



MISIÓN: Asegurar a sus afiliados los beneficios de la Jubilación y Pensión, a través de una Gestión Institucional eficiente y transparente, con productos y servicios de calidad, y otros beneficios sociales.

**INFORME DE EVALUACIÓN DEL LLAMADO DE SERVICIO DE AUDITORIA CONTABLE E IMPOSITIVA DE LA CAJA DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE EMPLEADOS DE BANCOS Y AFINES.
ID: 460539.**

Asunción, 12 de febrero de 2025.

Señores:
Presidente y Miembros del Consejo de Administración
Presente

De conformidad a la Resolución N° 51, Acta N° 03 de fecha 22 de enero de 2025, emanada del Consejo de Administración, que autorizó el proceso de llamado para la Licitación de Menor Cuantía N° 01/2025, “**Servicios de Auditoría Contable e Impositiva**”, y aprueba el Pliego de Bases y condiciones que contiene las especificaciones técnicas.

1. Antecedentes:

- a) ID: 460539, fecha de publicación 28/01/2025.-
- b) Disponibilidad Presupuestaria: la cobertura presupuestaria para la obligación se encuentra prevista para el ejercicio 2025, en el sub grupo 266 “CONSULTORIAS, ASESORIAS E INVESTIGACIONES” hasta G. 136.000.000, del Presupuesto de la Caja Bancaria.
- c) Fuente de financiamiento: Fuente 30 Recursos propios.

2. Acto de Apertura:

De acuerdo al procedimiento previsto en el Artículo 71 “Acto de apertura” del Decreto Reglamentario N° 2264/24 que reglamenta la ley 7021/22 y concordante, se ha llevado a cabo el Acto de apertura en fecha 10 de febrero del 2025, siendo las 12:00 horas presentando ofertas las siguientes firmas:

- 1. **AYCA- AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS**
- 2. **PCG AUDITORES – CONSULTORES.**

Observación:

Observación a la oferta: 80003971-8 - AYCA - AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS

| Observación a la oferta | Observador | Representante | Fecha/Hora |
|---|--|---------------|------------------------|
| La firma AYCA no ha presentado la oferta foliada. | 80020816-1 - PCG AUDITORES CONSULTORES | Ruben Oviedo | 2025-02-10 12:14:29 |

Se ha procedido a foliar la carpeta de la firma AYCA que cuenta con 654 páginas foliadas.

3. Análisis y Verificación de la Documentación sustancial presentada.

La evaluación se efectuó de acuerdo al Artículo 92 de la Ley N° 7021/22 de Suministros y Contrataciones Públicas y en concordancia con el Artículo 137 Inc. c) Selección basada en Presupuesto Fijo del Decreto N° 2264/24.

A continuación se procedió a verificar las ofertas técnicas, respecto al suministro de la documentación básica de carácter sustancial (formulario de oferta debidamente firmado y completado, documentos que acrediten la existencia legal del oferente y poderes suficientes del firmante de la oferta) solicitada en el Pliego de Bases y Condiciones, eliminándose a aquellas que no cumplan con el suministro de dicha documentación, o que dicha documentación sea insatisfactoria, lo cual se detalla a continuación:

Abg. Evelio López Kiese
Asesor Legal
Caja Bancaria

Visión: Ser una entidad previsional sustentable, solidaria, confiable e innovadora, con el propósito de garantizar el bienestar socioeconómico de los afiliados.

Jose A. Battilana
Auditor Interno

Lic. Guido Ortiz Zaracho
Gerente Financiero
Caja Bancaria



MISIÓN: Asegurar a sus afiliados los beneficios de la Jubilación y Pensión, a través de una Gestión Institucional eficiente y transparente, con productos y servicios de calidad, y otros beneficios sociales.

