MEMORANDUM Nº 52/DC/2023

A : GERENCIA OPERATIVA DE CONTRATACIONES
DE : DEPATAMENTO CONTABILIDAD
REF : SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y AUDITORIA IMPOSITIVA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2023 DE LA COMPAÑÍA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A. (COPACO S.A.)"

FECHA : 14/12/2023

Id. : 1403651

Me dirijo a esa Gerencia a fin de elevar **Evaluación Técnica** de las Ofertas presentadas y es como sigue:

1. INTRODUCCIÓN

En el marco de la Contratación Directa correspondiente al llamado con ID PAC. 427473, se procede a la elaboración del presente informe en base al estudio de las ofertas presentadas, en el aspecto legal, y técnico respectivamente, atendiendo lo estipulado en la Matriz de Evaluación de los Términos de Referencia, según el método de Selección Basada en Calidad y Costos.

En cuanto al sistema implementado se optó por la evaluación bajo el sistema "Doble Sobre".

2. ANTECEDENTES

a) Nº de ID PAC: **427473**
b) Monto Estimado del llamado: 79.500.000.-
c) Tipo de Procedimiento: Contratación Directa
d) Sistema de Adjudicación: Por el total
e) Fecha de Publicación: 20/11/2023
f) Comisión Evaluadora: CP. Cyntia C. Noguera Garay, Abg. Beatriz Lopez Soto
g) Se han cursado invitaciones a las siguientes empresas:

1) PCG Auditores - consultores
2) GESTION EMPRESARIAL– Estudio de Auditoría y Consultoría
3) CONTROLLER CONTADORES & AUDITORES
4) BAKER TILLY PARAGUAY
5) AUDICON AUDITORES CONTADORES Y CONSULTORES

3. APERTURA DE OFERTAS:

Acta de Apertura de Ofertas realizado en fecha 28 de Noviembre de 2023, en la oficina de la Gerencia Operativa de Contrataciones de COPACO S.A, conforme a la presentación de oferta de cuatro firmas:

1- BAKER TILLY PARAGUAY
2- GESTION EMPRESARIAL
3- CONTROLLER CONTADORES & AUDITORES
4- CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS

4. PRECIOS OFERTADOS:

En función al método seleccionado (Sistema de Doble Sobre), será evaluado posterior a la evaluación técnica.

C.P. Cynthia Noguera G.
Encargada de Despacho
Departamento de Contabilidad

Beatriz Lopez Soto
G.O.C.

5. ANÁLISIS DE OFERTAS:

De conformidad al artículo 34, penúltimo párrafo de la Ley 2051/03 De Contrataciones Públicas, las ofertas se aceptaran siempre que provengan de personas fisicas o jurídicas que cuenten con la solvencia técnica, económica y legal suficiente para responder a los compromisos asumidos frente al Estado Paraguayo y que su actividad comercial o industrial se encuentre vinculada con el tipo de bienes, servicios u obras a contratar.-

6. REQUISITOS DE CALIFICACON:

A efectos de determinar el cumplimiento de las ofertas presentadas con los requisitos de la carta invitación; asimismo, acorde con los procedimientos y criterios establecidos en la Ley 2051/2003, se han analizado los documentos legales y vigentes a la fecha y hora tope de presentación de ofertas presentadas, según el siguiente detalle:

REQUISITOS DOCUMENTALES	Baker Tilly Paraguay	Gestión Empresarial	Controller Contadores y Auditores	Cyca Contadores y Consultores Asociados
Certificado de Cumplimiento con la Seguridad Social	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Certificado de Producto y Empleo Nacional, emitido por el MIC, en caso de contar.	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Certificado de cumplimiento tributario	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Patente comercial del municipio en donde esté asentado el establecimiento principal del oferente.	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Declaración Jurada de Miembros, de conformidad con el formulario estándar N° 6 – Sección Formularios	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Declaración jurada de no hallarse comprendido en las prohibiciones o limitaciones para contratar establecidas en el artículo 40 y de integridad conforme al articulo 20, inc. "w", ambos de la Ley N° 2051/03, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución N° 330/07 de la Dirección General de Contrataciones Públicas.	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Declaración Jurada en la que se garantice que el oferente no se encuentra involucrado en prácticas que violen derechos de los menores estipulados en la Constitución Nacional, los Convenios 138 y 182 de la Organización Internacional del Trabajo (OIT), el Código del Trabajo, Código de la Niñez y la Adolescencia, demás leyes y normativas vigentes en la República del Paraguay, conforme al formato aprobado por la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas en la Resolución DNCP Nº 941/2010.	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple

C.P. Cynthia Noguera G.
Encargada de Despacho
Departamento de Contabilidad

Beatriz López Soto.
G.O.C.

