# DICTAMEN TECNICO
# CONTRATACION DIRECTA Nº 11/2016 – ID Nº 307525.
# SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA

Siendo las 08:00 horas del día 23 de agosto de 2.016, se reúnen el Sr. Blás Javier Verdún, el Sr. Gustavo Baranda y el Sr. Blás José María Cabañas para evaluar las propuestas técnicas presentadas por los oferentes dentro del marco del llamado por Contratacion Directa N° 11/16 "Servicio de Auditoria Externa para el INCOOP" – ID N° 307.525.

**Antecedente**

El monto estimado para el llamado por Contratación Directa N° 11/16 "Servicio de Auditoria Externa del INCOOP" ID N° 307.525, es de Gs. 40.000.000. (Guaraníes CUARENTA MILLONES), monto a ser ejecutado en el ejercicio fiscal 2016, según se establece el certificado de disponibilidad presupuestaria CDP N° 43/2016.

El sistema de adjudicación de la presente contratación es por el TOTAL, el periodo de vigencia de contrato es hasta el 31 de Diciembre de 2.016.

La Unidad Operativa de Contrataciones del INCOOP realizó el comunicado a la Dirección Nacional de Contrataciones, según expediente N° 319.763 y se invito a cinco firmas del ramo, así también se publico por el portal de la DNCP para que puedan participar todas las firmas que deseen.

**Firmas que presentaron sus ofertas**; PCG AUDITORES CONSULTORES ASOCIADOS, CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS y PKF CONTROLLER CONTADORES & AUDITORES

**Apertura de Sobres de Ofertas**

El día 11 de agosto de 2016, siendo las 09:15 horas, en las oficinas de la Unidad Operativa de Contrataciones del INCOOP se realizó la Apertura de Sobres de las Propuestas Tecnicas presentadas en acto público y firmaron el Acta de Apertura la la Lic. Melania Arevalos, Jefa Internia de la UOC, la Lic. Ana Pamela Ortiz Rojas, técnica de la UOC, el Sr. Matía Gómez, asistente de la UOC, el Sr. Marcelo Giménez, por la firma PCG Aditores Consultores, la Sra. Gady Peña, representado a la firma PKF CONTROLLER y la Sra, Nimia Fleitas, representado a la firma CYCA Contadores y Consutores.

En atención a lo dispuesto en el Art. 61 del Decreto Reglamentario Nº 21.909/03, se realiza la verificación de los documentos básicos presentadas por las firmas concursantes, para posteriormente ser evaluados sus propuestas técnicas y del mismo se observa lo siguiente:

COMITE DE EVALUACION DE OFERTAS • INCOOP •

## TABLA COMPARATIVA DE DOCUMENTACIONES PRESENTADAS

| EMPRESA | DOCUMENTACIONES | CUMPLE |
|---|---|---|
| **PCG AUDITORES CONSULTORES** | Propuesta Técnica | Cumple |
| | Documento que garantice la identidad y representación suficiente del oferente | Cumple |
| | Copia de documento de identidad | Cumple |
| | Fotocopia de RUC | Cumple |
| | Pago de ultimo IVA y/o Impuesto a la Renta o Certificado de Cumplimiento Tributario | Cumple |
| | Declaración Jurada de no encontrarse comprometido en las inhabilidades previstas en el articulo 40 y 20 de la Ley2051/03 | Cumple |
| | Declaración Jurada por la que el oferente garantiza que no se encuentra involucrado en practicas que violen los derechos de los niños, niñas y adolescentes. | Cumple |
| | Curriculum de los profesionales | Cumple |
| | Cronograma y Plan de Trabajo | Cumple |
| | Constancia SIPE N° 1413532 | Cumple |
| **CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS** | Propuesta Técnica | Cumple |
| | Documento que garantice la identidad y representación suficiente del oferente | Cumple |
| | Copia de documento de identidad | Cumple |
| | Fotocopia de RUC | Cumple |
| | Pago de ultimo IVA y/o Impuesto a la Renta o Certificado de Cumplimiento Tributario | Cumple |
| | Declaración Jurada de no encontrarse comprometido en las inhabilidades previstas en el articulo 40 y 20 de la Ley2051/03 | Cumple |
| | Declaración Jurada por la que el oferente garantiza que no se encuentra involucrado en practicas que violen los derechos de los niños, niñas y adolescentes. | Cumple |
| | Curriculum de los profesionales | Cumple |
| | Cronograma y Plan de Trabajo | Cumple |
| | Constancia SIPE N° 1413513 | Cumple |
| **PKF CONTROLLER** | Propuesta Técnica | Cumple |
| | Documento que garantice la identidad y representación suficiente del oferente | Cumple |
| | Copia de documento de identidad | Cumple |
| | Fotocopia de RUC | Cumple |
| | Pago de ultimo IVA y/o Impuesto a la Renta o Certificado de Cumplimiento Tributario | Cumple |
| | Declaración Jurada de no encontrarse comprometido en las inhabilidades previstas en el articulo 40 y 20 de la Ley2051/03 | Cumple |
| | Declaración Jurada por la que el oferente garantiza que no se encuentra involucrado en practicas que violen los derechos de los niños, niñas y adolescentes. | Cumple |
| | Curriculum de los profesionales | Cumple |
| | Cronograma y Plan de Trabajo | Cumple |
| | Constancia SIPE N° | |

COMITÉ DE EVALUACION DE OFERTAS • INCOOP •

Primeramente se analiza la capacidad legal de todos los integrantes de las firmas concursantes si se hallan comprometidos en lo establecido en el art. 40 y ademas se verifico si lo integrantes no registran informes que lo inhabiliten en las prohibiciones contenidas en la Ley N° 1626/00 de la Función Pública, según se detallan a continuación:

**PCG AUDITORES CONSULTORES**

- Ruiz Godoy Gerardo R. CIN° 1.227.503. ultimo registro del 31/12/04
- Gali Vera Alfredo J. CIN° 427.718. ultimo registro del 30/11/10
- Lozano Quijano José Amtonio CIN° 1.114.821. ultimo registro del 31/10/02
- Gustavo Leguizamon CIN° 1.666.268.

**CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS**

- Nelson Dario Diaz Rojas CIN° 450.348. ultimo registro del 01/01/09
- Alicia Elizabeth Cameron de F. CIN° 916.645. no registra datos
- Nalia María Paiva Diaz CIN° 1.295.168. no registra datos
- Miguel Angel Villalba Ovelar CIN° 478.450. no registra datos
- Guillermo Eugenio Andresen D. CIN° 693.652. no registra datos
- Nelida Nuñez Ramirez CIN° 401.428. no registra datos

**PKF CONTROLLER**

- Walter Enrique Hermosa D. CIN° 673.503. ultimo registro del 21/10/13
- Fernando Alonso Cardozo C. CIN° 1.542.820. no registra datos
- Perla Marina Fattorini Ortega CIN° 1.550.604. no registra datos
- Gerardo Ariel Reyes Silva CIN° 2.540.295. ultimo registro del 30/06/07
- Daicy Rocio Aguilera Garay CIN° 1.858.476. ultimo registro del 30/06/10
- Karin del Rosario Gauto Escobar CIN° 1.549.891. no registra datos
- Lilina Patricia Villalba CIN° 2.182.801. no registra datos

Hemos encontrado que ninguno de los arriba indicados poseen impedimentos para contratar con el estado.

Se puede ver que todas las firmas presentan las documentaciones sustanciales exigidos en el pliego de bases y condiciones, por lo que todas estan aptas para seguir siendo evaluados.

