

**“CONTRATACION DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES
DE PERSONA FÍSICA O JURIDICA
PARA LLEVAR A CABO LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INCOP
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021”**

CONDICIONES GENERALES

Invitación

El Departamento de Proveeduría del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico, que en lo sucesivo se denominará INCOP, invita a participar en la contratación directa por la “Contratación de los Servicios Profesionales de persona física o jurídica para llevar a cabo la Auditoría de los Estados Financieros de INCOP correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre de 2021.

Presentación de ofertas

En la oferta se deberán indicar los impuestos que afectan la misma, en caso de no indicarse se entenderá que la oferta incluye todos los impuestos.

Garantías

Quien resulte adjudicatario en esta licitación deberá depositar el 10% por concepto de Garantía de Cumplimiento.

La vigencia de la garantía de cumplimiento debe ser por un período mínimo de sesenta (60) días naturales adicionales a la fecha probable de la recepción definitiva del objeto contractual.

Las garantías podrán ser rendidas de acuerdo con el artículo 42 del Reglamento General de la Contratación Administrativa. La garantía de cumplimiento quedará bajo custodia del INCOP, y será devuelta dos meses después de vencido el contrato.

Cumplimiento de Directriz Presidencial

Es deber ineludible de la empresa ofertante y adjudicataria, de cumplir estrictamente con las obligaciones laborales y de seguridad social, teniéndose su inobservancia como causal de incumplimiento del contrato respectivo. Lo anterior tal y como lo establece la Directriz 29 de la Presidencia de la República, publicada en el Alcance 59 de La Gaceta 153 del 10/08/2001.

En todo lo demás no previsto en el presente pliego de condiciones, se regirá de conformidad con lo que establece la Ley y el Reglamento General de Contratación Administrativa, para este tipo de contratación.

Cumplimiento de Directriz del Ministerio de Hacienda

De conformidad con la Directriz DGABCA-NC-12-2016, cada contratista deberá cancelar lo correspondiente a las especies fiscales por un monto del 0.25% del monto adjudicado y el contratante deberá cancelar el otro 0.25% del monto del contrato.

Cumplimiento de Directriz de la Contabilidad Nacional

De conformidad con la Directriz DCN-0001-2020, las instituciones públicas deberán remitir a la Dirección General de Contabilidad Nacional los resultados de las auditorías externas que se realizan de los respectivos estados financieros dentro del tiempo establecido. El tratamiento contable a examinar es el de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y el Dictamen Externo y los señalamientos que se hagan deberán atenderse en el periodo contable siguiente al auditado.

Reajuste de Precios

El cálculo de los eventuales reajustes se realizará con base en la fórmula paramétrica aprobada para esos efectos por la Contraloría General de la República, y para ello los oferentes deberán indicar expresamente el desglose de los elementos que componen el precio y los índices que los sustentan. La fórmula sobre la que se calcularán los reajustes de precio es la siguiente:

$$P = MO + I + GA + U$$

Donde:

P = 100% referido al precio de cotización

MO = porcentaje de costo de mano de obra del precio de cotización

I = porcentaje de insumos del precio de cotización

GA = porcentaje de gastos administrativos del precio de cotización

U = porcentaje de utilidad del precio de cotización

Partiendo de una estructura de elementos de precios como la anterior, se puede plantear una fórmula de variación de precios del tipo:

$$P_v = P_c \left[MO \left(\frac{iMO_{tm}}{iMO_{tc}} \right) + I \left(\frac{ilti}{iltc} \right) + GA \left(\frac{iGAtg}{iGAtc} \right) + U \right]$$

Donde:

P_v = precio variado

P_c = precio de cotización

MO = porcentaje de costo de mano de obra del precio de cotización

I = porcentaje de insumos del precio de cotización

GA = porcentaje de gastos administrativos del precio de cotización

U = porcentaje de utilidad del precio de cotización

iMO_{tm} = índice del costo de la mano de obra en el momento considerado para la variación

iMO_{tc} = índice del costo de la mano de obra en el momento de la cotización

ilti = índice del costo de insumos en el momento considerado para la variación

iltc = índice del costo de insumos en el momento de la cotización

iGAtg = índice del costo de gastos administrativos en el momento considerado para la variación

iGAtc = índice del costo de gastos administrativos en el momento de la cotización

Los índices a contemplar para el llenado de dicha fórmula, se considerarán los que estén más acorde con el servicio brindado, esto será para lograr obtener un esquema de costos más cercano al producto recibido por parte de la administración.