1. AYCA- AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS
2. PCG AUDITORES – CONSULTORES.

Requisitos Documentales para la evaluación de las condiciones de participación

| I. Requisitos Documentales para la evaluación de las condiciones de participación -Documentos comunes para Personas Físicas y Jurídicas. | AYCA – AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS | PCG AUDITORES - CONSULTORES |
|---|--|-----------------------------|
| 1. Formulario de Oferta Económica. | CUMPLE | CUMPLE |
| 2. Garantía de Mantenimiento de Oferta. | CUMPLE | CUMPLE |
| 3. Certificado de Cumplimiento con la Seguridad Social | CUMPLE | CUMPLE |
| 4. Certificado de Producto y Empleo Nacional, emitido por el MIC, en caso de contar | CUMPLE | CUMPLE |
| 5. Certificado de Cumplimiento Tributario. | CUMPLE | CUMPLE |
| 6. Patente profesional del Oferente | CUMPLE | CUMPLE |
| 7. Declaración Jurada de "Declaración de Personas", de conformidad con el formulario estándar -- Sección Formularios | CUMPLE | CUMPLE |
| Documentos legales. | | |
| 8. Fotocopia simple de la Cédula de Identidad del firmante de la oferta. | CUMPLE | CUMPLE |
| a) Fotocopia simple de los documentos que acrediten la existencia legal de la persona jurídica tales como la Escritura Pública de Constitución y protocolización de los Estatutos Sociales. Los estatutos deberán estar inscritos en la Sección Personas Jurídicas de la Dirección de Registros Públicos. | CUMPLE | CUMPLE |
| b) Constancia de inscripción en el Registro Único de Contribuyentes. | CUMPLE | CUMPLE |
| c) Fotocopia simple de los documentos de identidad de los representantes o apoderados de la sociedad. | CUMPLE | CUMPLE |
| d) Fotocopia simple 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 inscrito en el Registro de Poderes); o 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. | CUMPLE | CUMPLE |

A continuación, se detalla el análisis de acuerdo a la matriz establecida en las bases y condiciones:

1. Experiencia Requerida

Se procedió conforme a la Matriz de Evaluación.

2. Capacidad Técnica

Se procedió conforme a la Matriz de Evaluación.

4.- MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA TÉCNICA:

| Descripción | Puntaje |
|--|-------------------|
| 1. Experiencia específica de la firma en auditoría | 40 puntos |
| 2. Metodología, plan de trabajo, enfoque que demuestren un conocimiento acabado de las operaciones realizadas por la empresa | 15 puntos |
| 3. Calificaciones y experiencia del personal directivo y equipo técnico de la firma para realizar el trabajo | 45 puntos |
| TOTAL PUNTAJE | 100 puntos |

Abg. Evelio López Kiese
Asesor Legal
Caja Bancaria

José A. Battilana Otazú
Auditor Interno

Lic. Guido Ortiz Zaracho
Gerente Financiero
Caja Bancaria

MISIÓN: Ser una Entidad previsional innovadora, eficiente, solidaria y sustentable, cuya imagen, solvencia y calidad de servicio, brinden plena seguridad y confianza a sus afiliados, a modo de satisfacer plenamente sus aspiraciones de carácter social y económico.



MISIÓN: Asegurar a sus afiliados los beneficios de la Jubilación y Pensión, a través de una Gestión Institucional eficiente y transparente, con productos y servicios de calidad, y otros beneficios sociales.

1) Experiencia específica de la firma auditora:

Para acreditar este punto las firmas consultoras deberán acompañar con sus ofertas copia de los contratos u otro documento que demuestren la experiencia requerida.

Los documentos deberán corresponder a trabajos realizados durante los últimos 5 años (2019, 2020, 2021, 2022 y 2023)

| Descripción Puntaje | Descripción Puntaje | |
|---|--|-----------------------------|
| | AYCA – AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS | PCG AUDITORES - CONSULTORES |
| 1.1. Experiencia en auditoría financiera en entidades públicas y/o privadas, 3 puntos por cada trabajo realizado, hasta un máximo de 15 puntos. | 15 | 15 |
| 1.2. Experiencia en auditorías impositivas en entidades públicas y/o privadas, 3 puntos por cada trabajo realizado, hasta un máximo de 15 puntos | 15 | 15 |
| 1.3. Experiencia en trabajos de Auditoria Financiera e Impositiva en entidades de seguro social públicas y/o privadas, 5 puntos por cada trabajo realizado, hasta un máximo de 10 puntos. | 10 | 10 |
| TOTAL PUNTAJE | 40 Puntos | 40 |

