



REPÚBLICA DEL PARAGUAY

INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

CARTA DE INVITACION

CONTRATACIÓN DIRECTA N° 08/2017

“SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA”

CARTA DE INVITACIÓN Y ANEXOS

Asunción, de Marzo del 2017

Señor

Proveedores

Teléfono:

Presente

Tenemos el agrado de dirigirnos a Ud. con el objeto de invitarlo a participar en el procedimiento de Contratación Directa N° 8/2017 con ID N° **324033** para el “SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA”.

El plazo límite para la presentación de la oferta es el día **23 de Marzo de 2.017 a las 09:00 hs.**

Las ofertas deberán ajustarse a las condiciones del presente procedimiento de contratación establecidas en los siguientes documentos que se adjuntan:

Anexo A. Instrucciones a los oferentes y datos del procedimiento de contratación directa.

Anexo B. Formulario de presentación de ofertas.

Anexo C. Cantidad, descripción y especificaciones técnicas de los servicios requeridos

Plazo y lugar de entrega

Atentamente,

POR LA UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACION (UOC)

Anexo A

Generalidades

1) Fraude y Corrupción:

Se exige que los Oferentes que participen en los procedimientos de contratación, observen los más altos niveles éticos, ya sea durante el proceso de Contratación Directa o de ejecución de un contrato. La Convocante actuará frente a cualquier hecho o reclamación que se considere fraudulento o corrupto.

Si se comprueba que un funcionario público, o quien actúe en su lugar, y/o el Oferente o adjudicatario propuesto en un proceso de contratación, ha incurrido en prácticas fraudulentas o corruptas, la Convocante deberá: a) Descalificar cualquier oferta y/o rechazar cualquier propuesta de adjudicación relacionada con el proceso de adquisición o contratación de que se trate; y/o; b) Remitir los antecedentes del oferente directamente involucrado en las prácticas fraudulentas o corruptivas, a la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, a los efectos de la aplicación de las sanciones previstas. c) Presentar la denuncia penal ante las instancias correspondientes si el hecho conocido se encontrare tipificado en la legislación penal.

Los hechos de fraude y corrupción comprenden actos como:

- i. ofrecer, dar, recibir o solicitar, directa o indirectamente, cualquier cosa de valor para influenciar las acciones de otra parte;
- ii. Cualquier acto u omisión, incluyendo la tergiversación de hechos y circunstancias, que engañen, o intenten engañar, a alguna parte para obtener un beneficio económico o de otra naturaleza o para evadir una obligación;
- iii. Perjudicar o causar daño, o amenazar con perjudicar o causar daño, directa o indirectamente, a cualquier parte o a sus bienes para influenciar las acciones de una parte;
- iv. Colusión o acuerdo entre dos o más partes realizado con la intención de alcanzar un propósito inapropiado, incluyendo influenciar en forma inapropiada las acciones de otra parte;
- v. Cualquier otro acto considerado como tal en la legislación vigente.

2) Integridad

Los Oferentes deberán declarar que por sí mismos o a través de interpósita persona, se abstendrán de adoptar conductas orientadas a que los funcionarios o empleados de la Convocante induzcan o alteren las evaluaciones de las propuestas, el resultado del procedimiento u otros aspectos que les otorguen condiciones más ventajosas con relación a los demás participantes (Declaratoria de Integridad).

3) Condiciones de Participación

Podrán participar en esta Contratación Directa, individualmente o en forma conjunta (Consortios), los Oferentes domiciliados en la República del Paraguay, que no se encuentren comprendidos en las prohibiciones o limitaciones para presentar propuestas o para contratar establecidas en el artículo 40 de la Ley N° 2.051/03.

4) Prohibición de Negociar (Art. 20, inciso f, Ley N° 2051/03)

Ninguna de las condiciones contenidas en las bases y condiciones de la Contratación Directa, así como en las ofertas presentadas por los participantes podrá ser negociada.

5) Protestas

Las personas interesadas podrán protestar por escrito ante la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, contra los actos que contravengan las disposiciones que rijan la materia objeto de este documento, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a aquél en que éste ocurra o el Oferente tenga o deba haber tenido conocimiento del acto impugnado.

6) Denuncias

Cualquier persona puede realizar las denuncias de supuestos hechos de corrupción o de irregularidades en este proceso de contratación o en cualquier otro que tenga conocimiento, a través del Portal de Contrataciones Públicas (www.contrataciones.gov.py), utilizando el Programa de Protección al Denunciante, que garantiza la confidencialidad de los datos del denunciante, y cuya investigación puede monitorearse a través del Portal.

7) Solución de Controversias

Los interesados podrán recurrir al procedimiento de Avenimiento, previsto en el Título Octavo, Capítulo Segundo de la Ley N° 2051/03 “De Contrataciones Públicas”, como mecanismo de solución de diferendos.

Como resultado del procedimiento de contratación derivado del presente documento, las partes someterán sus diferendos, además, a la jurisdicción de los Tribunales de la República del Paraguay.

8) Documentos complementarios

En todo lo que no esté expresamente indicado en esta Carta de Invitación sobre preparación, presentación, evaluación y adjudicación de ofertas, aplicarán supletoriamente las Instrucciones a los Oferentes (IAO) del Pliego de Bases y Condiciones estándar para Consultoría, aprobado por la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.

A los efectos de prever alguna omisión que se realiza en el presente documento, se debe consultar en primer término el pliego de bases y condiciones estándar para adquisición de bienes y/o servicios aprobado por la DNCP y de uso obligatorio, en todas sus partes, en concordancia con el decreto y ley en materia de contratación públicas vigentes.

9) Ausencia del mínimo de Ofertas

El procedimiento de prórroga de presentación y apertura de ofertas por ausencia del mínimo de ofertas requeridas, estará sujeta a la reglamentación vigente dispuesta por la DNCP.

10) Declaración Jurada

Cuando la Convocante permita la presentación de la Garantía de Mantenimiento de Ofertas y de Cumplimiento de Contrato a través de Declaración Jurada, el Oferente podrá optar por presentar ambas garantías de acuerdo al formato de los Formulario N° 2 y/o 3. En este caso, no será necesario que el Oferente presente además la misma garantía a través de póliza de caución y/o garantía bancaria.

Anexo B

Datos de la Contratación (DDLCL)

1. La convocante es: INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO
2. La descripción y el número del llamado a Contratación Directa N° 8/2017: SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA.
3. El identificador del llamado en el Sistema de Información de las Contrataciones Públicas (ID) es: 324.033
4. El sistema de adjudicación de la presente licitación: POR EL TOTAL.
5. Los rubros para esta Contratación Directa corresponden a la partida presupuestaria: Indicar el objeto de gasto imputado al presente llamado del presente Ejercicio Fiscal.

