

IDB878-759/09

**PARAGUAY**

**PROGRAMA DE PREINVERSIÓN**

**HH (consultants)**

**SERVICIOS DE AUDITORÍA INTEGRAL**

**Contrato de préstamo BID N ° 1143/OC-PR**

Licitación pública nacional N° 56/2009

Deadline: 4 de septiembre 2009

Servicios de auditoría integral para la Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay Sociedad Anónima (ESSAP S.A.)

El gobierno de la República del Paraguay y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en fecha 12 de febrero de 1999 han suscrito el contrato de préstamo 1143/OC-PR, a fin de disponer de los recursos financieros necesarios para implementar un Programa de Preinversión de Paraguay, con el objetivo de apoyar la elaboración de estudios de viabilidad de proyectos de inversión pública que respondan a los lineamientos de la política gubernamental y asistir al proceso de fortalecimiento institucional para el diseño e implementación del sistema de inversión pública. El Programa de Preinversión 1143/OC-PR consta de dos subprogramas: (i) Subprograma de Preparación de Estudios y (ii) Subprograma de Fortalecimiento Institucional.

Al mismo tiempo, cabe señalar que el Ministro de Hacienda, tiene a su cargo la dirección del Consejo de Empresas Públicas, que a través de su Unidad de Monitoreo de Empresas Públicas (UMEP), debe controlar, analizar y evaluar recomendaciones que permitan a dicho Consejo, arbitrar los mecanismos que coadyuven a fortalecer la eficiencia y transparencia de la gestión de las empresas públicas y sociedades prestadoras de servicios públicos a través de instrumentos o herramientas de gestión, a fin de poder planificar y coordinar la gestión gubernamental de manera eficiente, eficaz y económica, que a su vez redunde en el crecimiento económico del país y en el bienestar de los usuarios de servicios públicos.

En ese sentido, existe la necesidad de contar con auditorías integrales independientes de los entes estatales y sociedades prestadoras de servicios públicos que permitan determinar: (i) la situación patrimonial y financiera de las empresas públicas, (ii) el cumplimiento que éstas realizan en términos de la observancia de las leyes y normas bajo las cuales operan; (iii) las

condiciones de diseño, implementación y funcionamiento de la estructura y ambiente del sistema de control interno; y (iv) la evaluación de la gestión de las mismas en términos de la relación de valor recibido por dinero entregado y, al mismo tiempo, posibilitar establecer una línea de base para definir su posterior gerenciamiento orientado a mejorar la gestión, por medio de coeficientes y ratios que indiquen los resultados obtenidos.

A tal efecto, el servicio solicitado contempla:

\*a) Auditoría de estados contables y financiera de los ejercicios fiscales 2007 y 2008:

--Verificar si los estados contables elaborados por la Empresa representan razonablemente su situación financiera y patrimonial y si fueron preparados de acuerdo a los PCGA emitidos por la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad, normas adoptadas por el Colegio de Contadores del Paraguay y otra normativa aplicable a ESSAP S.A.

--Efectuar un examen sobre la razonabilidad de la información financiera y patrimonial complementaría a los estados contables en todos sus aspectos significativos y materiales; realizando pruebas selectivas de los elementos de juicio que respalden 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

--Realizar el examen de la documentación de soporte de los pagos o desembolsos verificando que estén adecuadamente sustentados en comprobantes válidos y mantenidos en los archivos oficiales; si fueron debidamente autorizados por personal superior y corresponden a gastos elegibles de la empresa como asimismo su correcta contabilización

--Verificar los procedimientos para registro y control de bienes de cambio y bienes de uso, emitiendo una opinión sobre el grado de cumplimiento e identificando aspectos de tales procedimientos a ser mejorados

--Relevar el procedimiento administrativo y controles internos del ciclo de facturación, y de cobranza, emitiendo una opinión sobre su cumplimiento e identificando aspectos a ser mejorados