2) Metodología y Plan de Trabajo

| Descripción Puntaje | Descripción Puntaje | |
|---|--|-----------------------------|
| | AYCA – AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS | PCG AUDITORES - CONSULTORES |
| 2.1 Enfoque metodológico refleja comprensión del alcance y servicios solicitados del Anexo C: El oferente deberá establecer claramente el alcance de los servicios ofrecidos en respuesta a lo solicitado en el Anexo C. Especificaciones Técnicas de los servicios solicitados, explicando su enfoque metodológico, las tareas específicas que realizará y los resultados a obtener. La calificación se hará de acuerdo a lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> Igual a lo solicitado en el Anexo C. Especificaciones Técnicas de los Servicios Solicitados, 5 puntos. Se adicionará 5 puntos por la inclusión de tarea/s y producto/s adicionales a los objetivos, alcance y servicios solicitados, siempre que estos contribuyan a obtener mejores resultados para la convocante. | 10 | 10 |
| 2.2 Plan de Trabajo: El oferente mostrará coherencia del plan de trabajo a partir de la secuencia proyectada de tareas y las coherencias de los ítems o logros con los plazos previstos en cada tarea. | 5 | 5 |
| TOTAL PUNTAJE | 15 Puntos | 15 |

3) Calificaciones con base en la experiencia del personal directivo y equipo técnico de la firma para realizar el trabajo

Para acreditar la capacidad y experiencia requerida deberán presentar los Curriculum de los Profesionales Propuestos, acompañando de copia simple de los Títulos de Grado y/o Maestría.

Para analizar los años de experiencia de los profesionales propuestos, se tendrá en cuenta la experiencia en trabajos de auditoria y la fecha de expedición de dichos Títulos.

| Cargo | Grado Académico | Descripción Puntaje | |
|--|---|--|-----------------------------|
| | | AYCA – AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS | PCG AUDITORES - CONSULTORES |
| <ul style="list-style-type: none"> Auditor Principal/ Socio | Maestría en Contabilidad y/o Auditoria: Se puntuará de la Siguiete manera: <ul style="list-style-type: none"> Profesionales a partir de 15 años de experiencia en trabajos realizados de auditoria se otorgará 15 puntos. Profesionales entre 11 y hasta 14 años de experiencia en trabajos realizados de auditoria se otorgará 10 puntos. Profesionales de 5 hasta 10 años de experiencia se otorgará 05 puntos. | 15 | 15 |

Abg. Evelio López Kiese
Asesor Legal
Caja Bancaria

José A. Battilana Otazú
Auditor Interno

Lic. Guido Ortiz Zaracho
Gerente Financiero
Caja Bancaria

VISIÓN: Ser una Entidad previsional innovadora, eficiente, solidaria y sustentable, que promueva el bienestar, solvencia y calidad de servicio, brinden plena seguridad y confianza a sus afiliados, a modo de satisfacer plenamente sus aspiraciones de carácter social y económico.



MISIÓN: Asegurar a sus afiliados los beneficios de la Jubilación y Pensión, a través de una Gestión Institucional eficiente y transparente, con productos y servicios de calidad, y otros beneficios sociales.