-Objeto de Gasto 260

-Programa: 01.01 -.Adm. Central, F. F. 30

-El llamado es del Presupuesto General de la Nación del ejercicio 2017.

6. Para aclaraciones sobre los documentos que forman parte de la Carta de Invitación, Todo Oferente potencial que requiera alguna **consulta** sobre estos Documentos deberá comunicarse con la Industria Nacional del Cemento – Unidad Operativa de Contratación – Dpto. de Licitaciones y de Contratación Directa, todo por escrito hasta el **(20/03/2017)** a las **09:00 hs.**, y en la dirección **Avda. Fdo. De la Mora y Tte. Alcorta**, Teléfono, fax 557-404 – 557-408 – correo electrónico licitaciones@inc.gov.py. La Industria Nacional del Cemento responderá por escrito a todas las solicitudes de consultas, siempre que dichas solicitudes las reciba hasta la fecha límite para realizar las mismas

La Industria Nacional del Cemento enviará copia de las respuestas, incluyendo una descripción de las consultas realizadas, sin identificar su fuente, a todos los oferentes invitados. Así mismo, difundirá dichas respuestas a través del Portal de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas (www.contratacionesparaguay.gov.py)

7. Fecha y hora límites para realizar consultas: es el hasta el **(20/03/2017)** a las **09:00 hs.** La Industria Nacional del Cemento podrá, modificar estos documentos mediante adendas numeradas. Toda Adenda emitida por la Industria Nacional del Cemento, formará parte integral de los Documentos y serán notificadas por escrito a los oferentes invitados. Además, serán difundidas a través del Portal de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas (www.contratacionesparaguay.gov.py). La Industria Nacional del Cemento podrá, prorrogar el plazo de presentación de ofertas a fin de dar a los posibles Oferentes un plazo razonable para que puedan tomar en cuenta las adendas en la preparación de sus ofertas.

8. La Convocante realizará una Junta de Aclaraciones: NO APLICA
9. Se permitirán catálogos y/o folletos en idioma distinto al Castellano: NO APLICA
10. Se utilizará la modalidad de Contrato Abierto: NO APLICA.
11. El período de tiempo estimado de funcionamiento de los Bienes: NO APLICA
12. Autorización del Fabricante, Representante o Distribuidor: NO APLICA
13. **Plazo de validez de las ofertas, contado desde la fecha y hora límite de presentación de ofertas:** Las ofertas deberán permanecer válidas por (30) treinta días, contado a partir de la fecha límite para la presentación de ofertas establecida por la Industria Nacional del Cemento. Toda oferta con un período de validez menor será rechazada por la Industria Nacional del Cemento. El Oferente garantizará el mantenimiento de su oferta durante dicho plazo de validez mediante la Declaración Jurada.
14. **El porcentaje de garantía de mantenimiento de ofertas deberá ser del:** 3% Garantía de Mantenimiento de Oferta por Declaración Jurada.
15. La Convocante aceptará la presentación de la Garantía de Mantenimiento de Oferta a través de Declaración Jurada SI.
16. **El periodo de validez de la Garantía de Mantenimiento de Ofertas, contado desde la fecha y hora límite de presentación de ofertas, deberá ser:** de 30 (treinta) días contados a partir de la hora y fecha de apertura del sobre oferta. En caso que la fecha de apertura del llamado de referencia sea prorrogada, el oferente deberá actualizar la validez de la Garantía a la fecha de la nueva apertura.
17. **Para propósitos de la presentación de las ofertas: La dirección de la Convocante es:** Industria Nacional del Cemento

De no contar con un mínimo de 3 (tres) ofertas al vencimiento del plazo de entrega, la Autoridad competente de la Entidad, bajo su exclusiva responsabilidad, podrá disponer la evaluación de las que se hubieren presentado, sin necesidad de realizar una prórroga, debiendo en todo los casos asegurar al Estado Paraguayo las mejores condiciones de contratación o prorrogar la fecha de entrega y apertura de ofertas, según lo estipulado en las Resoluciones DNCP No. 522/2015, 805/2009 y el Art. 34 de la Ley 2051/03 “De Contrataciones Públicas”.

Dirección: Avda. Dr. Fernando de la Mora y Tte. Alcorta

Número del Piso/Oficina: 1er. Piso Oficina del Dpto. de Licitaciones y Contratación Directa

Ciudad: Asunción – Paraguay

La fecha límite para presentar las ofertas es:

Fecha: **23 de Marzo de 2017**

Hora: 09:00 a.m.

El oferente deberá presentar dos sobres separados: **El sobre N° 1** conteniendo Oferta Técnica, **el sobre N° 2** deberá contener la Oferta de Precio.

El sobre N° 1 con Oferta Técnica deberá ponerse en un sobre sellado, marcado claramente como “**Oferta Técnica**”. Así mismo, el sobre de la Oferta de Precio deberá ponerse en un sobre sellado, marcado claramente como “**Oferta de Precio**”, seguido del número del llamado y la descripción del trabajo, y con la siguiente advertencia: “ **NO ABRIR AL MISMO TIEMPO QUE LA OFERTA TECNICA**”

Los sobres conteniendo la Oferta Técnica y la Oferta de Precio deberán ponerse en un sobre exterior, que también deberá estar sellado. En este sobre exterior deberá figurar la dirección donde se deben presentar las ofertas, número de llamado, y la siguiente advertencia marcada con claridad: “**ABRIR SOLAMENTE DESPUES DE** “(insertar la hora y fecha límite para la presentación indicada). La Convocante no asumirá responsabilidad alguna en caso de que la oferta se traspapele, se pierda o sea abierta prematuramente si el sobre exterior no está sellado y/o marcado como se ha estipulado. Esta circunstancia puede ser causa de rechazo de la oferta. Si la propuesta de precio no se presenta en un sobre separado, sellado y debidamente marcado como se ha indicado anteriormente, esto constituirá motivo para rechazar la propuesta.

La **Oferta de Precio** permanecerá cerrada y quedará en poder de la Convocante hasta el momento en que todas las ofertas de precio presentadas sean abiertas en público.

En los sistemas de selección de calidad, una vez finalizada la evaluación de la oferta técnica, la Convocante notificará a los oferentes cuyas propuestas no obtuvieron la calificación mínima necesaria o a los términos de referencia, con la indicación de que sus ofertas de precio les serán devueltas sin abrir después de terminado el proceso de selección. La Convocante notificará simultáneamente a los oferentes que hayan obtenido la calificación mínima necesaria la fecha y hora fijadas para abrir las ofertas de precio seleccionadas.