--Realizar una recopilación de los pasivos financieros al 31 de diciembre 2008, detallando sus condiciones (objeto, monto, tasa, plazo, garantía afectada, etc.), grado de cumplimiento y reportando incumplimientos materialmente significativos y opinión fundada acerca de los potenciales riesgos, de manera a dar cumplimiento a lo establecido en la Ley N<sup>a</sup>

3.684/08 “Que Autoriza la Reestructuración y Regularización del estado patrimonial de la ESSAP”

--Realizar una verificación, análisis y opinión sobre contingencias al 31 de diciembre 2008, las provisiones asumidas al respecto y realizar recomendaciones para mitigar posibles nuevas contingencias/conflictos, dentro de su competencia profesional

--Efectuar un análisis de la situación de las obligaciones fiscales y grado de cumplimiento al 31 de diciembre 2008, reportando incumplimientos materialmente significativos

--Realizar una recopilación y análisis de los hallazgos de la auditoría interna de los estados contables anuales correspondientes al período en análisis y la efectiva implementación de las recomendaciones emanadas de aquellas

--Efectuar una evaluación del diseño, de la implementación y del funcionamiento de la estructura y ambiente del control interno, siguiendo los criterios definidos por el Committee on Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO)

\*b) Auditoría de Gestión de los ejercicios fiscales 2006 – 2007 y 2008

--Establecer el grado en que la empresa y su administración han cumplido adecuadamente su misión y objetivos aplicando adecuadamente sus recursos

--Determinar si tales funciones se han ejecutado de manera económica, eficiente y eficaz

--Identificar medidas para mejorar la información sobre la gestión de la empresa a ser provista al Gobierno Nacional

--Verificar si la Administración progresivamente gestiona el cumplimiento de sus objetivos

--Evaluar la transparencia de la gestión de la Administración con la emisión de información gerencial objetiva, regular, comparable, oportuna, y accesible

El este contexto, el Programa de Preinversión invita a firmas consultoras elegibles a expresar su interés en prestar el servicio mencionado. Los interesados deberán proporcionar la documentación e información que indique que están calificados para suministrar el servicio conforme al siguiente detalle: i) Carta de presentación de expresión de interés; ii) Identificación del solicitante (Formulario 1 y 2); iii) Detalle de experiencia en servicios similares ejecutados en la región, realizados individualmente o en asociación con otras firmas en los últimos siete años (Formulario 3) iv) Situación financiera (Formulario 4); v) Documentos legales (Formulario 5) y

vi) Cualquier otro antecedente que el solicitante estime de relevancia para complementar la información presentada.

Las firmas consultoras podrán obtener la documentación de la convocatoria en la página de Contrataciones indicada al final de este llamado, en la página Web del PNUD o solicitándola al correo electrónico a continuación.

Las firmas consultoras se podrán asociar con el fin de mejorar sus calificaciones. El Programa de Preinversión en base a la información de experiencia, conformará una lista corta de firmas consultoras y/o consorcio de firmas consultoras.

La selección de firmas se realizará conforme a las <I>Políticas para la Selección y Contratación de Consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo</I>.

Las expresiones de interés deberán ser presentadas en un original y tres copias (dos en forma impresa y una en formato digital escaneado del original en PDF), entregadas personalmente en un sobre cerrado rotulado con el nombre del solicitante y la descripción del servicio, a la dirección indicada, hasta las 10:00 horas del día viernes, 4 de septiembre de 2009. El Programa de Preinversión no se hace responsable si éstas no son recibidas hasta la fecha indicada para la presentación. Las presentaciones tardías no serán aceptadas y serán devueltas sin abrir.

Las firmas consultoras interesadas pueden solicitar más información en la siguiente dirección:

Edificio Naciones Unidas – Unidad de Adquisiciones  
Mariscal López y Saravi  
Asunción, Paraguay  
Tel: (595-21) 611-980/611-981  
E-mail: [adquisiciones.py@undp.org](mailto:adquisiciones.py@undp.org)  
Website: [www.contratacionesparaguay.gov.py](http://www.contratacionesparaguay.gov.py)