| | | | | |
|--|--|------------|------------|-----------|
| • Gerente de Equipo | Título de Grado en Contabilidad/Auditoría/Administración y/o Economía: Se puntuará de la Siguiete manera: <ul style="list-style-type: none"> Profesionales a partir de 15 años de experiencia en trabajos realizados de auditoria se otorgará 10 puntos. Profesionales entre 11 y hasta 14 años de experiencia en trabajos realizados de auditoria se otorgará 08 puntos. Profesionales de 5 hasta 10 años de experiencia se otorgará 05 puntos | 10 | 10 | |
| • Auditor Encargado | Título de Grado en Contabilidad y/o Auditoría Se puntuará de la Siguiete manera: <ul style="list-style-type: none"> Profesionales a partir de 15 años de experiencia en trabajos realizados de auditoria se otorgará 05 puntos. Profesionales entre 11 y hasta 14 años de experiencia en trabajos realizados de auditoria se otorgará 03 puntos. Profesionales de 5 hasta 10 años de experiencia en trabajos realizados de auditoria se otorgará 02 puntos | 05 | 05 | |
| • Especialista en Auditoría en Sistemas Informáticos | Título de Licenciado en Informática / Ingeniera en Informatica Se puntuará de la Siguiete manera: <ul style="list-style-type: none"> Profesionales a partir de 15 años de experiencia en trabajos realizados de auditoria se otorgará 05 puntos. Profesionales entre 11 y hasta 14 años de experiencia en trabajos realizados de auditoria se otorgará 03 puntos. Profesionales de 5 hasta 10 años de experiencia se otorgará 02 puntos | 05 | 0 | |
| • Especialista en Auditoria Impositiva | Título de Grado en Contabilidad y/o Auditoría Se puntuará de la Siguiete manera: <ul style="list-style-type: none"> Profesionales de 15 o más años de experiencia en trabajos realizados de auditoria se otorgará 05 puntos. Profesionales entre 10 hasta 14 años de experiencia en trabajos realizados de auditoria se otorgará 03 puntos. Profesionales de 5 hasta 10 años de experiencia en trabajos realizados de auditoria se otorgará 02 puntos. | 05 | 05 | |
| • Auditor junior | Título de Licenciado en Contabilidad y/o Auditoria, o cursando último año. Se puntuará de la Siguiete manera: <ul style="list-style-type: none"> Profesionales o cursando último año, a partir de 5 años de experiencia en trabajos realizados de auditoria se otorgará 05 puntos. Profesionales o cursando último año, a partir de 3 años de experiencia en trabajos realizados de auditoria se otorgará 03 puntos. Profesionales o cursando último año, a partir de 2 años de experiencia en trabajos realizados de auditoria se otorgará 02puntos | 05 | 05 | |
| TOTAL | | 45 Puntos | 45 | 40 |
| TOTAL DE PUNTAJES | | 100 | 100 | 95 |

5.- Análisis de precio ofertado

| CUADRO COMPARATIVO DE PRECIOS | | | | | | | | |
|-------------------------------|---------------------------------|--------|-------|--------------------|-----------------------------|----------------|--|----------------|
| Ítem | Descripción | Unidad | Cant. | PRECIO REFERENCIAL | PCG AUDITORES - CONSULTORES | % DE VARIACION | AYCA - Auditores y Consultores Asociados | % DE VARIACION |
| 1 | Auditoría Contable e Impositiva | Unidad | 1 | 136.000.000 | 136.000.000 | 0% | 136.000.000 | 0% |
| TOTAL | | | | | 136.000.000 | | 136.000.000 | |

Abg. Evelio López Kiese
Asesor Legal
Caja Bancaria

José A. Battilana Otazú
Auditor Interno

Lic. Guido Ortiz Zaracho
Gerente Financiero
Caja Bancaria

VISIÓN: Ser una Entidad previsional innovadora, eficiente, solidaria y sustentable, cuya imagen, solvencia y calidad de servicio, brinden plena seguridad y confianza a sus afiliados, a modo de satisfacer plenamente sus aspiraciones de carácter social y económico.



MISIÓN: Asegurar a sus afiliados los beneficios de la Jubilación y Pensión, a través de una Gestión Institucional eficiente y transparente, con productos y servicios de calidad, y otros beneficios sociales.

6.- Normativa Legal Aplicada

Se aplicará el margen de preferencia nacional de conformidad a la legislación vigente. La acreditación de Origen Nacional del Producto, en el marco del proceso de contratación, será a través del Certificado de Origen Nacional, expedido por la autoridad competente. A fin de acogerse al beneficio, el certificado debe ser emitido como máximo a la fecha y hora tope de apertura de ofertas. Las firmas calificadas presentan el certificado de origen nacional por tanto no puede ser aplicado a favor de uno.

