

TERMINOS DE REFERENCIAS RELATIVOS A LA SELECCIÓN Y CONTRATACION DE SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA PARA EL EJERCICIO 2024, DE LA CAJA MUTUAL DE COOPERATIVISTAS DEL PARAGUAY.

La Caja Mutual de Cooperativistas del Paraguay necesita contratar los servicios profesionales de una firma Auditora Externa independiente, con el fin que esta:

- a) Emita una opinión sobre los Estados Financieros, correspondientes al ejercicio a cerrarse el 31/12/2024, conforme a Normas de Auditorias aceptadas en Paraguay.
- b) Evalúe y emita un informe detallado sobre el Sistema de Control Interno Administrativo-Contable, por el periodo comprendido entre el 01/01/2024 al 31/12/2024.
- c) Emita un informe sobre el cumplimiento de las obligaciones impositivas solicitadas por la Resolución 30/2019 de la SET y sus modificatorias, que reglamenta el Artículo N° 33 de la Ley N° 2421/04.
- d) Emita una opinión fundada sobre el grado de confiabilidad y consistencia del sistema informático, por el periodo comprendido entre el 01/01/2024 al 31/12/2024.
- e) Emita una opinión fundada sobre el grado de cumplimiento de la reglamentación relacionada a la Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo, y de la efectividad e idoneidad de las políticas y los procedimientos para la prevención y reporte oportuno al 31/12/2024, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución 490/2022.

1- REQUISITOS (ver punto N° 7 Antecedentes y forma de presentación)

Podrán presentar propuestas aquellas firmas Auditoras con demostrada y reconocida trayectoria con un mínimo de 5 (cinco) años de actividad profesional en el mercado nacional.

Los sobres a ser presentados deberán ajustarse a los términos de referencia inserto bajo el título: "Presentación de propuestas".

2- BREVE RESEÑA SOBRE LA ENTIDAD

La Caja Mutual de Cooperativistas del Paraguay, es una Entidad sin fines de lucro, especializada en brindar servicios jubilatorios y otros afines a sus afiliados, pudiendo ser afiliados Cooperativistas y socios de Entidades sin fines de lucro legalmente constituidas. La Casa Matriz de la Caja Mutual de Cooperativistas del Paraguay se encuentra ubicada en la Avenida Mariscal López N° 5080 casi RI 2 Ytororo, cuenta además con cuatro sucursales en distintos puntos del país y un centro de atención.

3- OBJETIVOS Y ALCANCE DE LOS SERVICIOS SOLICITADOS

Los servicios solicitados son aquellos indicados en los ítems a al e, expuestos más arriba.

4- INFORMES

4.1 INFORMES PRELIMINARES

- a) Informes de revisión sobre los Estados Financieros cuyos cortes serían a, setiembre y diciembre 2024.
- b) Evaluación e informe detallado sobre el Sistema de Control Interno



Administrativo-Contable.

Cada informe deberá contener un seguimiento sobre las observaciones mencionadas en los informes anteriores.

- c) Informe inmediato sobre cualquier irregularidad o acto ilegal constatado, independiente de su materialidad o significatividad sobre los Estados Financieros, tomados en su conjunto.

4.2 INFORME ANUALIZADO

Los Informes requeridos al cierre del ejercicio al 31/12/2024, son los siguientes:

- a) Dictamen sobre los estados financieros por el ejercicio cerrado el 31/12/2024 examinados, que incluirán:

- El Balance General
- El Estado de Resultados
- El Estado de Variación del Patrimonio Neto
- El Estado de Flujo de Efectivo
- Las Notas a los Estados Contables

- b) Informaciones complementarias:

- Informe detallado sobre el Sistema de Control Interno Administrativo-Contable, vigente en la Entidad al 31/12/2024.
- Emita un informe sobre el cumplimiento de las obligaciones impositivas solicitadas por la Resolución 30/2019 de la SET y sus modificatorias, que reglamenta el Artículo N° 33 de la Ley N° 2421/04.
- Informe sobre la clasificación y evaluación de los activos y riesgos crediticios, con la determinación de las necesidades de previsión, basado en parámetros establecidos por disposiciones vigentes al 31/12/2024.
- Informe sobre el grado de confiabilidad y consistencia del sistema informático al 31/12/2024.
- Informe resultante de la verificación sobre Leyes de Seguridad Social al 31/12/2024.
- Informe sobre el grado de cumplimiento de la reglamentación relacionada a la Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo, y de la efectividad e idoneidad de las políticas y los procedimientos para la prevención y reporte oportuno al 31/12/2024, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución 490/2022.
- Informe de verificación sobre el grado de cumplimiento con las obligaciones al 31/12/2024, según las disposiciones legales vigentes.