Documentos Legales deberán ser presentados en el Sobre 1 Propuesta Técnica - Personas Jurídicas	Baker Tilly Paraguay	Gestión Empresarial	Controller Contadores y Auditores	Cyca Contadores y Consultores Asociados
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 inscriptos en la Sección Personas Jurídicas de la Dirección de Registros Públicos. (*)	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Constancia de inscripción en el Registro Único de Contribuyentes	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
Fotocopia simple de los documentos de identidad de los representantes o apoderados de la sociedad.	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple
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 inscripto 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	Cumple	Cumple

Constancias de SIPE de las Ofertas presentadas:

- *Baker Tilly Paraguay RUC 80089255-0* *Nº 1775567*
- *Gestion Empresarial RUC 80006561-1* *Nº 1775498*
- *Controller Contadores y Auditores RUC 80026558-0* *Nº 1775534*
- *Cyca Contadores y Consultores Asociados RUC 80016503-9* *Nº 1775555*

7. *PROHIBICIONES DE LOS INCS. A),y B), DEL ARTÍCULO 40 DE LA LEY 2051/03 MODIFICADA POR LA LEY 6716/21 ARTICULOS M) y N)-.*

Capacidad Legal: *Los oferentes deberán declarar que no se encuentran comprendidos en las limitaciones o prohibiciones para contratar con el Estado, contempladas en el art.40 de la Ley 2051/03, modificado por la Ley 6716/2021, declaración que forma parte del formulario de oferta. Serán desechadas las ofertas de los oferentes que se encuentren comprendidos en las prohibiciones o limitaciones para contratar a la hora y fecha límite de presentación de ofertas o a la fecha de firma del contrato.*

Se verifico en los registros del personal de la convocante para detectar si el oferente o sus representantes se hallan comprendidos en el presupuesto del inciso a) del artículo 40 de la Ley 2051/03, modificado por la Ley 6716/21.

Resultado: Los nombres de los oferentes presentados, así como lo de sus miembros del directorio, han sido remitidos a la División Registros y Legajos de la convocante a fin de verificar si los mismos se encuentran dentro de las prohibiciones del inciso

C.P. Cynthia Noguera G.
Encargada de Despacho
Departamento de Contabilidad

Beatriz Lopez Soto
G.O.C.

mencionado, a través de la Nota .GOC N° 159 /2023, la División Registros y Legajos remitió respuesta mencionando que los mismos NO SE ENCUENTRAN dentro de las prohibiciones.-

Se verifico por los medios disponibles, si los oferentes y los demás sujetos individualizados se encuentran dentro de las prohibiciones o limitaciones contenidas en los incisos a), b), m) y n) del articulo 40 de la Ley 2051/03, modificado por la Ley 6716/21, aparecen en la base de datos del SINARH o de la SECRETARIA DE LA FUNCION PUBLICA.-

Resultado: A través de la verificación electrónica en el sitio http//www.documentos.gov.py de la Secretaria General de la Función Pública se consultó si los oferentes así como sus miembros del directorio no se encuentran dentro de las prohibiciones o limitaciones para contratar con el Estado, se comprobó que los mismos NO SE ENCUENTRAN DENTRO de ninguna prohibición.- Se adjunta certificados del SINARH.-

Se verifico que el oferente haya proporcionado el formulario de Declaración de Miembros, de conformidad al estándar y si los mismos se encuentran debidamente firmados en su oferta y se cotejara los datos con las personas físicas inhabilitadas que consten en el registro de Sanciones a Proveedores del SICP a fin de detectar si directores, gerentes quienes ejerzan la administración, accionistas o propietarios se hallan comprendidos dentro de las prohibiciones de los incisos m) y n) de la Ley 6716/21.-

Resultado: Todos los oferentes han presentado la Declaración Jurada de Miembros debidamente firmados. Asi mismo se han verificados a los mismos constatándose que ninguno de los oferentes se encuentran comprendidos dentro de las sanciones a proveedores.-

Observación: El Formulario de Ofertas y la Garantia de Mantenimiento de Ofertas serán analizadas en la etapa de evaluación del Segundo Sobre (oferta económica), tal y como lo indica la Carta de Invitación Estándar.-

