Asunción, 22 de agosto de 2023

INFORME N° 07 /2023

COMITÉ DE EVALUACION

REF. : **AUDITORÍA FINANCIERA DE DESEMPEÑO DE CUMPLIMIENTO Y AUDITORÍA IMPOSITIVA DEL EJERCICIO FISCAL 2022**

MODALIDAD : **CONTRATACIÓN DIRECTA N° 09/2023**

ID N° : **422.574**

En virtud a lo señalado en el Inc. "a" del Art. 54 de la Ley 2051/03 "DE CONTRATACIONES PÚBLICAS", el Art. 103 del Decreto reglamentario 2029/2019 y el Pliego de Bases y Condiciones, habiéndose realizado el análisis de las ofertas técnicas, en este acto se procede a complementar dicho acto y se realiza el análisis de la oferta económica, llevando a cabo la "Evaluación Combinada" conforme a lo detallado más abajo:

ANTECEDENTES:

1- Resolución del Consejo de Administración "POR LA CUAL SE CONFORMA EL COMITÉ DE EVALUACION DE OFERTAS…";

2- Resolución del Consejo de Administración *"Por la cual se aprobó el PAC y el PBC del llamado…";*

3- Certificado de Disponibilidad Presupuestaria N° 011/2023 para el Rubro 266 *"CONSULTORÍAS, ASESORÍAS E INVESTIGACIONES"* por el monto total de Gs.90.000.000 emitido por el Dpto. de Presupuesto - Dirección de Administración y Finanzas;

4- Reporte del PAC;

5- Acta de Apertura de Oferta Técnica de la UOC de fecha 14/08/2023;

6- Acta de Apertura de Oferta Económica de la UOC de fecha 21/08/2023

7- Invitaciones, anexos, otros.

PROCEDIMIENTO

De acuerdo a lo dispuesto en el Art.34 de la Ley N° 2051, respecto al procedimiento para la Contratación Directa, y según el reporte del llamado publicado en el SICP, la Unidad Operativa de Contrataciones de la Institución, realizo la invitación a las siguientes firmas:

- **BCA- BENITEZ CODAS & ASOCIADOS;**
- **CONSULTORA KAAGUY S.R.L.;**

Abog. Liliana A. Rutiliz A. Miembro del Comité

Abog. Orlando D. Martínez M. Miembro del Comité de Evaluación C.J.P.P.M.

- **CONSULTORA PARAGUAYA S.A.;**
- **MARÍA LUCÍA GALEANO GONZÁLEZ;**
- **ROSA SILVERIA CASURIAGA VILLALBA.**

Conforme al acta de apertura de fecha 14/08/2023 **(Ofertas presentadas por las firmas: *LUCÍA GALEANO & ASOCIADOS, PCG AUDITORES - CONSULTORES y CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)*** y los antecedentes que el Comité tuvo a la vista, la evaluación y puntuación técnica quedó de la siguiente forma:

LUCÍA GALEANO & ASOCIADOS	
Descripción	**Puntaje**
Formación Profesional 25 Puntos	
Universitaria (Título de Grado) Ciencias Contables	5 puntos
Post-grado en Ciencias Contables	5 puntos
Estudio – Certificado Prevención de Lavado de Activos	10 puntos
Curso Internacional de Aseguramiento ISAE 3.000	5 puntos
EXPERIENCIA ESPECIFICA CON SECTORES PRIVADOS	
Experiencia en el Servicio de Auditoría Externa Impositiva	20 puntos
Calificación: SE otorgara 10 puntos por cada contrato y/o certificado de trabajo realizados en materia de Auditoría Impositiva – sector privado	
Experiencia con Entidades Públicas	30 puntos
Calificación: Se otorgará 5 puntos por cada contrato y/o certificado de trabajo realizado, en materia de Auditoría de los Estados Contables y Ejecución Presupuestaria y Auditoría Impositiva en entidades que componen los O.E.E. del Presupuesto general de la Nación – hasta un máximo de 30 puntos.	
Experiencia General	
Experiencia comprobada de 10 (DIEZ) años en el ejercicio de Asesoramiento, Presupuestario, Financiero y la Auditoría Impositiva Externa a la Ejecución presupuestaria de Ingresos y gastos, Auditoría	15 puntos
Plan de Trabajo	
Se otorga 10 puntos por la presentación detallada de un plan de trabajo que proponga la firma y que demuestre en ella mayor conocimiento y detalles en trabajos relacionados a los solicitados en los términos de referencia.	10 puntos
TOTAL	**100 puntos**