5- INTERPRETACION DE LOS DOCUMENTOS.

Los interesados que tuviesen dudas sobre la interpretación de los documentos requeridos en los Términos de referencias al llamado podrán solicitar a la Caja Mutual de Cooperativistas del Paraguay las aclaraciones del caso.

Las consultas deberán ser presentadas por escrito en la brevedad posible y serán aclaradas a través de circulares que se remitirán a los solicitantes, hasta el **26/07/2024**.

A los efectos del presente llamado y para cualquier comunicación que requieran los interesados, se tendrá constituido el domicilio de la Caja Mutual de Cooperativistas del

Paraguay, en la Avda. Mariscal López N° 5080 casi RI 2 Ytororo de la Ciudad de Asunción, pudiendo anticipar sus consultas a la dirección junta.vigilancia@cmcp.org.py

6- PRESENTACIÓN DE LAS PROPUESTAS.

Las Propuestas se recibirán en la recepción de Casa Matriz en sobres cerrados y separados, hasta las **15:00 hs. del día lunes 29/07/2024**, las cuales serán derivadas a las Oficinas de la Unidad de Auditoría Interna de la Caja Mutual de Cooperativistas del Paraguay, dichos sobres deberán contar con la siguiente leyenda:

“Llamado para selección y contratación de Firmas Auditoras, para el ejercicio a finalizar el 31/12/2024”

OFERENTE.....

Observación:

Las propuestas presentadas posteriores a la fecha y hora indicada más arriba no serán recibidas, por lo tanto, quedarán automáticamente fuera de concurso.

Aquella Empresa Auditora, que ha realizado la auditoria de la CMCP por 2 (dos) periodos consecutivos, no podrá presentar propuesta, debiendo necesariamente realizar una discontinuidad de por lo menos un año.

Las propuestas serán abiertas el día **lunes 29/07/2024, a las 16:30 hs.** por Miembros de la Junta de Vigilancia y Auditoría Interna de la Caja Mutual de Cooperativistas del Paraguay y serán evaluadas atendiendo el fiel cumplimiento de los Términos de Referencias, como factor fundamental.

7- ANTECEDENTES - FORMA DE PRESENTACIÓN

Cada oferente deberá presentar su oferta en 2 sobres:

Contenido del sobre N° 1 (Propuesta Técnica), este sobre deberá contener:

La carta de presentación, la propuesta técnica, el cronograma de trabajos e informes al 30/09/2024 y al 31/12/2024.

.....
Registro Único de Contribuyentes.

.....
Certificado de antecedentes policiales y penales del Representante Legal de la Firma Auditora.

.....
En caso de que algún Socio o personal técnico de la Firma Auditora fuera afiliado de la CMCP, estos para poder prestar servicios a la CMCP, deben hallarse al día en el cumplimiento de sus obligaciones estatutarias y reglamentarias según el Art. 63 del Estatuto Social vigente.

.....
En caso de que el representante legal sea nombrado por la firma Auditora, deberá presentar un acta o poder o por cualquier medio fehaciente que justifique su representación.

.....
Copia autenticada de la constitución de la Firma Auditora y la última modificación, donde consta el representante.

.....
Certificado de no interdicción judicial.

.....


Certificado de no quiebra y/o convocatoria de acreedores.

.....

Listado del personal designado para el trabajo.

.....

Currículo vitae de los profesionales a ser designados para la revisión (Gerente, Supervisor, Seniors, Juniors, entre otros).

.....

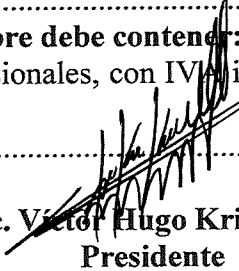
Currículo vitae del profesional a ser designado para la auditoría sobre aspectos impositivos.

.....

Contenido del sobre No. 2 (Propuesta económica), este sobre debe contener:
De manera clara y precisa, el monto de los honorarios profesionales, con IVA incluido, además la expectativa de cobro correspondiente.

.....


Lic. Maria Luisa Rojas
Secretaria


Lic. Víctor Hugo Kriskovich
Presidente

JUNTA DE VIGILANCIA
CAJA MUTUAL DE COOPERATIVISTAS DEL PARAGUAY