Las ofertas de precio seleccionadas serán abiertas en público en presencia de los representantes de los Oferentes que decidan asistir y será de dos a diez días hábiles con posterioridad a la fecha de Notificación según Art. 94 del Dcto. 21909/03. La Convocante levantará un acta de la apertura.

Los siguientes documentos son considerados sustanciales en la Apertura de la Oferta Técnica. La no presentación de los mismos invalidará su oferta.

1. El Formulario de oferta técnica suscripto por el oferente en base al formulario estándar que se adjunta en el Anexo D Formulario 1.
2. Fotocopia de la Cedula de Identidad del firmante de la oferta.
3. Declaración jurada de no hallarse comprendido en las prohibiciones o limitaciones para contratar establecidas en el artículo 40 y de integridad conforme al artículo 20, inc. “w”, ambos de la Ley N° 2051/03, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución N° 330/07 de la Dirección General de Contrataciones Públicas. *
4. Fotocopia autenticada de los documentos que acrediten las facultades del firmante de la oferta para comprometer al oferente. Estos documentos pueden consistir en: un poder suficiente otorgado por Escritura Pública (no es necesario que esté inscripto en el Registro de Poderes); ó los documentos societarios que justifiquen la representación del firmante, tales como las actas de asamblea y de directorio en el caso de las sociedades anónimas.*

Constitución de sociedad y Estatutos Sociales con sus modificaciones, si las tuviere (para demás sociedades).

5. Sobre Nº 2 conteniendo la oferta de precio

18. La apertura de las ofertas tendrá lugar en: Dirección: Avda. Fernando de la Mora y Tte. Alcorta

Número de Piso/Oficina 1er. Piso Oficina del Dpto. de Licitaciones y Contratación Directa

Ciudad: Asunción – Paraguay

Fecha: 23 de Marzo de 2017

Hora: 09:15 a.m.

19. Solicitud de Muestras: Se solicitará Muestras NO APLICA

20. Para la evaluación y comparación de las ofertas, la Convocante utilizará los siguientes criterios:

El puntaje total se obtendrá sumando los puntajes ponderados relativos a la Calidad y el Costo:

La evaluación se efectuara de acuerdo al Art. 54 inc. a) de la Ley Nº 2051 y en concordancia con el artículo 94. Selección basada en calidad y costo del Decreto Reglamentario 21909/03.-

a) Capacidad legal:

- No estar comprendido en las prohibiciones o limitaciones para contratar. Este requisito se acredita con la documentación indicada en el **Anexo E**;
- Tener capacidad legal para presentar ofertas y ejecutar el contrato. Este requisito se acredita con la documentación indicada en el **Anexo E**;
- Otros requisitos que la Convocante considere pertinente conforme a la legislación vigente que se indique en el **Anexo E**.
- Se aplicará el procedimiento de verificación establecido en la Resolución Nº849/2015, que en su Art. 1º dicta: “Calificación legal. Prohibiciones de los Incs. "a" y "b" del Artículo 40. El Comité de Evaluación confirmará que el Oferente no se encuentra comprendido en las prohibiciones establecidas en el Art. 40, Incs. "a" y "b" de la Ley No. 2051/03, en base al siguiente análisis: En primer lugar, verificará que el Oferente haya proporcionado en forma satisfactoria la Declaración Jurada de no hallarse comprendido en las prohibiciones y limitaciones establecidas en el Artículo 40 de la Ley No. 2051/03 que se incluye como formulario pro forma en los documentos del llamado. Inciso a) Verificará los registros del personal de la convocante para detectar si el Oferente o sus representantes, se hallan comprendidos en el presupuesto del inciso "a" del artículo 40. Inciso b). Verificará por los medios disponibles, si el Oferente y los demás sujetos individualizados en las prohibiciones contenidas en la Ley No. 1626/00 "De la Función Pública", aparecen en la base de datos del SINARH o bien de la Secretaría de la Función Pública. Si se constata que alguna de las personas mencionadas en el párrafo anterior figura en la base de datos del SINARH, el Comité analizará acabadamente si tal situación le impedirá ejecutar el contrato de que se trate, exponiendo los motivos para aceptar o rechazar la oferta,

según sea el caso. El Comité podrá recurrir a fuentes públicas o privadas de información, para verificar los datos proporcionados por el Oferente. Si el Comité confirma que el Oferente o sus integrantes, poseen impedimentos la oferta será rechazada, y se remitirán los antecedentes a la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas (DNCP) para los fines pertinentes”.

Criterios de Evaluación Técnica de Calidad y Costo

1. Experiencia de la firma: La firma auditora deberá contar como mínimo **5 años de existencia en el mercado** (RUC y Constancia de RUC); en la realización de auditorías y asesorías en estados contables, financieros y tributarios de acuerdo a los requerimientos establecidos en los criterios para la calificación de propuesta técnica,

A fin de medir dicha experiencia, deberá presentar constancias (contratos ejecutados de provisión del servicio requerido y/o facturaciones, por montos o volúmenes equivalentes al 50% o más del monto ofertado, dentro de los años 2014, 2015, 2016) comprobables debidamente firmadas por las empresas contratantes.

2. Curriculum y Experiencia del Personal Propuesto: Curriculum con preparación académica del personal propuesto. Experiencia general y específica del personal propuesto. Especificar y acreditar la experiencia del personal de la empresa, quedando estrictamente prohibido el reemplazo del personal técnico clave ofrecido en la propuesta. Art. 53 Ley 2051/03. Detallar claramente la experiencia de los personales quienes realizaran el trabajo de campo, Auditor Encargado (jefe de equipo/coordinador), Especialistas en Análisis de Estados Contables, Financieros y Tributario, como también de los Socios, Gerentes, y el Auditor sénior.

3. Cronograma y Plan de Trabajo: distribución de las tareas para realizar el trabajo y el tiempo de ejecución de acuerdo a los términos de referencia, con enfoques orientados a la obtención de los informes requeridos.

Observaciones:

- El Oferente deberá completar a cabalidad la planilla de todo el Personal Propuesto para la ejecución del trabajo detallando los cuatro primeros que serán objeto de apreciación por la Comisión de Evaluación Según el Cuadro Siguiente:

Cargo	Nombre	Años de Experiencia	Tiempo (En horas)	Lugar (Donde Prestara el Servicio)
Auditor Encargado (Jefe de Equipo) / Coordinador				
Especialista Contable				
Especialista Financiero				
Especialista Tributario				

Esta planilla debe ser presentada con la carta oferta al momento de la apertura

Observaciones: La firma contratada deberá contar con equipamiento propio para realizar el trabajo (PC, notebook, impresora, hojas, calculadora, pendrive, scanner, fotocopadoras).