PCG AUDITORES - CONSULTORES	
Descripción	**Puntaje**
Formación Profesional 25 Puntos	
Universitaria (Título de Grado) Ciencias Contables	5

Abog. Miguel C. Ruiz Díaz
Miembro del Comité

Abog. Orlando D. Martínez M.
Miembro del Comité de Evaluación
C.J.P.P.M.

	puntos
Post-grado en Ciencias Contables	5 puntos
Estudio – Certificado Prevención de Lavado de Activos	10 puntos
Curso Internacional de Aseguramiento ISAE 3.000	5 puntos
EXPERIENCIA ESPECIFICA CON SECTORES PRIVADOS	
Experiencia en el Servicio de Auditoría Externa Impositiva	20 puntos
Calificación: SE otorgara 10 puntos por cada contrato y/o certificado de trabajo realizados en materia de Auditoría Impositiva – sector privado	
Experiencia con Entidades Públicas	30 puntos
Calificación: Se otorgará 5 puntos por cada contrato y/o certificado de trabajo realizado, en materia de Auditoría de los Estados Contables y Ejecución Presupuestaria y Auditoría Impositiva en entidades que componen los O.E.E. del Presupuesto general de la Nación – hasta un máximo de 30 puntos.	
Experiencia General	
Experiencia comprobada de 10 (DIEZ) años en el ejercicio de Asesoramiento, Presupuestario, Financiero y la Auditoría Impositiva Externa a la Ejecución presupuestaria de Ingresos y gastos, Auditoría	15 puntos
Plan de Trabajo	
Se otorga 10 puntos por la presentación detallada de un plan de trabajo que proponga la firma y que demuestre en ella mayor conocimiento y detalles en trabajos relacionados a los solicitados en los términos de referencia.	10 puntos
TOTAL	**100 puntos**

CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS	
Descripción	**Puntaje**
Formación Profesional 25 Puntos	
Universitaria (Título de Grado) Ciencias Contables	5 puntos
Post-grado en Ciencias Contables	5 puntos
Estudio – Certificado Prevención de Lavado de Activos	10 puntos
Curso Internacional de Aseguramiento ISAE 3.000	5 puntos
EXPERIENCIA ESPECIFICA CON SECTORES PRIVADOS	
Experiencia en el Servicio de Auditoría Externa Impositiva	20 puntos
Calificación: SE otorgara 10 puntos por cada contrato y/o certificado de trabajo realizados en materia de Auditoría Impositiva – sector privado	
Experiencia con Entidades Públicas	30 puntos
Calificación: Se otorgará 5 puntos por cada contrato y/o certificado de trabajo realizado, en materia de Auditoría de los Estados Contables y Ejecución Presupuestaria y Auditoría Impositiva en entidades que componen los O.E.E. del Presupuesto general de la Nación – hasta un máximo de 30 puntos.	
Experiencia General	
Experiencia comprobada de 10 (DIEZ) años en el ejercicio de Asesoramiento, Presupuestario, Financiero y la Auditoría Impositiva Externa a la Ejecución presupuestaria de Ingresos y gastos, Auditoría	15 puntos

Abog. Liliana Cruz Ojeda
Miembro del Comité

Abog. Orlando D. Martínez M.
Miembro del Comité de Evaluación
C.J.P.P.M.

Plan de Trabajo	
Se otorga 10 puntos por la presentación detallada de un plan de trabajo que proponga la firma y que demuestre en ella mayor conocimiento y detalles en trabajos relacionados a los solicitados en los términos de referencia.	10 puntos
TOTAL	**100 puntos**

El análisis detallado precedentemente fue elevado a la U.O.C. para proseguir con los trámites y diligencias correspondientes. Dando como resultado el Acta de Apertura de las Ofertas Económicas de fecha 21/08/2023.

