Evaluación Técnica

CONTRATACIÓN DIRECTA (CD) N°01/2021

"Servicio de Auditoría Externa para el Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II"
ID: 396188

En la ciudad de Asunción, a los veinte y un días del mes de mayo del año dos mil veinte y uno, siendo las 09:00 horas, se reúne el Comité de *Evaluación del Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II*, en las oficinas del Programa II, sito en Alberdi 320 casi Palma, Edificio Christian Sabe, Piso 1, a los efectos de analizar las ofertas presentadas en el llamado de ***CD Nº 01/2021 ID: 396188*** para "***Servicio de Auditoría Externa para el Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II***".

Se procede a analizar las ofertas presentadas en tiempo y forma, conforme se asienta en el Acta de Apertura de Ofertas.

Dando cumplimiento a lo establecido en la *Ley 2051 de Contrataciones Públicas,* el *Art. 26 Comités de Evaluación*, y el *Art. 67 Contenido del Informe de Evaluación* del Decreto Reglamentario 2992.

Señalamos que 3 empresas del rubro, han presentado en tiempo y forma sus sobres conteniendo las ofertas Técnica y Económica, a los efectos de ser analizados conforme se establecen en la Ley 2051/03, sus decretos reglamentarios, y los criterios asentados en la Carta de Invitación y sus Anexos.

De la verificación documental, según detalle, se observa el cumplimiento de los requisitos para que el oferente pueda participar y su oferta pueda ser analizada.

Requisitos Documentales para la evaluación de las condiciones de participación

	CONTROLLER	BAKERTILLY	CYCA
1. Formulario de Oferta (*) [El formulario de oferta y lista de precios, generados electrónicamente a través del SICP, deben ser completados y firmados por el oferente.]			
2. Garantía de Mantenimiento de Oferta (*) La garantía de mantenimiento de oferta debe ser extendida bajo la forma de una declaración jurada.	En la Oferta Económica	En la Oferta Económica	En la Oferta Económica
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	Cumple
5. Constancia de presentación de la "Declaración Jurada de bienes y rentas, activos y pasivos" ante la Contraloría General de la República, para los sujetos obligados en el marco de la Ley N° 6355/19. **(**)**	Cumple	Cumple	Cumple
6. Certificado de cumplimiento tributario. **(**)**	Cumple	Cumple	Cumple
7. Patente comercial del municipio en donde esté asentado el establecimiento principal del oferente **(**)**	Cumple	Cumple	Cumple
8. Documentos legales			
8.1 Oferentes Individuales. Personas Físicas.			
a) Fotocopia simple de la Cédula de Identidad del firmante de la oferta (*)	-	-	-
b) Constancia de inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (*)	-	-	-
c) En el caso que suscriba la oferta otra persona en su representación, deberá acompañar una fotocopia simple de su cédula de identidad y una fotocopia simple del poder suficiente otorgado por Escritura Pública para presentar la oferta y representarlo en los actos de la licitación. No es necesario que el Poder esté inscripto en el Registro de Poderes. (*)	-	-	-
8.2 Oferentes Individuales. Personas Jurídicas.			
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 inscriptos en la Sección Personas Jurídicas de la Dirección de Registros Públicos. (*)	Cumple	Cumple	Cumple
b) Constancia de inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.	Cumple	Cumple	Cumple
c) Fotocopia simple de los documentos de identidad de los representantes o apoderados de la sociedad.	Cumple	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	Cumple	Cumple	Cumple

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. (*)			
8.3. Oferentes en Consorcio.			
a) Cada integrante del consorcio que sea una persona física domiciliada en la República del Paraguay deberá presentar los documentos requeridos para Oferentes individuales especificados en el apartado Oferentes individuales. Personas Físicas. Cada integrante del consorcio que sea una persona jurídica domiciliada en Paraguay deberá presentar los documentos requeridos para Oferentes individuales Personas Jurídicas. (*)	-	-	-
b) Original o fotocopia del consorcio constituido o del acuerdo de intención de constituir el consorcio por escritura pública en caso de resultar adjudicados y antes de la firma del contrato. Las formalidades de los acuerdos de intención y de los consorcios serán determinadas por la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas (DNCP). (*)	-	-	-
c) Fotocopia simple de los documentos que acrediten las facultades de los firmantes del acuerdo de intención de consorciarse. Estos documentos pueden consistir en (*): i. Un poder suficiente otorgado por escritura pública por cada miembro del consorcio (no es necesario que esté inscripto en el Registro de Poderes); o ii. Los documentos societarios de cada miembro del consorcio, que justifiquen la representación del firmante, tales como actas de asamblea y de directorio en el caso de las sociedades anónimas.	-	-	-
d) Fotocopia simple de los documentos que acrediten las facultades del firmante de la oferta para comprometer al consorcio, cuando se haya formalizado el consorcio. Estos documentos pueden consistir en (*): i. Un poder suficiente otorgado por escritura pública por la Empresa Líder del consorcio	-	-	-

	(no es necesario que esté inscripto en el Registro de Poderes); o II. Los documentos societarios de la Empresa Líder, que justifiquen la representación del firmante, tales como actas de asamblea y de directorio en el caso de las sociedades anónimas.			