Metodología de evaluación de la propuesta técnica:

Para el efecto, se considerará Experiencia de la firma, el Cronograma y el Plan de Trabajo Propuesto y la Experiencia Profesional del Equipo de Trabajo que será asignado a los servicios requeridos por la institución y el conocimiento y experiencia en este. **La evaluación de la Propuesta Técnica será complementada con la evaluación de la Propuesta Económica, de acuerdo al Art. 54, inciso a de la Ley N° 2051/2003 y su Decreto Reglamentario N° 21909.**

Evaluación de la propuesta:

Para evaluación de la propuesta se adoptará un procedimiento en dos etapas:

i. Evaluación Técnica y

ii. Evaluación Económica

Las propuestas serán clasificadas en base al puntaje combinado técnico/ económico que obtengan en la evaluación.

El comité de evaluación designado por el Contratante, analizará primero las propuestas técnicas y procederá a su examen y evaluación, aplicando los criterios y el sistema de puntos especificado más adelante. Como resultado de esta evaluación, a cada una de las propuestas le será asignado un puntaje técnico (St) para proceder luego a la evaluación económica.

El sistema de puntos que se asignarán a la evaluación de las **Propuestas Técnicas** Extensas son los que se exponen a continuación:

CRITERIOS DE EVALUACION	PUNTAJE MAXIMO
i) Experiencia de la Firma	40
ii) Calificaciones del personal clave y equipo técnico para realizar el trabajo	40
iii) Cronograma y plan de trabajo	20
PUNTAJE TOTAL	100

EVALUACIÓN TÉCNICA TOTAL: El puntaje mínimo aceptable para la propuesta técnica es **de 70 (Setenta) puntos sobre un total de 100.**

i.1 EXPERIENCIA DE LA FIRMA 40 PUNTOS

REQUISITOS	PUNTAJE TOTAL
Experiencia en auditorias de estados contables a entidades Financieras, bancarias, o de cambios sin incluir sector publico (2 puntos por cada trabajo)	Hasta un máximo 08 puntos
Experiencia en auditorias de estados contables a entidades del sector público (4 puntos por cada trabajo)	Hasta un máximo 12 puntos
Experiencia en auditorias de estados contables a entidades financieras del estado (2 puntos por cada trabajo).	Hasta un máximo 6 puntos
Experiencia en auditorias de estados contables a Empresas del Sector Privado y/o ONG's (4 puntos por cada trabajo).	Hasta un máximo 8 puntos
Experiencia en auditorias de estados contables a Entidades Cooperativas	Hasta un máximo

(3 puntos por cada trabajo).	6 Puntos
PUNTAJE TOTAL	40

i.2 CALIFICACIÓN DEL PERSONAL CLAVE Y EQUIPO TÉCNICO 40 PUNTOS

CARGO Y/O ESPECIALIDAD	PUNTAJE
a. Sénior a cargo (Jefe de Equipo)	Hasta un máximo 16 puntos
b. Especialista Financiero	Hasta un máximo 8 puntos
c. Especialista Contable	Hasta un máximo 8 puntos
d. Especialista Tributario	Hasta un máximo 8 puntos
PUNTAJE TOTAL	40

a. Sénior a cargo (Jefe de Equipo)

El requisito mínimo no puntuable es el título universitario.

REQUISITOS (Máximo 16 puntos)	PUNTAJE TOTAL
<u>Formación académica (8)</u>	
1- Se otorgará 2 puntos por la presentación del título de Maestría (Tesis Presentada y aprobada)	Máximo 2 puntos
2- Se asignará 2 puntos por cada curso de post-grado y/o especialización certificada.	Máximo 4 puntos
3- Se asignará 1 punto por curso con más de 40 hs de carga horaria asistidas. No se computarán cursos con menos de 10 horas cátedras.	Máximo 2 puntos
<u>Observación:</u>	
Con la presentación de un Doctorado en el área relacionada con la consultoría, se otorgaran automáticamente los 8 puntos de la Formación académica.	
<u>Experiencia General (4)</u>	
1-Se otorgará 1 puntos x cada trabajo en auditorias de estados contables a entidades del estado.	Hasta un máximo 2 puntos
2-Se otorgará 1 puntos x cada trabajo por experiencias en auditorias de estados contables al sector privado.	Hasta un máximo 2 puntos
<u>Experiencia Especifica: (4)</u>	
1-Se otorgara 1 un punto x cada trabajo como coordinador de equipo en auditorías de estados contables a entidades del sector Privado	Hasta un máximo 2 puntos
2-Se otorgara 1 puntos por experiencia como coordinador de equipo en trabajos de auditorías a entidades del estado.	Hasta un máximo 2 puntos

b. Especialista Financiero

El requisito mínimo no puntuable es el título universitario.

REQUISITOS (máximo 8 puntos)	PUNTAJE TOTAL
<i>Formación académica (4)</i>	
1-Se asignará 2 puntos por la presentación de un Maestría (Tesis Presentada y aprobada) y/o post-grado y/o especialización certificada.	Máximo 2 puntos
2-Se asignará 1 punto por curso con más de 20 hs de carga horaria asistidas. En caso de poseer más de una especialización, que no fuere computada, y que esta sea más de 100 horas cátedras, se considerara los 4 puntos asignados al párrafo anterior. No se computaran cursos con menos de 8 horas cátedras.	Máximo 2 puntos
<i>Experiencia General (2)</i>	
Se otorgará 1 puntos x cada trabajo por experiencias en auditorias de estados contables al sector privado.	Hasta un máximo 2 puntos
<i>Experiencia Específica: (2)</i>	
Se otorgará 1 puntos x cada trabajo por experiencia en auditorias de estados contables a entidades del estado.	Hasta un máximo 2 puntos

c. Especialista Contable

El requisito mínimo no puntuable es el título universitario.

REQUISITOS (máximo 8 puntos)	PUNTAJE TOTAL
<i>Formación académica (4)</i>	
1-Se asignará 2 puntos por la presentación de un Maestría (Tesis Presentada y aprobada) y/o post-grado y/o especialización certificada.	Máximo 2 puntos
2-Se asignará 1 punto por curso con más de 20 hs de carga horaria asistidas. En caso de poseer más de una especialización, que no fuere computada, y que esta sea más de 100 horas cátedras, se considerara los 4 puntos asignados al párrafo anterior. No se computaran cursos con menos de 8 horas cátedras.	Máximo 2 puntos
<i>Experiencia General (2)</i>	
Se otorgará 1 puntos x cada trabajo por experiencias en auditorias de estados contables al sector privado.	Hasta un máximo 2 puntos

<i>Experiencia Específica: (2)</i>	
Se otorgará 1 puntos x cada trabajo por experiencia en auditorias de estados contables a entidades del estado.	Hasta un máximo 2 puntos

d. Especialista Tributario

El requisito mínimo no puntuable es el título universitario.