Por lo tanto, el oferente tiene libertad de elegir los índices más acordes a su realidad empresarial, pero la administración podrá cuestionar dichos índices y realizar así su aprobación.

Desglose de Precio

El oferente deberá presentar el desglose de la estructura del precio junto con un presupuesto detallado y completo con todos los elementos que lo componen. La anterior obligación no excluye la posibilidad para la Administración de solicitar información adicional atinente al cálculo de los precios contemplados en la oferta, cuando ello resulte necesario.

ESPECIFICACIONES TÉCNICAS

“CONTRATACION DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE PERSONA FÍSICA O JURIDICA PARA LLEVAR A CABO LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INCOP POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021”

OBJETIVO:

Contratar los servicios profesionales de auditoría de los estados financieros del INCOP para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021.

El INCOP, como parte del proceso de transparencia, control interno y rendición de cuentas, anualmente somete su gestión financiera contable al examen de una Auditoría Externa, la cual es contratada por medio proceso de contratación administrativa, licitación que se rige conforme a la Ley de Contratación Administrativa y su Reglamento.

Las Auditorías Externas deben ser realizadas por personas físicas o jurídicas externas a la institución; nunca por personas que ocupen algún cargo dentro de la institución o tengan vinculación jurídica u otra con el INCOP.

ALCANCE:

La auditoría a efectuar se debe llevar a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), con el objetivo de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, aplicando juicio profesional y actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Dentro de la auditoría a realizar deberán considerarse como mínimo, las siguientes pruebas, aparte de otras pruebas de auditorías que los auditores estimen convenientes realizar, según las circunstancias y que sean necesarias para brindar opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros objeto de la auditoría.

Actividad a realizar:**Generales:**Planeación de la Auditoría:

- Evaluación y Comprobación del control interno en operación.
- Emisión de dictámenes y cartas de recomendaciones.
- Lectura de Actas.
- Proponer los diferentes asientos de ajustes que procedan como resultado de las pruebas de auditoría.

Específicos.**Efectivo:**

- Prueba de ingresos.
- Prueba de egresos.
- Arqueos de caja.
- Conciliaciones Bancarias.
- Confirmaciones Bancarias.

Cuentas por cobrar:

- Prueba de facturación.
- Confirmación de saldos.
- Prueba de cobros posteriores.
- Prueba sobre auxiliares.
- Clasificación y análisis por antigüedad.
- Análisis de cobrabilidad y estimación de cuentas dudosas.

Inventarios:

- Prueba de compras.
- Recuentos físicos de inventarios.
- Examen de listados finales.
- Revisión de ajustes de inventarios.

Inversiones:

- Arqueo de valores.
- Confirmaciones.
- Verificación de Valuación.
- Revisión de intereses ganados.

Activo Fijo:

- Inspección Física.
- Examen de adiciones y retiros.
- Verificación de auxiliares.
- Revisión del gasto por depreciación y de la depreciación acumulada.

Pasivo:

- Prueba sobre préstamos por pagar, si los hubiera.
- Análisis de las garantías otorgadas y de las condiciones otorgadas de los préstamos.
- Confirmación de saldos por pagar.
- Conciliación de saldos.
- Prueba de pagos efectuados.
- Examen de documentación.
- Segregación de la porción circulante.

Patrimonio:

- Examen de los movimientos patrimoniales.
- Conciliación de utilidades acumuladas.
- Examen de reservas patrimoniales.

Resultados del año:

- Auditoria de ingresos.
- Prueba anónima.
- Calculo global de salario y cargas sociales.
- Auditoria de gastos por intereses, amortizaciones, depreciaciones y examen

dedocumentación de gastos, etc.

- Realización del cálculo del impuesto sobre la renta del periodo auditado y revisión de las declaraciones rectificativas en el caso de que hubiese.
- Comprobar si se deben presentar declaraciones rectificativas de impuesto de renta de periodos contables de años anteriores y del periodo auditado.
- Otras pruebas que los auditores consideren necesarios según las circunstancias.

Los auditores externos deben identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñando y aplicando procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión.

