seguros

- 13.1 El Auditor independiente será responsable de contratar los seguros para la prestación de los servicios contratados si corresponden.

14. Propiedad de los papeles de trabajo

- 14.1 El Auditor independiente es propietario de los papeles de trabajo y deberá conservarlos de acuerdo con los requisitos legales y profesionales de retención de registros vigentes a la fecha del presente Contrato.

15. Relación entre partes

- 15.1 Por tratarse de un contrato civil entre el Auditor independiente y el Contratante, no existe ninguna relación ni obligación de tipo Empleador-Empleado.

16. Legislación, jurisdicción y solución de controversias

- 16.1. El presente Contrato se sujeta a la legislación y jurisdicción de la *República del Paraguay*.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

16.2. Toda controversia que surja de este Contrato y que las Partes no puedan solucionar en forma amigable deberá someterse a *proceso judicial* conforme a la ley del país del Contratante.

17. Elegibilidad

17.1. Los Auditores independientes deberán ser originarios de países miembros del Banco⁷. Se considera que un Auditor independiente tiene la nacionalidad de un país elegible si cumple con los siguientes requisitos:

a) **Un individuo** es considerado un nacional de un país miembro del Banco si cumple con los siguientes requisitos:

- i. es ciudadano de un país miembro; o
- ii. ha establecido su domicilio en un país miembro como residente “bona fide” y está legalmente habilitado para trabajar en el país del domicilio.

b) **Una firma** es considerada que tiene la nacionalidad de un país miembro si cumple los siguientes dos requisitos:

- i. está legalmente constituida o incorporada bajo las leyes de un país miembro del Banco; y
- ii. más del cincuenta por ciento (50%) del capital de la firma es de propiedad de individuos o firmas de países miembros del Banco.

18. Integración

18.1 Este Contrato y los documentos incorporados a este Contrato, según lo indicado en la Cláusula 1.1, constituyen el total del Contrato entre ambas partes. En el supuesto que se produjere cualquier ambigüedad o contradicción entre el texto del Contrato y cualquiera de sus documentos, prevalecerá lo indicado en el texto de este Contrato. En el caso que se produjere cualquier ambigüedad o contradicción entre los textos del presente Contrato, prevalecerá el texto de uno sobre el otro de acuerdo al siguiente orden de prelación: *Acta de negociación entre Contratante y Auditor independiente, Propuesta del Auditor independiente actualizada a partir de la negociación si aplica incluyendo TdR ajustados, formulario Plan de Trabajo TEC 8 y formulario Composición del Equipo y asignación de responsabilidades TEC 5, Cartas aclaratorias a la Solicitud de Propuestas, Solicitud de Propuestas*. Se deja constancia que no se efectúan promesas ni se establecen otros términos, condiciones u obligaciones distintos a los contenidos en este documento y los anexos adjuntos. El presente Contrato, asimismo, reemplaza cualquier comunicación, representación, entendimiento o contrato, verbal o por escrito, que las partes pudieran haberse hecho o prometido antes de la celebración de este Contrato.

⁷ Cuando la operación es financiada por el BID, los Países Elegibles son: Alemania, Argentina, Austria, Bahamas, Barbados, Bélgica, Belice, Bolivia, Brasil, Canadá, Colombia, Costa Rica, Chile, Croacia, Dinamarca, Eslovenia, Ecuador, El Salvador, España, Estados Unidos, Finlandia, Francia, Guatemala, Guyana, Haití, Holanda, Honduras, Israel, Italia, Jamaica, Japón, México, Nicaragua, Noruega, Panamá, Paraguay, Perú, Portugal, Reino Unido, República de Corea, República Dominicana, República Popular de China, Suecia, Suiza, Surinam, Trinidad & Tobago, Uruguay y Venezuela. Cuando la operación sea financiada por un fondo administrado por el BID, los países elegibles dependerán del acuerdo con el donante.