Acto seguido se analizan las documentaciones técnicas presentadas y se califica según lo exigido en el PBC.

| **PCG AUDITORES CONSULTORES:** | **puntos obtenidos** |
|---|---|
| Antecedentes de la firma | 40 puntos |
| Experiencia de los profesionales propuestos | 25 puntos |
| Cronograma y plan de trabajo | 35 puntos |
| Total obtenido: | **100 puntos** |

COMITE DE EVALUACION DE OFERTAS • INCOOP •

| **CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS** | **puntos obtenidos** |
|---|---|
| Antecedentes de la firma | 40 puntos |
| Experiencia de los profesionales propuestos | 25 puntos |
| Cronograma y plan de trabajo | 35 puntos |
| Total obtenido: | **100 puntos** |

| **PKF CONTROLLER:** | **puntos obtenidos** |
|---|---|
| Antecedentes de la firma | 40 puntos |
| Experiencia de los profesionales propuestos | 25 puntos |
| Cronograma y plan de trabajo | 35 puntos |
| Total obtenido: | **100 puntos** |

En base a las consideraciones expuestas en la presente evaluación se concluye que todas la empresas concursantes alcanzaron el puntaje optimo y por ende todas califican para la apertura de sobres económicos.

Siendo las 11:00 horas de la fecha mencionada más arriba, se da por terminada el análisis de las ofertas.

**GUSTAVO BARANDA** **BLAS JAVIER VERDUN**

COMITE DE EVALUACION DE OFERTAS • INCOOP •

**BLAS JOSE MARIA CABAÑAS**

# DICTAMEN ECONOMICO
# CONTRATACION DIRECTA Nº 11/2016 – ID Nº 307525.
# SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA

Siendo las 13:00 horas del día 29 de agosto de 2.015, se reúnen el Sr. Blás Javier Verdún, el Sr. Gustavo Baranda y el Sr. Blás José María Cabañas para evaluar las propuestas ecoomicas presentadas por los oferentes dentro del marco del llamado por Contratacion Directa N° 11/16 "Servicio de Auditoria Externa para el INCOOP" – ID N° 307.525.

**ANTECEDENTE:**

El monto estimado para el llamado por Contratación Directa N° 11/16 "Servicio de Auditoria Externa del INCOOP" ID N° 307.525, es de Gs. 40.000.000. (Guaraníes CUARENTA MILLONES), monto a ser ejecutado en el ejercicio fiscal 2016, según se establece el certificado de disponibilidad presupuestaria CDP N° 43/2016.

El sistema de adjudicación de la presente contratación es por el TOTAL, el periodo de vigencia de contrato es hasta el 31 de Diciembre de 2.016.

La Unidad Operativa de Contrataciones del INCOOP realizó el comunicado a la Dirección Nacional de Contrataciones, según expediente N° 319.763 y se invito a cinco firmas del ramo, así también se publico por el portal de la DNCP para que puedan participar todas las firmas que deseen.

En fecha 23 de agosto de 2016, el Comité Evaluador de Ofertas analizó las documentaciones técnicas presentadas y dictaminó que todas las empresas concursantes alcanzaron el puntaje optimo y por ende todas califican para la apertura de sobres económicos.

| | |
|---|---|
| PCG AUDITORES CONSULTORES: | 100 puntos |
| CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS | 100 puntos |
| PKF CONTROLLER: | 100 puntos |

**ACTA DE APERTURA DE OFERTAS ECONOMICAS**

En fecha 24 de agosto de 2016, siendo las 14:00 horas, en el Departamento de la Unidad Operativa de Contrataciones del Instituto Nacional de Cooperativismo, se realizó en Acto Público la Apertura de los Sobres que contenian las Ofertas Económicas y firmaron el Acta la Lic. Melania Arevalos, Jefa Internia de la UOC; la Lic. Ana Pamela Ortiz Rojas, técnica de la UOC; el Sr. Matía Gómez, asistente de la UOC; y el Sr. Adan Vallejos, representado a la firma PKF CONTROLLER CONTADORES y AUDITORES.