8. *VERIFICACION DE EXPERIENCIA Y CAPACIDAD TECNICA:*

Calificaciones y Competencia de Profesionales clave	Baker Tilly Paraguay	Gestión Empresarial	Controller Contadores y Auditores	Cyca Contadores y Consultores Asociados
Copia de Contratos o constancia debidamente firmadas por la empresas contratantes, de trabajos de auditoría contable e impositiva a empresas privadas, entidades públicas, o entidades previsionales	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE
Curriculum Vitae de los Profesionales propuestos	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE

C.P. Cynthia Noguera G.
Encargada de Despacho
Departamento de Contabilidad

Betuit Lopez Soto
G.O.C.

Competencia de la Firma Proponente	Puntaje Asignado por cumplimiento	Puntaje Maximo	Puntaje Obtenido			
		100	BAKER TILLY	GESTION EMPRESARIAL	CONTROLLER	CYCA
Experiencia en auditoria de estados contables a estidades del sector publico.	5 c/entidad	10	10	10	10	10
Experiencia en auditorias de estados Contables a empresas de Telecomunicaciones	5 c/empresa	10	0	10	5	5
Experiencia en asesoramiento contable, impositivo y/u organizacional(cualquiera de ellos) a empresas del sector publico.	5 c/entidad	10	5	10	5	10
Experiencia en asesoramiento contable, impositivo y/u organizacional(cualquiera de ellos) a empresas de telecomunicaciones.	5 c/empresa	10	0	10	5	5
Experiencia en auditorias de estados contables a otras entidades y empresas.	5 c/u	50	50	50	50	50
Relaciones profesionales de la firma	5 c/u	10	10	5	5	10
Totales		**100**	**75**	**95**	**80**	**90**

Competencia del Personal Clave	Puntaje Asignado por cumplimiento	Puntaje Maximo	Puntaje Obtenido			
		100	BAKER TILLY	GESTION EMPRESARIAL	CONTROLLER	CYCA
Experiencia del Socio, del gerente y del Senior a cargo en auditorias de estados contables a empresas de telecomunicaciones	5 c/u	5	5	5	5	5
Experiencia del Socio, del gerente y del Senior a cargo en auditorias de estados contables a entidades del del sector publico.	5 c/u	10	5	10	10	10
Experiencia del Socio, Gerente y Sénior a cargo en asesoramiento contable, impositivo y/o organizacional a entidades del sector público.	2 c/u	4	0	4	0	2
Experiencia del Socio, Gerente y Sénior a cargo en asesoramiento contable, impositivo, y/o organizacional a empresas de telecomunicaciones.	5 c/u	5	0	5	0	5
Años de experiencia en auditoria y consultoria (superior al cuadro de años de experiencia)	10 c/u	60	60	60	40	40
Relaciones profesionales del personal: asociaciones a las que se encuentra afiliado.	1 c/u	6	4	3	2	2
Formación del equipo de trabajo: Cursos de Postgrado y Maestrías realizadas por Socio y/o Gerente	5 c/u	10	10	10	10	10
TOTALES		**100**	**84**	**97**	**67**	**74**

C.P. Cynthia Noguera G.
Encargada de Despacho
Departamento de Contabilidad

Beatriz López Soto.
G.O.C.

Plan de Trabajo y Cronograma	Puntaje Asignado por cumplimiento	Puntaje Maximo	Puntaje Obtenido			
		100	BAKER TILLY	GESTION EMPRESARIAL	CONTROLLER	CYCA
Replica en su plan de trabajo, los requerimientos contemplados en el termino de referencia en relación a los 1. Objetivos; 2. Alcance y 3. Las tareas	10 c/u	30	30	30	30	30
Presentación de los procedimientos de control a ser aplicados a cada rubro contable a ser analizados	10 c/u	20	20	20	20	20
Presentación de un cronograma de Actividades calendarizado, adecuado a los TRF's	10 c/u	20	20	20	20	20
Productos adicionales a los estipulados en el TRF's	15 c/u	30	0	30	0	0
TOTALES		**100**	**70**	**100**	**70**	**70**

El resumen del puntaje obtenido por oferente en la Evaluación Técnica se expone a continuación:

Resultado Resumen de la Evaluacion Técnica	Puntaje	Ponderación	BAKER TILLY PARAGUAY	GESTION EMPRESARIAL	CONTROLLER	CYCA
Competencia de la firma proponente	100	20	15,00	19,00	16,00	18,00
Competencia del personal clave	100	50	42,00	48,50	33,50	37,00
Plan de Trabajo y Cronograma	100	30	21,00	30,00	21,00	21,00
Propuesta Técnica		**100**	**78**	**98**	**71**	**76**

Por lo expuesto, y teniendo en cuenta lo establecido en el PBC, **"Solo se tendrá en cuenta para la evaluación económica las firmas que alcanzaron el 70% del puntaje establecido en la propuesta técnica."**, *se informa que califican para la siguiente evaluación (económica) las siguientes firmas;* ***BakerTilly Paraguay ,Gestión Empresarial, Controller y Cyca***

En espera de la documentación para la evaluación económica, aprovechamos la oportunidad para saludarle muy atentamente.

Abog. Yda Beatriz López Soto
Unidad de Asesoría Legal
Gerencia Operativa de Contrataciones

C.P. Cyntia Carolina Noguera Garay
Encargada de Despacho
Departamento Contabilidad

Foliado del 01 al 6.
ADJUNTO:

- Acta de Apertura de Ofertas Original de Fecha 28 de Noviembre de 2023 (2 hojas).
- Oferta Original de la firma BAKER TILLY PARAGUAY, (1) Anillado, foliados del 1 al 434.
- Oferta Original de la firma GESTION EMPRESARIAL, (1) Bibliorato, foliado del 01 al 595.
- Oferta Original de la Firma:, CONTROLLER (1) Bibliorato, foliado del 1 al 338..
- Oferta Original de la Firma: CYCA, (1) Bibliorato, foliado del 1 al 569.

COPACO S.A.
RECIBIDO EN
GERENCIA OPERATIVA DE CONTRATACIONES
Por: Natalia Fernández
Fecha: 15 DEC 2023
Hora: 09:00

CORRESPONDE A LA COPIA DEL MEMORANDUM 52/DC/2023– DEPARTAMENTO CONTABILIDAD - ID NRO. 1403651

...//ción, 26 de enero de 2024.

A :GERENCIAOPERATIVA DE CONTRATACIONES

REF.: SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y AUDITORIA IMPOSITIVA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2023 DE LA COMPAÑÍA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A. (COPACO S.A.)"

A fin de informar que, se ha procedido al análisis económico de las Ofertas presentadas por las firmas Consultoras en el Acto de Apertura de Sobres Ofertas calificadas en el proceso de **"CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA E IMPOSITIVA EJERCICIO FISCAL 2023**." ID. Nº 427473, según consta en Acta de Apertura de Ofertas, de fecha 23 de enero de 2023.

Se expone a continuación las Propuestas Económicas presentadas por los oferentes que cumplieron con el requisito de la Evaluación Técnica correspondiente, quedando la misma de la siguiente manera;

Propuesta Económica	Baker Tilly	Gestion Empresarial	Controller	CYCA
	Gs.	Gs.	Gs.	Gs.
	60.000.000	55.000.000	66.000.000	49.500.000

Oferta más baja **Gs. 49.500.000.-**

Documentos a Presentarse en la Propuesta Económica (Sobre N°2) establecido en la Carta de Invitación Estándar:

OFERENTES	BAKER TILLY PARAGUAY	GESTION EMPRESARIAL	CONTROLLER, CONTADORES & AUDITORES	CYCA CONTADORES Y CONSULTORES A.
Formulario de oferta (debidamente completado y firmado)	CUMPLE	CUMPLE	*NO CUMPLE	CUMPLE
Garantía de Mantenimiento de Oferta	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE

Observación: El oferente Controller Contadores & Auditores presenta su Formulario de Ofertas INCOMPLETO, en la misma se verifico la falta de varios incisos establecidos en el Formulario de Ofertas que se encuentran en el Sistema de Información de Contrataciones Públicas, lo cual debe ser descargado del mismo, sin alterar su forma, no se aceptaran sustitutos, bajo pena de nulidad del mismo. Por tanto la mencionada oferta queda *DESCALIFICADA* de la presente contratación directa, en atención a lo establecido en la Carta de Invitación Estándar, Anexo B, inciso 29 – Sistema de Presentación de Ofertas.-

1. Evaluación de la Propuesta Económica

PROPUESTA ECONOMICA	BAKER TILLY	GESTION EMPRESARIAL	CYCA
	60.000.000	55.000.000	49.500.000
Oferta más Baja 49.500.000			
Propuestas Economicas a ser consideradas para la Evaluacion	60.000.000	55.000.000	49.500.000
Puntaje Oferta Económica	83	90	100
Puntaje final Ponderado	79	95	83

En el cuadro que antecede se exponen los puntajes que obtuvieron los oferentes, teniendo en cuenta lo establecido en los Términos de Referencia para la Evaluación de la Propuesta Económica realizado por la oficina solicitante Departamento de Contabilidad.