En primer término, se se procede a la verificación de la provisión de documentaciones de carácter sustancial, representada en la tabla, en virtud a lo establecido en el Artículo 61 del Decreto 21.909/03.-

1. *Evaluación de los requisitos básicos, según Tabla*

DESCRIPCION	LUCIA GALEANO & ASOCIADOS	PCG AUDITORES - CONSULTORES	CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS
Garantía de Mantenimiento de Oferta debidamente extendida y firmada.	PRESENTA Y CUMPLE	PRESENTA Y CUMPLE	PRESENTA Y CUMPLE
Formulario de la Oferta debidamente completado y firmado.	PRESENTA Y CUMPLE	PRESENTA Y CUMPLE	PRESENTA Y CUMPLE
Declaración Jurada de no hallarse comprendido en las prohibiciones o limitaciones para contratar establecidas en el art.40 y de integridad conforme al art.20 inc. "W", ambos de la Ley Nº 2051/03, de acuerdo a la resolución DNCP Nº 330/07.	PRESENTA Y CUMPLE	PRESENTA Y CUMPLE	PRESENTA Y CUMPLE
Declaración Jurada por la que el oferente garantiza que no se encuentra involucrado en prácticas que violen los derechos de los niños, niñas y adolescentes referentes al trabajo infantil, estipulados en la Constitución Nacional, los Convenios 138 y 182 de la Organización Internacional del Trabajo (OIT), el Código del Trabajo, el Código de la Niñez y la Adolescencia, demás leyes y normativas vigentes en la República del Paraguay. Res DNCP 941/10.	PRESENTA Y CUMPLE	PRESENTA Y CUMPLE	PRESENTA Y CUMPLE

Abog. Orlando D. Martínez M.
Miembro del Comité de Evaluación
C.J.P.P.M.

Habiendo cumplido las firmas LUCÍA GALEANO & ASOCIADOS, PCG AUDITORES - CONSULTORES y CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS, con lo requerido en cuanto al puntaje mínimo, previos tramites de rigor, las ofertas económicas arrojaron el siguiente detalle:

OFERENTES	COTIZACION
LUCÍA GALEANO & ASOCIADOS	63.000.000
PCG AUDITORES - CONSULTORES	64.000.000
CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS	66.249.750

Cabe mencionar que las tres firmas han presentado la documentación relacionada al Certificado de Origen y Empleo Nacional, razón por la cual el orden de las ofertas quedaron invariables según lo detallado en el cuadro precedente.

FORMULAS UTILIZADAS CONFORME A LO ESTABLECIDO EN EL PBC

$$PC = \frac{\text{Costo oferta Min.} \times 100}{\text{Costo oferta}}$$

$$PT = 0{,}80 \times Pt + 0.20 \times Pc$$

REFERENCIAS

Pt: Puntaje Técnico

Pc: Puntaje de Costo

PT: Puntaje Total

El resultado del puntaje de la Oferta Económica (Costo) es el siguiente:

OFERENTES	PUNTAJE DE COSTO
LUCÍA GALEANO & ASOCIADOS	100
PCG AUDITORES - CONSULTORES	98,5
CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS	96

Se ha realizado la calificación combinada ***(Calidad y costo)*** utilizando la formula señalada más arriba, dando como resultado lo detallado en el siguiente cuadro:

Abog. Liliana C. Ruiz Díaz A.
Miembro del Comité

Abog. Orlando D. Martínez M.
Miembro del Comité de Evaluación
C.J.P.P.M.

OFERENTES	RESULTADO DE LA CALIFICACION COMBINADA
LUCÍA GALEANO & ASOCIADOS	100
PCG AUDITORES - CONSULTORES	99,6
CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS	99,2

El Comité de Evaluación, tomando la oferta con mejor calificación combinada procedió a la exhaustiva evaluación de la oferta presentada por la firma **LUCÍA GALEANO & ASOCIADOS**, la cual da cumplimiento a las exigencias de la Carta Invitación, adecuándose a la misma, los formularios de ofertas se encuentran debidamente completados, preparados y firmados, los documentos están debidamente firmados y, en general la oferta se ajusta a las especificaciones técnicas.

La siguiente evaluación representada en la tabla es el resultado del minucioso análisis de las documentaciones proveídas por el oferente y demás sistemas de información que el Comité de Evaluación ha consultado conforme a las atribuciones conferidas por la Ley 2051/03, su modificatoria y demás disposiciones legales concordantes.