No hubo observación alguna, manifestada por ninguna de las firmas concursantes.

COMITE DE EVALUACION DE OFERTAS • INCOOP •

**LOS PRECIOS OFERTADOS POR LAS FIRMAS CONCURSANTES SON**:

PCG AUDITORES CONSULTORES: el monto total ofertado asciende a la suma de G. 30.000.000. (Guaraníes treinta millones)

CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS: el monto total ofertado asciende a la suma de G. 36.000.000. (Guaraníes treinta y seis millones)

PKF CONTROLLER: el monto total ofertado asciende a la suma de G. 55.000.000. (Guaraníes cincuenta y cinco millones)

**A CONTINUACIÓN SE DETALLAN LAS DOCUMENTACIONES PRESENTADAS POR LAS DISTINTAS FIRMAS:**

PCG AUDITORES CONSULTORES: Formulario de Oferta y la Declaración Jurada de Mantenimiento de Oferta.

CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS: Formulario de Oferta y la Declaración Jurada de Mantenimiento de Oferta.

PKF CONTROLLER: Formulario de Oferta y la Declaración Jurada de Mantenimiento de Oferta.

Se toma la propuesta más baja a ser analizada y corresponde a la firma PCG Auditores Consultores y atendiendo a las consideraciones del art. 135 de la Ley 5554/16, este comité evaluador realizó la revisión en detalle ítem por ítem de los precios de las ofertas presentadas por esa firma y hemos encontrado que la misma oferta el 25% por debajo del precio referencia por lo que está en el precio razonable para calificar.

**CUADRO DE AJUSTE DE OFERTAS**

El sistema de adjudicación de la presente contratación es por la totalidad, el periodo de vigencia del contrato es hasta el 31 de diciembre de 2016.

| ITEM | DESCRIPCION | MONTO |
|---|---|---|
| 1 | Auditoría Externa para el INCOOP | 30.000.000. |

**CONCLUSION Y RECOMENDACIÓN**

La Evaluación se ha realizado en base a la metodología y parámetros establecidos en el Pliego de Bases y Condiciones, en la Ley 2051/2003 de Contrataciones Públicas y en su Decreto Reglamentario, Por tal efecto para esta evaluación y comparación de ofertas se utilizaron criterios ajustados a la empresa que cumpla:

- Cumpla con las condiciones legales y técnicas estipuladas en el Pliego de Bases y Condiciones
- Tenga las calificaciones y la capacidad necesarias para ejecutar el contrato

COMITE DE EVALUACION DE OFERTAS INCOOP

- Presente el precio evaluado como el más bajo.

En base a las consideraciones expuestas en la presente evaluación y que se han analizado en igualdad de oportunidades, permitiendo la libre competencia, que se ha deliberado con absoluta independencia de juicio apegado a lo que establece la Ley y los criterios establecidos en el Pliego de Bases y Condiciones, en razón de presentar la menor oferta de conformidad a los precios evaluados por LA TOTALIDAD, que cumple con las condiciones legales y técnicas estipuladas en el Pliego de Bases y Condiciones y posee las calificaciones y la capacidad necesaria para ejecutar el contrato, se recomienda elevar al Consejo Directivo salvo mejor parecer de la máxima autoridad, adjudicar el presente llamado por **CONTRATACION N° 11/2016 SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA" a la firma PCG AUDITORES CONSULTORES.**

Y quedando a entera decisión del Consejo Directivo la Resolución de adjudicación; según el Art. 28 de la Ley 2051/03 punto 3 "La Máxima Autoridad de la Convocante será quien resuelva sobre la adjudicación".

Siendo las 14:00 horas de la fecha mencionada más arriba, se da por terminada el análisis de las ofertas.

**GUSTAVO BARANDA**

**BLAS JAVIER VERDUN**

COMITE DE EVALUACION DE OFERTAS • INCOOP •

**BLAS JOSE MARIA CABAÑAS**