Los auditores externos deben obtener conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Los auditores externos deben evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basarse en la evidencia de auditoría obtenida, para concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Los auditores externos deben evaluar la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Asesoría:

150 horas de asesoría general en materia contable-financiera y tributaria, y casos específicos que se consulten.

REQUISITOS DE IDEONEIDAD Y EXPERIENCIA

El auditor (es) o firma de auditores, deberán cumplir con los siguientes requisitos de idoneidad y experiencia.

- a) La firma de auditores deberá contar con la autorización respectiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, al igual que el personal profesional que conformará el equipo que llevará a cabo la auditoría.
- b) Cuando la auditoría vaya a ser realizada por un profesional independiente, éste deberá estar incorporado al Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y estar al día en sus obligaciones con dicha entidad.
- c) Contar con la formación académica profesional y conocimientos técnicos actualizados, necesarios para efectuar los servicios de auditoría requeridos.
- d) Contar con experiencia reciente, por lo menos de cinco años, en la ejecución de servicios de auditoría externa, en el sector público.

REQUISITOS DE CALIDAD

De la firma de auditores o auditor independiente se requiere cumplir con lo siguiente:

- 1) Aplicar políticas, procedimientos, herramientas que aseguren el control de la calidad de los trabajos de auditoría realizados y que permitan verificar el cumplimiento de la normativa aplicable.
- 2) Que de conformidad con las normas vigentes, acredite que se somete periódicamente a revisiones internas y externas de calidad, con el fin de verificar que el sistema de control de calidad establecido asegura el cumplimiento de la normativa aplicable a los servicios de auditoría externa.
- 3) Que demuestre estar certificado en los campos de auditoría y contabilidad, y que ha cumplido con los requisitos establecidos para mantener su vigencia.
- 4) Que ha cumplido con la actualización profesional del colegio respectivo.

REQUISITOS DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

El INCOP como sana práctica de transparencia y preservación de la imparcialidad e independencia de las Auditorías Externas que examinan la gestión financiera contable de la institución, los auditores externos deben cumplir con requisitos de idoneidad, experiencia y calidad, establecidas en el cartel.

Si la auditoría se llevará a cabo por medio de un equipo de auditoría, se requiere que esté claramente definido el nombre y calidades del encargado de dicho personal. Además, se debe indicar los nombres y calidades de cada miembro del equipo, se haga constar que poseen la formación académica profesional, conocimientos técnicos actualizados, experiencia, necesarios para efectuar los servicios de auditoría requeridos.

De conformidad con directrices de la Contabilidad Nacional, debe darse una rotación periódica de los auditores externos y del equipo de trabajo, de quienes efectúan visitas de medio año y de periodo terminado.

DEL TRABAJO DE CAMPO Y LAS REVISIONES

El personal asignado para la realización de la auditoría, deberá llevar a cabo el trabajo de campo y la revisión de documentación en las oficinas de INCOP en el horario normal o jornada ordinaria de trabajo establecida por la institución, siempre y cuando las condiciones lo permitan.

PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS

Tanto las firmas de auditores y sus miembros que conforman el equipo que llevará a cabo la auditoría, deberán presentar declaración jurada con indicación de que no les alcanza las prohibiciones, las limitaciones y los impedimentos previstos en la normativa de contratación administrativa y en la que rige la propia profesión. Igualmente procederán en el caso del auditor independiente.

OBSERVANCIA DE LA NORMATIVA

Los servicios de auditoría deberán cumplir con la Normativa sobre Auditorías para el Sector Público (NIA) emitida por la Contraloría General de la República, Normas

Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como cualquier otra normativa vigente sobre auditoría.

PRODUCTOS DE LA AUDITORIA

Presentación del informe y otros

- a) Para la auditoría de los estados financieros del periodo contable del año contratado, es necesario realizar una revisión intermedia (con corte al periodo terminado al 30 de junio). Igualmente se procederá en los años siguientes.
- b) Se debe de realizar una revisión de los estados financieros que abarque el primer semestre del año por auditar. La segunda revisión del año por auditar corresponde al segundo semestre. La presentación de cada informe final semestral respectivo se hará ante la Junta Directiva. Por cada revisión parcial, la firma contratada o auditor independiente, emitirá una carta de gerencia con sus respectivos hallazgos, observaciones y recomendaciones.
- c) El plazo para entrega del informe final anual será de 60 días naturales a partir de la fecha en que terminó el periodo contable auditado.
- d) Junto al informe final se adjuntará la opinión del auditor, los estados financieros auditados, y la segunda carta a la gerencia, junto con los asientos de ajustes y reclasificación propuestos como resultado de las pruebas realizadas.
- e) Como parte del proceso, la Auditoría Externa da un seguimiento a los hallazgos de períodos o cartas anteriores y remite un informe o Carta a Gerencia a la Junta Directiva de INCOP con los resultados