REQUISITOS (máximo 8 puntos)	PUNTAJE TOTAL
<i>Formación académica (4)</i>	
1-Se asignará 2 puntos por la presentación de un Maestría (Tesis Presentada y aprobada) y/o post-grado y/o especialización certificada.	Máximo 2 puntos
2-Se asignará 1 punto por curso con más de 20 hs de carga horaria asistidas. En caso de poseer más de una especialización, que no fuere computada, y que esta sea más de 100 horas cátedras, se considerara los 4 puntos asignados al párrafo anterior. No se computaran cursos con menos de 8 horas cátedras.	Máximo 2 puntos
<i>Experiencia General (2)</i>	
Se otorgará 1 puntos x cada trabajo por experiencias en auditorias de estados contables al sector privado.	Hasta un máximo 2 puntos
<i>Experiencia Específica: (2)</i>	
Se otorgará 1 puntos x cada trabajo por experiencia en auditorias de estados contables a entidades del estado.	Hasta un máximo 2 puntos

i.3 CRONOGRAMA Y PLAN DE TRABAJO: 20 PUNTOS

REQUISITOS (máximo 20 puntos)	PUNTAJE TOTAL
1- Se otorgara 8 puntos a la presentación del cronograma de trabajo adaptado con el tiempo de ejecución, las actividades a realizar descriptas en las especificaciones técnicas con el tiempo estimado para cada una de ella.	8 puntos
2- Se otorgara 12 puntos al oferente que además de la presentación del cronograma de trabajo adaptado con el tiempo de ejecución, las actividades a realizar descriptas en las especificaciones técnicas con el tiempo estimado para cada una de ellas, la Presentación del plan de trabajo en base al cronograma de trabajo aclarando las responsabilidades de todo el personal propuesto y que los mismos estén presentados en formato de diagrama de Gantt	12 puntos

EVALUACIÓN TÉCNICA TOTAL: El puntaje mínimo aceptable para la propuesta técnica es **de 70 (Setenta) puntos sobre un total de 100.**

Evaluación de la Propuesta Económica (PE)

El sistema de puntos que se asignarán a la evaluación de las **Propuestas Económicas** se exponen a continuación:

EVALUACIÓN ECONÓMICA TOTAL	100 puntos => 30%
La propuesta económica más baja recibirá un puntaje económico de 100 puntos. Los puntajes económicos de las demás propuestas serán calculados como sigue: $P_p = 100 \times P_m / P_i$, donde P_p es el puntaje de precio a calcular, P_m es el precio más bajo y P_i el precio de la propuesta en consideración.	Menor propuesta económica = 100 puntos

Evaluación de la Propuesta Económica y Técnica.

Las ponderaciones asignadas a la propuesta técnica y económica son:

Técnica (t) = 0.70

Económica (e) = 0.30

Finalmente, las propuestas serán clasificadas con base en la combinación de sus puntajes técnico y económico, usando los coeficientes de incidencia "t" y "e" indicados, según la siguiente fórmula:

$$\text{Puntaje total} = t \times PT + e \times PE$$

$$t \text{ (Técnica)} = 0.70$$

$$e \text{ (Económica)} = 0.30$$

b) Capacidad financiera:

- Balance de los tres (3) últimos años (2013, 2014 y 2015). Los índices a utilizar para el cálculo son:
 - a) Ratio de liquidez: Activo corriente/pasivo corriente; el promedio de los últimos 3 años deberá ser igual o mayor que 1;
 - b) Endeudamiento: Pasivo total/Activo total; el promedio de los últimos 3 años no deberá ser mayor a 0,80; y
 - c) Rentabilidad/Patrimonio: Porcentaje de utilidad después de impuestos o pérdida con respecto al capital; el promedio de los últimos 3 años, no deberá ser negativo.

En caso de Consorcio: Cada integrante debe cumplir con los requisitos mínimos de calificación solicitados.

c) Capacidad técnica

- Para el efecto, se considerará principalmente las Calificaciones de la Empresa, las Calificaciones del Personal Técnico clave, y la Metodología y Plan de Trabajo propuestos.
La evaluación de la Propuesta Técnica será complementada con la evaluación de la Propuesta Económica, de acuerdo con el Artículo N° 54, inciso a) de la Ley N° 2051/03 de "Contrataciones Públicas" y su Decreto Reglamentario N° 21909/03, Selección basada en calidad y costo.

No podrán ser analizadas en su aspecto técnico y por lo tanto rechazadas, las propuestas provenientes de firmas profesionales, o de profesionales que hayan tenido relación importante con la Industria Nacional del Cemento, que hayan prestado servicios de asesoría en cuestiones administrativas, contables, impositivas o de auditoría en los últimos 3 años, al igual que las demás limitaciones establecidas en la reglamentación del art. 33 de la Ley 2421/04, atendiendo que este informe debe cumplir con dicho requisito, además de las inhabilidades establecidas en el Art. 40º de la Ley 2051/03 de “Contrataciones Públicas”

d) Experiencia:

- Deberá contar con 5 años en el Mercado (RUC y Constancia de RUC).
 - A los efectos de Evaluación, deberá presentar copia de contratos ejecutados de provisión y/o facturaciones, por montos o volúmenes equivalentes al 50% o más del monto ofertado, dentro de los años 2014, 2015, 2016. Podrán presentarse la cantidad de contratos y/o facturas de ventas del bien solicitado, a entidades tanto públicas como privadas, que fueren necesarios para acreditar el volumen o monto solicitado, siempre que hayan sido formalizados en el periodo mencionado. Se aclara que el volumen requerido corresponde a la sumatoria de los contratos y/o facturas presentadas.
21. **El margen de preferencia a ser utilizado es:** de conformidad a la Ley Nº 4558/11, lo establecido en el **artículo 2º** que dice “Dispóngase que en las contrataciones que realice el Estado Paraguayo, por vía de procesos de carácter nacional, se establezca un margen de preferencia del 20% (veinte por ciento), a favor de productos y servicios de origen nacional”; El oferente que declare como producto nacional deberá presentar el Certificado de Origen Nacional emitido por la Dirección General de Desarrollo Empresarial del Ministerio de Industria y Comercio, a los fines de la aplicación del margen de preferencia mencionado.
22. **Criterio de evaluación y calificación de las muestras:** NO APLICA
23. **Criterio para desempate de ofertas:** En caso de que existan dos o más oferentes que tengan mismo precio y que cumplan todos los requisitos establecidos la carta de invitación, la convocante determinará cuál de ellas es la mejor calificada.
- Dicha determinación se dará a partir de la información requerida por la Convocante y proveído por el oferente en disputa, y a la que posea mayor ratio de liquidez, será considerada como la mejor oferta para la adjudicación. Si aún aplicando este criterio existiera empate, la convocante analizará los años de experiencia a través del volumen en monto de los contratos ejecutados satisfactoriamente en los 3 (tres) últimos años.
- Estos criterios serán aplicables posterior al criterio de Evaluación Combinada.
24. **Notificación de Adjudicación:** La adjudicación se dará a conocer por Notas a todos los oferentes dentro de los 5 (cinco) días posteriores a la fecha de la Resolución de la adjudicación emitida por la máxima autorizada de la convocantes
25. **La convocante formalizará la contratación mediante:** Contrato.

26. Los Precios ofertados y adjudicados, estarán sujetos a Reajuste de Precios: Se tendrá en cuenta la fórmula y el procedimiento para el reajuste serán los siguientes.

Se tendrá en cuenta la fórmula y el procedimiento para el reajuste y serán los siguientes. El precio del contrato estarán sujetos a reajuste, siempre y cuando durante el proceso de contratación se produjeran variaciones del IPC publicado por el BCP, haya sufrido una variación igual o mayor al quince por ciento (15%), referente a la fecha de apertura de ofertas, conforme a la siguiente fórmula:

$$Pr = \frac{P \times IPC1}{IPC0}$$

Dónde:

Pr.: Precio Reajustado

P.: Precio adjudicado

IPC1: Índice de precios al consumidor publicado por el Banco Central del Paraguay, correspondiente a la fecha de la Resolución de Adjudicación.

IPC0: Índice de precios al consumidor publicado por el Banco Central del Paraguay, correspondiente al mes de la apertura de sobres.

OBSERVACION: No se otorgara reajustes de precios, en caso de que el contratista se encuentre en incumplimiento de contrato.

27. Las formas y condiciones de pago:

FORMA DE PAGO

Las formas y condiciones de pago al Proveedor en virtud del Contrato serán las siguientes:

1. **40% Informe avance – Dictamen sobre estados contables financiero y tributario.**
2. **60% Informe final – Entrega y aprobación por parte de la INC.**

Primer Pago: Informe Avance a los 2 meses del inicio de los trabajos

Segundo Pago: Informe final a los 4 meses del inicio de los trabajos

Moneda de Pago: Guaraníes.

28. El plazo de pago después del cual la Contratante deberá pagar interés al Proveedor es:(31) treinta y un días, la tasa de interés que se aplicará es del: 0,5% mensual sobre el monto adecuado, por el período de la demora hasta que haya efectuado el pago Completo.

29. Se otorgará Anticipo: No se otorgará anticipo financiero

30. El valor de la Garantía de fiel Cumplimiento de Contrato: La firma auditora adjudicada deberá presentar un Seguro de Responsabilidad Profesional al suscribir el Contrato (Art. 53 Ley 2051/03 de Contrataciones Públicas), equivalente al 10 % (Diez por ciento) del monto del mismo, a presentar dentro de los 10 (diez) días calendarios.

31. La Convocante podrá aceptar la Garantía de Cumplimiento de Contrato en forma de Declaración Jurada. NO APLICA.

32. La liberación de la Garantía de Cumplimiento tendrá lugar: La liberación de la Garantía de Fiel Cumplimiento de Contrato tendrá lugar una vez emitido el acta de recepción final del suministro a entera satisfacción de la contratante. Con dicha certificación el Dpto. de Contratos y Garantías procederá a la entrega de la Declaración Jurada correspondiente, en la Administración Central de la INC, a los (10) diez días posterior a la recepción final.

33. Obligatoriedad de declarar Información del Personal del contratista en el SICP.

33.1 El Contratista deberá proporcionar los datos de identificación de sus subcontratistas, así como de las personas físicas por medio de las cuales propone cumplir con las obligaciones del contrato, dentro de los treinta días posteriores a la formalización del contrato, y con anterioridad al primer pago que vaya a percibir en el marco de dicho contrato, con las especificaciones respecto a cada una de ellas, para ello el Contratista deberá consignar dichos datos en el Formulario de Información del Personal (FIP) y en el Formulario de Informe de Servicios Personales (FIS), disponibles a través del SIPE.

33.2 Cuando ocurra algún cambio en la nómina del personal o de los subcontratistas propuestos, el proveedor o contratista está obligado a actualizar el FIP.

33.3 En el caso de que el proveedor o contratista, incumpla con lo indicado en los puntos anteriores, sobre la obligatoriedad de completar y mantener actualizados tanto el FIP como el FIS, la Contratante deberá emplazar al mismo, para que en el plazo de tres (3) días hábiles, cumpla con la provisión de la información solicitada en el FIP y FIS, caso contrario, será considerado como incumplimiento de contrato por causa imputable al proveedor o contratista.

33.4 Como requerimiento para efectuar los pagos a los proveedores o contratistas, la contratante, a través del procedimiento establecido para el efecto por la entidad previsional, verificará que el proveedor o contratista se encuentre al día en el cumplimiento con sus obligaciones para con el IPS.

33.5 La Contratante podrá realizar las diligencias que considere necesarias para verificar que la totalidad de las personas que prestan servicios personales en relación de dependencia para la contratista y eventuales subcontratistas se encuentren debidamente individualizados en los listados recibidos.

a. El proveedor o contratista deberá permitir y facilitar los controles de cumplimiento de sus obligaciones de aporte obrero patronal, tanto los que fueran realizados por la contratante como los realizados por el Instituto de Previsión Social, así como por funcionarios de la DNCP. La negativa expresa o tácita se considerará incumplimiento del contrato por causa imputable al proveedor o contratista.

33.7 En caso de detectarse que el proveedor o contratista o alguno de los subcontratistas, no se encontraran al día con el cumplimiento de sus obligaciones para con el IPS, deberán ser emplazados por la contratante para que en diez (10) días hábiles cumplan con sus obligaciones pendientes con la previsional. En el caso de que no lo hiciera, se considerará incumplimiento del contrato por causa imputable al proveedor o contratista.