1- Cuadro de aplicación del Margen de Preferencia

| Oferentes | Certificado de Origen | Monto Ofertas | Margen de Preferencia (40% adicional al precio que no presente Certificado de Origen) | Precio Unitario Final |
|---|-----------------------|-----------------|---|-----------------------|
| PCG AUDITORES - CONSULTORES | Presenta | Gs.136.000.000 | NO Aplica | Gs.136.000.000 |
| AYCA- Auditores y Consultores Asociados | Presenta | Gs. 136.000.000 | NO APLICA | Gs. 136.000.000 |

7.- Motivo de calificación

La evaluación se efectuó siguiendo los criterios del procedimiento de "PRESUPUESTO FIJO" de acuerdo a la Ley 7021/22 "De Contrataciones Públicas" y al Artículo N° 75 y 137 del Decreto 2264/24 "Que reglamenta la Ley 7021/22".

Criterios de Evaluación:

La puntuación técnica máxima será de 100 puntos.

Evaluación Final: El puntaje total se obtendrá de la suma de los puntajes asignados y evaluados en la Propuesta Técnica.

OBSERVACIÓN: El puntaje mínimo que debe alcanzar el Oferente será de OCHENTA y CINCO (85) PUNTOS. Se evaluarán todas las ofertas técnicas, y se seleccionará a la firma con mayor puntaje.

| | AYCA – AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS | PCG AUDITORES - CONSULTORES |
|-----------------|--|-----------------------------|
| Total de Puntos | 100 | 95 |

Teniendo en cuenta lo establecido en pliego de bases y condiciones la oferta con mayor punta es la oferta presentada por la firma: **AYCA- Auditores y Consultores Asociados**.

8.- Verificación de Datos del SINARH, de la firma calificada – AYCA – AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS.

Se procedió a la verificación por los medios disponibles, los datos de los representantes de la empresa oferente, a los efectos de corroborar si los mismos se encuentran comprendidos en las prohibiciones contenidas en la Ley N° 1626/00 "De la Función Pública", por lo tanto si los mismos aparecen en la base de datos del SINARH o bien de la Secretaría de la Función Pública, según el siguiente listado:

| Nombre y Apellido | N° de Cédula de Identidad |
|------------------------------------|---------------------------|
| FERNANDO JOSE ESTIGARRIBIA LEZCANO | 562.645 |
| MANUEL STARK ROBLEDO | 742.999 |

Según constancias de la Secretaria de la Función Pública se pudo verificar que los representantes de la empresa oferente **NO REGISTRAN** datos en las nóminas de funcionarios permanentes o contratados (altas y bajas) SINARH.

9. Conclusiones y recomendaciones

Por tanto, en atención a lo señalado en el presente informe, y de conformidad a la Ley 7021/22 DE SUMINISTRO Y CONTRATACIONES PÚBLICAS en su Artículo 55 establece que: Con base al informe de evaluación, la convocante adjudicará al oferente cuya oferta asegure las mejores condiciones para el Estado en términos de valor por dinero, cumpla con las condiciones legales, financieras y técnicas estipuladas en los pliegos de bases y condiciones y en la reglamentación correspondiente. El mismo deberá garantizar satisfactoriamente el cumplimiento de las obligaciones exigidas

Abg. Evelio López Kiese

Asesor Legal
Caja Bancaria

MISIÓN: Ser una Entidad previsional innovadora, eficiente, solidaria y transparente, cuya imagen, solvencia y calidad de servicio, brinden plena seguridad y confianza a sus afiliados, a modo de satisfacer plenamente las aspiraciones de carácter social y económico.

Lic. Guido Ortiz Zaracho
Gerente Financiero
Caja Bancaria



MISIÓN: *Asegurar a sus afiliados los beneficios de la Jubilación y Pensión, a través de una Gestión Institucional eficiente y transparente, con productos y servicios de calidad, y otros beneficios sociales.*

Se remite al Consejo de Administración con la recomendación de: **ADJUDICAR** a la firma **AYCA AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS**, con RUC N° 80003971-8, por un total de guaraníes ciento treinta y seis millones (Gs 136.000.000) IVA INCLUIDO, y la suscripción del Contrato correspondiente.

Se adjuntan los siguientes documentos:

- ✓ Acta de Apertura de Ofertas Económicas.
- ✓ Ofertas presentadas.

Atentamente.



Abg. Evelio López
Asesor Legal



Lic. José Battilana
Auditor Interno



Lic. Guido Ortiz
Gerente Financiero