PLAZO DE LA CONTRATACIÓN Y LA FISCALIZACIÓN DEL CONTRATO

El plazo de la contratación será por la auditoría de los estados financieros por el periodo del 2021, el cual podrá ser ampliado por otros dos periodos contables a conveniencia de las partes.

En cuanto a la fiscalización del contrato, se designa a la unidad de Contabilidad del INCOP, por lo que le corresponderá a esa jefatura brindar el recibido conforme de los pagos que se deban realizar durante el plazo del contrato.

COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS

Para la comunicación de los resultados finales, se deberá de observar lo siguiente:

La firma de auditores o el auditor independiente deben mantener una comunicación constante y abierta con la Dirección Administrativa Financiera de INCOP y la unidad de Contabilidad de INCOP durante la ejecución del trabajo contratado, principalmente con respecto a los resultados que se vayan obteniendo conforme se avance en la auditoría.

Deben establecer contacto con la unidad de Auditoría Interna de INCOP para lo que corresponda, en el caso de que así lo amerite.

Los resultados de los servicios de auditoría externa deben ponerse en conocimiento del máximo jerarca o Gerente General del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP), en forma oportuna y por escrito, conforme lo contratado y fechas definidas.

RESOLUCIÓN DE EVENTUALES INCONFORMIDADES CON LOS RESULTADOS, RECOMENDACIONES O SERVICIOS BRINDADOS

En el eventual caso en que surgieran inconformidades con los servicios brindados por el auditor despacho contratado, o con los resultados y/o recomendaciones emitidas en el informe final, las inconformidades deberán ser discutidas en orden de instancias, primeramente, con la Dirección Administrativa Financiera. De no llegar a un acuerdo sobre las situaciones discutidas, se deberá trasladar el o los asuntos ante el despacho de la Gerencia General, para tomar una decisión final sobre lo que proceda.

PLAN DE PAGOS

En cuanto al plan de pagos para el período a auditar, se hará un solo pago contra entrega del informe final que incluirá (opinión, estados financieros auditados, carta de gerencia) para lo cual se dispondrá de los recursos presupuestarios respectivos para el año a auditar.

PARÁMETROS A CALIFICAR PARA LA ADJUDICACIÓN DE LA OFERTA.

Factores a calificar % de ponderación

a) Precio de la oferta	70%
b) Experiencia del contratista	<u>30%</u>

Total: 100%

Calificación del precio. La oferta de menor precio y que se ajuste a las especificaciones solicitadas, se le asignará el máximo puntaje en este ítem. Las demás ofertas se calificarán en forma proporcionalmente inversa con respecto al de la oferta menor.

Puntaje de las ofertas por precio = $\frac{\text{Precio de la oferta menor}}{\text{Precio de la oferta a calificar}} \times 70\%$

Calificación de la experiencia. En la oferta se calificará la experiencia a razón de 5 puntos porcentuales por cada certificación de auditorías de estados financieros realizadas en instituciones pública, hasta alcanzar un tope máximo de 30 puntos.

En caso de empate entre dos o más ofertas elegibles que pudieran tener la misma puntuación final, ocupará el primer lugar del orden para adjudicación aquella oferta elegible que hubiese cotizado la mayor experiencia. En caso de continuar el empate, se adjudicará a la oferta que haya ofertado menor precio. Si la condición de empate persistiere, se convocará a los oferentes cuyas propuestas obtienen la misma puntuación, a un lugar, hora y fecha determinados para seleccionarla oferta ganadora, mediante una rifa. Se procederá a levantar un acta sobre el proceso seguido y será suscrita por los asistentes al evento y posteriormente, se concretará el acto de adjudicación, el cual será debidamente notificado al oferente elegido dentro del plazo reglamentariamente establecido.