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

POR EL CONTRATANTE:

Firmado por: _____

Cargo: _____

Fecha: _____

POR EL AUDITOR

Firmado por: _____

Cargo: _____

Fecha: _____

Estrella 345 c/ Chile 1er. Piso, Asunción. Paraguay - Teléfono +595 21 440 007

SECCIÓN 7 - CRITERIOS DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN

A. GENERALIDADES

- 1.1 Las propuestas técnicas serán evaluadas y clasificadas tomando en cuenta los siguientes aspectos:

	Puntaje Máximo Elegible
1. Experiencia, formación académica y nivel profesional del personal	50 puntos
2. Enfoque metodológico y plan de trabajo	50 puntos
Total	100 puntos

- 1.2 El puntaje técnico (Pt) mínimo requerido para calificar está indicado en el punto 21.1 de la Hoja de Datos.

B. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

CONCEPTO	Puntaje Máximo Elegible	Puntaje Total Asignado
1. Experiencia, formación académica y nivel profesional del personal	50	
1.1. Personal superior de dirección – Socios	2	
<ul style="list-style-type: none"> Experiencia igual o mayor a quince (15) años o más – 2 puntos Experiencia menor a quince (15) años – 1 punto 		
1.2. Personal de supervisión – Directores, Gerentes o Supervisores	14	
1.2.1. Nivel profesional	4	
<ul style="list-style-type: none"> Audidores titulados con estudios de postgrado o educación continua con acreditación (si la acreditación es emitida por la misma firma auditora, debe ser referida en la hoja de vida que se adjunte) – 4 puntos Audidores titulados – 2 puntos 		
1.2.2. Experiencia profesional en auditoría	8	
<ul style="list-style-type: none"> Experiencia profesional igual o mayor a ocho (8) años o más – 8 puntos Experiencia profesional menor a ocho (8) años – 4 puntos 		
1.2.3. Experiencia específica en programas financiados por OMC y Sector de la SP	2	
<ul style="list-style-type: none"> Experiencia específica de más de tres (3) años – 2 puntos Experiencia específica de uno (1) a tres (3) años – 1 punto Experiencia específica de menos de un (1) año – 0 puntos 		

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

1.3. Personal de campo – Encargado de equipo – Seniors	22	
1.3.1. Nivel profesional <ul style="list-style-type: none"> Audidores titulados con estudios de postgrado o educación continua con acreditación (si la acreditación es emitida por la misma firma auditadora, debe ser referida en la hoja de vida que se adjunte) – 5 puntos Audidores titulados – 3 puntos 	5	
1.3.2. Experiencia profesional en auditoría <ul style="list-style-type: none"> Experiencia profesional igual o mayor a cuatro (4) años o más – 12 puntos Experiencia profesional menor a cuatro (4) años – 6 puntos 	12	
1.3.3. Experiencia específica en programas financiados por OMC y Sector de la SP <ul style="list-style-type: none"> Experiencia específica de más de tres (3) años – 5 puntos Experiencia específica de uno (1) a tres (3) años – 3 puntos Experiencia específica de menos de un (1) año – 0 puntos 	5	
1.4. Personal de campo – Auditores	4	
1.4.1. Nivel profesional <ul style="list-style-type: none"> Audidores titulados – 2 puntos Audidores (estudiantes de contabilidad o auditoría) – 1 punto 	2	
1.4.2. Experiencia profesional en auditoría <ul style="list-style-type: none"> Experiencia profesional de un (1) año o más – 2 puntos Experiencia profesional menor a un (1) año – 1 punto 	2	
1.5. Personal Experto (de acuerdo con las necesidades del proyecto: Ingenieros, Arquitectos, etc.)	8	
1.5.1 Nivel Profesional <ul style="list-style-type: none"> Experto titulado – 2 puntos Experto no titulado – 0 puntos 	2	
1.5.2 Experiencia profesional en el área requerida <ul style="list-style-type: none"> Experiencia profesional de más de diez (10) años – 6 puntos Experiencia profesional entre cinco (5) y diez (10) años – 3 puntos Experiencia profesional menor a cinco (5 años) – 1 punto 	6	
2. Enfoque metodológico y Plan de Trabajo	50	
2.1. Análisis del enfoque, métodos, áreas de trabajo y actividades previstas y su consistencia y correspondencia con el plan de trabajo propuesto en cuanto a:	20	
2.1.1 Planificación del Enfoque técnico y metodología: Descripción de los objetivos del trabajo. Análisis de las características del organismo ejecutor y sus sistemas y efectividad del sistema de control interno. Análisis preliminar de los niveles de riesgo, de los mecanismos de ejecución.	10	
2.1.2 Plan de trabajo: Descripción de la metodología del proceso de auditoría de la firma y técnicas propuestas para realizar las pruebas de auditoría, y en consecuencia el enfoque de auditoría y la metodología para llevar a cabo el trabajo.	10	