2. ***Requisitos de carácter Formal, según tabla:***

DESCRIPCION	LUCÍA GALEANO & ASOCIADOS
Patente Municipal	CUMPLE
Certificado de Cumplimiento Tributario (vigente a la fecha de la apertura) Constancia de RUC	CUMPLE
Cedula Tributaria del Oferente (RUC)	CUMPLE
Estatutos Sociales y sus modificaciones	CUMPLE
D.JJ Por la cual se garantiza que ni el oferente ni sus proveedores se encuentran involucrados en	CUMPLE

Abog. Liliana C. Ruiz Díaz A.
Miembro del Comité

Abog. Orlando D. Martínez M.
Miembro del Comité de Evaluación
C.J.P.P.M.

prácticas que violen los derechos de los menores, según Resolución DNCP N°941/10	
Certificado de cumplimiento con la Seguridad Social.	CUMPLE
Constancia de DDJJ de Bienes y Rentas, Activos y Pasivos, ante la CGR	CUMPLE
Formulario de Declaración de Miembros	CUMPLE

El Comité de Evaluación solicitó un informe a la Dirección de Capital Humano sobre los representantes, accionistas, etc. de la firma mencionada más arriba, a fin de determinar si se encuentran en el SINARH a los efectos de proceder a la calificación legal y verificación de los oferentes respecto a las prohibiciones establecidas en el Art. 40 inc. "a" y "b" de la Ley 2051/03. Al respecto conforme a las constancias y/o reportes del SINARH se ha constatado que *ACTUALMENTE NO RESGISTRAN ANTECEDENTES EN EL SINARH, ni que pertenezcan a plantel de funcionarios de alguna entidad registrada como pública…".*

La oferta da cumplimiento a las exigencias de la Carta Invitación, adecuándose a la misma, el formulario de oferta se encuentra debidamente completado, preparado y firmado, los documentos están debidamente firmados y, en general la oferta se ajusta a las especificaciones técnicas.

En atención a lo dispuesto por la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas según Resolución DNCP N° 1890/2020, se ha solicitado un informe a la firma LUCÍA GALEANO & ASOCIADOS sobre la composición de los precios ofertados teniendo en cuenta que el precio es superior al 25% por debajo del precio referencial del llamado que nos ocupa. Analizado los documentos y la información arrimada por LUCÍA GALEANO & ASOCIADOS, este Comité concluye que la oferta de la empresa se ajusta y se adecua a dicha norma.

Se ha verificado la experiencia de la empresa LUCÍA GALEANO & ASOCIADOS, comprobándose con las copias de los documentos presentados *(facturas, otros) de los años 2020, 2021 y 2022* que demuestra la realización de servicios de auditorías y otros a entidades varias con facturaciones superiores al porcentaje requerido en el PBC (20%). Por tanto, la mencionada firma cumple con la exigencia de experiencia del PBC.

Abog. Orlando D. Martínez M.
Miembro del Comité de Evaluación
C.J.P.P.M.

Abog. Liliana G. Ruiz D.

CONCLUSION

De todo lo expuesto anteriormente, se concluye que la firma **LUCÍA GALEANO & ASOCIADOS**, posee la capacidad suficiente para hacer frente a las obligaciones que tendría a su cargo ante la adjudicación del ***LLAMADO A CONTRATACION DIRECTA N° 09/2023 ID N° 422.574 "AUDITORÍA FINANCIERA DE DESEMPEÑO DE CUMPLIMIENTO Y AUDITORÍA IMPOSITIVA DEL EJERCICIO FISCAL 2022".***

PROPUESTA DE ADJUDICACION

- En virtud a lo dispuesto en el Art. 61 - numeral 3 del Decreto N° 21909/03, teniendo en cuenta que la oferta de la firma **LUCÍA GALEANO & ASOCIADOS con RUC 80072476-3**, cumple y se adecuan sustancialmente a la Carta de Invitación, la misma es propuestas para su adjudicación por este Comité de Evaluación por el monto total de **Gs.63.000.000 (Guaraníes sesenta y tres millones) I.V.A. Incluido.** Salvo mejor parecer del Señor Presidente y los Señores Miembros del Consejo.-

Es nuestro informe.

Abog. Orlando D. Martínez M.

Abog. Liliana Ruiz Díaz

Miembros del Comité de evaluación de ofertas