2. Análisis de los Precios Ofertados.

De conformidad a lo establecido en la carta de invitación estándar, Anexo B - Datos de la Contratación (DDLC), punto 30 – inc. b) Análisis de precio ofertados, conforme al siguiente cuadro:

ANALISIS DE PRECIO OFERTADO	PRECIO REFERENCIAL	TOTAL DE PUNTOS PONDERADOS (TECNICO-ECONOMICO)	PRECIO OFERTADO	% DIFERENCIA APROXIMADA
Baker Tilly	79.500.000	79	60.000.000	-25
Gestion Empresarial		95	55.000.000	-31
CYCA		83	49.500.000	-38

Se procedió a solicitar a las firmas **GESTION EMPRESARIAL**, **BAKER TILLYPARAGUAY y CYCA Contadores & Consultores** *una explicación detallada de la composición de precios ofertados por sobrepasar más del 25% por debajo del precio referencial establecido por la convocante teniendo en cuenta lo establecido en la Resolución DNCP 1890/20, a través de las Notas GOC N° 18,19 y 20/2024. En fecha 24/01/2024 las firmas Baker Tilly, Gestión Empresarial y CYCA Contadores & Consultores, remitieron sus respuestas con la información solicitada a satisfacción de la comisión evaluadora.*

La firma Gestión Empresarial, es la mejor oferta resultante de la evaluación de Económica (2da. Etapa).

3. Resultado de la Combinación de la Evaluación de las Propuestas Técnica y Económica

Conforme a las dos evaluaciones, exponemos el puntaje ponderado final del mismo:

Evaluación de Ofertas	Ponderación	BAKER TYLLY	GESTION EMPRESARIAL	CYCA
Propuesta Técnica	70	78	98	76
Propuesta Económica	30	83	90	100
Total de Puntos Ponderados	**100**	***79***	***95***	***83***

Considerando el resultado de la evaluación de las propuestas técnicas y económicas, y a lo establecido en la Carta de Invitación Estándar en su artículo 33 - Evaluación de Ofertas "Anexo B" – Matriz de Evaluación, *utilizando el método de calidad y costo de acuerdo con el artículo 54 de la Ley 2051/03 de Contrataciones Públicas*. Por tanto, se sugiere la adjudicación de la Contratación Directa, destinada a "CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA EIMPOSITIVA EJERCICIO FISCAL 2023.", a la firma **GESTION EMPRESARIAL**, **por un monto de Gs. 55.000.000.-** (guaraníes cincuenta y cinco millones) **IVA INCLUIDO**, dado que la firma mencionada ha obtenido el mejor puntaje en atención a lo establecido en las bases de la contratación.

Salvo mejor parecer de la Superioridad, de conformidad con lo establecido en el Artículo 28, tercer párrafo de la Ley Nº 2051/2003 "De Contrataciones Públicas que estipula: ***"La máxima autoridad de la Convocante será quien resuelva sobre la adjudicación".-***

Se eleva a consideración de la máxima autoridad el resultado de la evaluación técnica y económica.

Atentamente,

C.P. Cyntia Carolina Noguera G.
Encargada de Despacho
Departamento de Contabilidad

Abog. Beatriz López Soto
Gerencia Operativa de Contrataciones

COPACO S.A.
RECIBIDO EN
GERENCIA OPERATIVA DE CONTRATACIONES
Por: Natalia
Fecha: 26 JAN 2024
Hora: 12:05

Foliado del 01 al 11 , incluyendo esta providencia.

ADJUNTO:

- Acta de Apertura de Ofertas de fecha 23 de enero de 2024. (original 2 hojas).
- Oferta Económica Original de la firma: CYCA Contadores y Consultores Asociados, foliado del 01 al 12.
- Oferta Económica Original de la firma: BAKER TILLY PARAGUAY, foliado del 1 al 8.
- Oferta Económica Original de la firma: CONTROLLER, foliado del 1 al 10
- Oferta Económica Original de la firma: GESTION EMPRESARIAL, foliado del 1 al 05.