34 El plazo de entrega de los informes de Consultoría: De acuerdo a lo establecido el Plan de Entregas establecido en el Anexo C.

35 El lugar de entrega de los servicios: Administración Central, de Lunes a Viernes de 07:00 a 14:00 horas.

36 El valor de las multas será: Si La Proveedora no diere cumplimiento a la provisión del servicio bien dentro de las condiciones y plazos establecidos en la presente carta de invitación y en el momento de requerimiento de la INC, será pasible de una multa equivalente al cero punto cinco por ciento (0,5%) sobre el valor del bien faltante de provisión por días hábil de atraso, según informe responsable de los fiscalizadores, que será deducido de los saldos pendiente de pago. El monto máximo de multas será del diez por ciento (10%) del valor total de lo adjudicado. Una vez llegado a dicho porcentaje, la INC podrá poner término al Contrato, caso de no hacerlo se aplicará la multa correspondiente.

37 La vigencia del contrato u orden de compra es: 5 MESES a partir de la firma del Contrato.

ANEXO C

Especificaciones Técnicas

Ítem	Código Catalogo	Descripción
1	84111601-000	<p style="text-align: center;"><u>TÉRMINOS DE REFERENCIA</u></p> <p><i>1.1 OBJETIVOS.</i></p> <p>El objetivo general de la Auditoría Externa de la Industria Nacional Cemento, es obtener una opinión independiente de la información contable-financiera-tributaria de la entidad al cierre del Ejercicio fiscal 2016.</p> <p>Esta Auditoría deberá entenderse como una parte importante del proceso de rendición de cuentas que pretende realizar el Gobierno Nacional para orientar su mejor desempeño.</p> <p>Los objetivos específicos de los servicios de Auditoría Externa a contratar son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar si los Estados contables elaborados por la entidad representan razonablemente, su situación financiera-patrimonial y si fueron preparados de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas. • Dictaminar sobre la razonabilidad, en todos sus aspectos significativos, de la información financiera y patrimonial complementaria a los Estados Contables. • Realizar un examen sobre observancia de las leyes y regulaciones aplicables, sean de seguridad social, impositivas, la ley de Contrataciones Públicas N° 2051/03, así como términos y condiciones del reglamento operativo de la entidad. • Efectuar una evaluación de la estructura, condiciones de control interno de la entidad y recomendar acciones de mejoramiento. • Revisión de las operaciones del ejercicio 2016 a efectos de emitir el informe impositivo de Auditoría Externa en cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 2421/04 al respecto, y su reglamentación el Decreto N° 11.526/07 y la Resolución General SET N° 20/08, modificada por la Resolución General SET N° 73/12. <p><i>1.2 ALCANCE DE LAS TAREAS.</i></p>

	<p>En la realización de su trabajo, el auditor deberá seguir los siguientes principios:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Asegurar que las opiniones, observaciones y recomendaciones incluidas en sus informes de auditoría estén sustentadas por suficiente, relevante y competente evidencia en los papeles de trabajo. b) Verificar que exista una adecuada referenciación en contenido de los informes y los correspondientes papeles de trabajo. c) Realizar su análisis siguiendo un criterio de materialidad de los hechos auditados. d) Procurar que la documentación correspondiente se encuentre debidamente archivada. Ello facilitará la solución de eventuales aclaraciones que pudieran ser solicitadas por la contratante y/o la realización de las visitas de inspección. e) En este contexto, se espera que su metodología de trabajo aplique los procedimientos usuales de Auditoría: <ul style="list-style-type: none"> 1) Evaluación de las actividades de control de los sistemas que son pertinentes a su revisión, siempre que, con relación a su tarea, el auditor decida depositar confianza en tales actividades. 2) Cotejo de los estados contables con los registros de contabilidad y la revisión de la correlación entre registros y entre estos y la correspondiente documentación comprobatoria. 3) Inspecciones oculares por Ej.: arqueos de caja, documentos e inversiones, observación de inventario físico, observación de la existencia de bienes de uso. 4) Obtención de confirmaciones directas de terceros (por ej.: bancos, cliente, proveedores, asesores legales). 5) Comprobaciones matemáticas y revisiones conceptuales, por ej.: análisis y tendencias, análisis comparativo e investigación de fluctuaciones de significación 6) Comprobación de la información relacionada. 7) Comprobaciones globales de razonabilidad, por ej.: análisis de razones y tendencias, análisis comparativo e investigación de fluctuaciones de significación. 8) Examen directo de documentos importantes, por ej.: estatutos, contratos, actas, escrituras y similares. 9) Preguntas a funcionarios y empleados de la entidad. 10) Obtención de una confirmación escrita de la dirección de la entidad de las
--	--

		<p>explicaciones e informaciones suministradas.</p> <p>11) Verificación de los aspectos tributarios (Ley 125/91 Ley 2421/04)</p> <p>Los procedimientos usuales arriba anunciados podrán ser modificados, reemplazados por otros alternativos o suprimidos, atendiendo a las circunstancias de cada situación.</p> <p>En estos casos, el oferente deberá estar en condiciones de demostrar que el procedimiento usual será practicable o razonable aplicación o que, a pesar de la modificación reemplazo o supresión, podrá obtener elementos de juicio válidos y suficientes. En la aplicación de los procedimientos de Auditoría, el Oferente si es seleccionado, deberá tener en cuenta que puede actuar sobre bases selectivas, determinadas, según su criterio exclusivamente o apoyándolo con el uso de métodos estadísticos.</p> <p>1.3 TAREAS SOLICITADAS.</p> <p>El oferente deberá proponer una metodología de trabajo conforme a las normas internacionales de auditoría, dando cumplimiento a los objetivos precitados que incluya como mínimos las tareas descriptas a continuación. Las tareas a proponer para la Auditoría de los Estados Contables del Ejercicio 2016 deberán ser:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar: Si los Estados Contables elaborados por la Empresa, presentan razonablemente la situación financiera y patrimonial de la entidad y si fueron preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados emitidas por la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad. Normas adoptadas por los gremios de Contadores del Paraguay, y otra normativa aplicable a la empresa, dicha verificación deberá incluir examen de las transacciones financieras, de la documentación, registros contables, así como otras pruebas/procedimientos de Auditoría que considere necesario. 2. Efectuar: Un examen sobre la razonabilidad de la información financiera y patrimonial complementaria a los Estados Contables en todos sus aspectos significativos y materiales, realizando pruebas selectivas de los elementos de juicio que respaldan la información expuesta según la significación de lo que se debe examinar y la importancia de los posibles errores o irregularidades y el riesgo involucrado. 3. Efectuar: un análisis de la situación de las obligaciones fiscales y grado de cumplimiento al 31/12/16 de conformidad con las leyes, decretos y
--	--	---