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

2.2. Análisis y clasificación de la forma, contenido, cuadro de detalle y consistencia del plan de trabajo en cuanto a:	30	
2.2.1 Presentación del organigrama del personal asignado (Socios, Gerentes, Encargados de Equipo-Seniors y Personal de Campo-Audidores y expertos si aplica). (TEC-5) <ul style="list-style-type: none"> Se presenta de manera completa – 3 puntos Se presenta de manera incompleta – 1 punto No se presenta – 0 puntos 	3	
2.2.2 Presentación del cronograma detallado de las actividades (horas persona) previstas. (TEC-7) <ul style="list-style-type: none"> Se presenta de manera completa – 3 puntos Se presenta de manera incompleta – 1 punto No se presenta – 0 puntos 	3	
2.2.3 Secuencia y consistencia de las actividades previstas entre si y correspondencia de los plazos previstos en el cronograma para realizar las actividades con la entrega de los productos esperados. (TEC-4 y TEC-8) <ul style="list-style-type: none"> Se presenta de manera consistente y atiende los plazos previstos para la entrega oportuna de los productos en función de las necesidades y obligaciones del contratante – 4 puntos Se presenta con inconsistencias o no los plazos previstos para la entrega oportuna de los productos en función de las necesidades y obligaciones del contratante – 1 punto No se presenta – 0 puntos 	4	
2.2.4 Número total de horas persona presupuestadas está dentro del rango del 20% inferior o superior respecto del promedio aritmético simple de las propuestas calificadas: <ul style="list-style-type: none"> Entre cero (0) y diez (10) por ciento – 15 puntos Entre un once (11) y veinte (20) por ciento – 10 puntos Entre un veintiuno (21) y treinta (30) por ciento – 5 puntos Más del treinta (30) por ciento – 0 puntos 	15	
2.2.5 Distribución mínima del número total de horas presupuestadas para las actividades del nivel gerencial de los trabajos de auditoría a cargo de los gerentes: <ul style="list-style-type: none"> Más de veinte (20) por ciento del total – 5 puntos Entre quince (15) y veinte (20) por ciento del total – 3 puntos Menos de quince (15) por ciento del total – 1 punto 	5	
TOTAL (1 + 2)	100	

- 1.3 **Nota a los criterios de evaluación:** Para efectos de la evaluación de la experiencia, formación académica y nivel profesional del personal en los siguientes conceptos: “Personal superior de dirección – Socios” (1.1); “Personal de Supervisión – Directores, Gerentes o Supervisores” (1.2); “Personal de campo – Encargado de equipo -Seniors” (1.3) y “Personal de campo – Audidores” (1.4); el puntaje individual será ponderado en base al número de horas presupuestado por cada profesional dependiendo del nivel en que interviene dentro del equipo de auditoría. Por ejemplo: si la propuesta presenta más de un Encargado de Equipo - Senior, el puntaje asignado a la categoría “Personal de

Coordinación del Programa Nacional de Becas Carlos Antonio López (BECAL)

campo – Encargado de Equipo - Seniors” será ponderado en función de las horas presupuestadas a cada profesional.

Ejemplo: Personal de campo – Encargado de equipo – Seniors:

Encargado	Puntaje nivel encargado	Calificación obtenida	Horas presupuestadas	Puntaje ponderado
1. AAA	22	20	300	3,43
2. BBB	22	23	800	10,51
3. CCC	22	15	500	4,29
4. DDD	22	18	150	1,54
TOTALES			1.750	19,77

Fórmula: Horas Presupuestadas/ Total de Horas * Calificación Obtenida = Puntaje Ponderado
(Ejemplo, primera línea: $300/1750$) * 20 = 3.43)

De acuerdo con el ejemplo, la categoría de personal responsable de campo (Ejemplo: Personal de campo – Encargado de equipo – Seniors) ha obtenido 19,77 puntos sobre un máximo posible de 22 puntos.