		<p>resoluciones vigentes, reportando incumplimientos materialmente significativos.</p> <p>4. Efectuar: acompañamiento para realización del inventario de bienes existentes en depósito, tales como: repuestos, materiales, bolsas de cemento, al 31/12/2016.</p> <p>5. Verificar: la ejecución presupuestaria al 31/12/2016.</p> <p>6. Realizar: una recopilación y análisis de los hallazgos de auditoría interna en los estados financieros anuales correspondientes al periodo de análisis y la efectiva implementación de las recomendaciones emanadas de aquellas.</p> <p>7. Remitir: las recomendaciones al Presidente de la entidad, solicitando sus comentarios.</p> <p>8. Realizar: El examen de la documentación de soporte de los pagos o desembolsos verificando que:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Están adecuadamente sustentadas con comprobantes válidos y mantenidos en los archivos. b) Fueron debidamente autorizados por el personal superior. c) Corresponden a gastos elegibles de acuerdo a los objetivos de la entidad. d) Fueron contabilizadas correctamente por la empresa y que se encontraban presupuestariamente autorizados. <p>9. Efectuar: Una evaluación del diseño, de la implementación y del funcionamiento de la estructura y ambiente de control interno de la empresa a través de la revisión de las normas, procedimientos y otras pruebas de Auditoría que se propongan; dicha evaluación deberá ser efectuada siguiendo los criterios definidos por el COSO – Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission los que incluyen:</p>
--	--	---

		<p>a) El ambiente de control.</p> <p>b) La valoración de los riesgos.</p> <p>c) Los sistemas de contabilidad y de información.</p> <p>d) Las actividades de control.</p> <p>e) Las actividades de monitoreo. Esta evaluación tendrá en cuenta, entre otros. Los siguientes aspectos:</p> <p>e.1) La capacidad institucional relacionada con los recursos humanos, materiales y del sistema de información; y</p> <p>e.2) El sistema contable utilizado por la administración para el registro de las transacciones financieras, incluyendo los procedimientos para consolidación de la información financiera. Deberá identificar y comentar sobre las deficiencias en el sistema de control. También la implementación de recomendaciones presentadas en el informe del periodo anterior.</p> <p>El proceso para la realización de las pruebas, tanto sustantivas como de cumplimiento, que realice al auditor para emitir conclusiones deberá ser el de muestreo sin y con bases estadísticas, debiendo inferirse de su propuesta que criterio aplicará en cada caso con el fin de aumentar la precisión, la confianza de su análisis y opinión.</p> <p>El auditor deberá reportar las evidencias de incumplimiento de carácter material así como la posible existencia de actos ilegales, dejando establecidos con precisión la naturaleza y alcance de su examen, el grado de responsabilidad que asume teniendo en cuenta las disposiciones legales, reglamentarias y profesionales que son de aplicación.</p> <p>Adicionalmente el auditor deberá evaluar la liquidación del Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2016, tarea que deberá incluir:</p> <p>a) Relevamiento conceptual y documental integral de las operaciones comerciales realizados por la entidad.</p> <p>b) Evaluación del cumplimiento de las normativas y reglamentaciones vigentes referentes al Impuesto a la Renta.</p> <p>c) Revisión especial del sistema de reconocimiento de Ingresos.</p>
--	--	--

		<p>d) Revisión especial del tratamiento contable e impositivo de las provisiones por incobrables y sus respectivas desafectaciones practicadas durante el ejercicio.</p> <p>e) Evaluación de la aplicación adecuada de los coeficientes de revaluación de Activo Fijo, Así como de las tasas aplicadas para la depreciación correspondientes.</p> <p>f) Control especial de las cuentas de gastos cuyas deducibilidades impositivas estén limitadas por las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.</p> <p>g) Identificación de las cuentas de gastos no deducible.</p> <p>h) Identificación de las cuentas de ingreso exentos.</p> <p>i) Revisión Selectiva de las cuentas de gastos e ingresos.</p> <p>10. Verificar: que los registros e informaciones brindadas por la empresa, sean fiel reflejo de su gestión y que los sistemas y procedimientos para su elaboración fueron aplicados en forma idónea y en cumplimiento de las normas aplicables al Contrato de Gestión de Resultados, firmado con el Consejo de Empresas Públicas, de acuerdo a lo establecido en la Cláusula 15, De la información anual del mencionado Contrato</p> <p>1.4 INFORMES.</p> <p>Como productos de las Auditorías contables se esperan los siguientes informes para el ejercicio auditado, al 31/12/2016:</p> <p>1. Dictamen sobre los Estados Contables Básicos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dictamen del Auditor Independiente. • Balance General comparativo 2015 y 2016 • Estado de Resultados comparativo 2015 y 2016 • Estado de Variación del Patrimonio Neto comparativo 2015 y 2016 • Flujo de efectivo 2015 y 2016 • Notas a los estados financieros correspondientes al 2015 y 2016 • Cuadro demostrativo de Revalúo y depreciación de bienes del activo fijo 2016
--	--	--

		<p>2. Informaciones Complementarias.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis comparativo con estados financieros anteriores. • Opinión sobre el cumplimiento de recomendaciones del Auditor Independiente anterior. • Detalle de bienes inventariados existentes en depósito, tales como: Repuestos, materiales, bolsas de cemento, al 31/12/2016 y respectiva certificación de baja de inventario, si hubiere. • Opinión sobre ejecución presupuestaria al 31/12/2016 • Informe sobre la composición del rubro “Obras en Ejecución y Tránsito”. • Notas y cuadros aclaratorios. <p>3. Informe del sistema de control interno y recomendaciones relacionadas.</p> <p>4. Informe Impositivo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informe de acuerdo a lo requerido en el Decreto N° 11.526/07, Resolución General SET N° 20/08, modificada por la Resolución General SET N° 73/12. <p>OBSERVACIÓN: Se suministrará al consultor apoyo logístico, como oficinas, computadoras. De acuerdo a lo establecido en el Art. 94 del Dcto. 21909/03.</p>
--	--	--

2. Plan de Entregas

El inicio de los trabajos se realizará a los 05 días hábiles de la firma del Contrato

- **Informe Avance:** a los 30 días calendario del inicio de los trabajos
- **Informe final:** a los 90 días calendario del inicio de los trabajos

Informe de acuerdo a lo requerido en el Decreto N° 11.526/07, Resolución General SET N° 20/08, modificada por la Resolución General SET N° 73/12.