Calificación Legal

Cada oferente ha manifestado, mediante el Formulario Nº 7, que forma parte de los anexos de los documentos del llamado, que no se encuentran comprendido en las limitaciones y/o prohibiciones para contratar con el Estado, contempladas en el artículo 40 de la Ley Nº 2051/2003, en los incisos a) y b), y de conformidad con la Ley 1626 de la Secretaría de Función Pública.

Verificación en el Portal de la Secretaria de Función Pública, sección Nómina de Funcionarios:

BAKERTILLY		
Nombre	CI	Funcionario o No
Walter Hermosa	673503	No
Dolly Díaz	2387428	No
Lesli Acosta	1539382	No
Lorena Delgado	3477486	No
CONTROLLER Contadores y Auditores		
Nombre	CI	Funcionario o No
Hector Cáceres	3386888	No
Jorge Leiva	4585974	No
Lorena Delgado	3477486	No
CYCA Contadores y Consultores Asociados		
Nombre	CI	Funcionario o No
Nelson Díaz	450348	No
Diana González	2013553	No
Nimia Fleitas	4056940	No

Capacidad financiera

	PRESENTA BALANCE				
BAKERTILLY	2017	2018	2019	Coeficiente Promedio	Cumple / No cumple
Liquidez	970.737.403	1.027.798.361	1.853.190.123	0,78	
	1.352.055.042	1.679.357.420	1.892.932.139		No cumple

Endeudamiento	1.352.055.042	1.679.357.420	1.892.932.139	0,53	
	2.507.524.392	3.070.348.724	3.714.743.627		Cumple
Rentabilidad					Cumple
Eficiencia	9.034.567.532	7.413.512.510	5.702.847.120	1,04	
	9.012.068.361	6.897.617.205	5.353.489.628		Cumple
CONTROLLER					
Liquidez	1.824.522.270	3.048.772.229	2.326.967.695	2,17	
	913.569.139	2.084.841.596	315.380.883		Cumple
Endeudamiento	1.667.552.328	2.609.236.054	775.499.251	0,55	
	2.613.661.494	4.545.734.500	2.057.883.329		Cumple
Rentabilidad					Cumple
Eficiencia	10.313.605.576	12.475.275.204	10.656.163.945	1,03	
	10.052.158.715	12.089.760.589	10.180.302.704		Cumple
CYCA					
Liquidez	61.630.877	812.243.560	811.209.578	16,58	
	32.309.128	38.047.703	31.246.606		Cumple
Endeudamiento	32.309.128	38.047.703	31.246.606	0,02	
	1.510.424.666	1.721.537.390	1.787.296.854		Cumple
Rentabilidad					Cumple
Eficiencia	1.568.759.181	2.035.659.541	1.881.811.111	1,07	
	1.468.142.591	1.833.373.162	1.837.317.410		Cumple

Con el objetivo de calificar la situación financiera actual del oferente, fueron considerados los siguientes índices:

Índice de Liquidez corriente: Activo corriente / Pasivo Corriente igual o mayor a 1, en promedio, en los últimos 3 años.

Índice de Endeudamiento: Pasivo total/Activo total: igual o menor a 0,80, en promedio en los últimos 3 años.

Rentabilidad: Porcentaje de utilidad después de impuestos o pérdida con respecto al Capital.

El promedio en los últimos 3 años, no deberá ser negativo

Eficiencia: (Ingreso/Egreso) igual o mayor que 1, en promedio, de los ejercicios fiscales requeridos.

Requisitos documentales para evaluar la Capacidad Financiera:

Todos los oferentes han presentado una copia de sus Balances de los años 2017, 2018 y 2019, tal cual se solicita en la Carta de Invitación.

Del análisis realizado a los Balances presentados por la firma BAKERTILLY, y en estricta aplicación de los criterios señalados, se observa que no cumple con lo solicitado en el ítem Índice de Liquidez, arrojando un coeficiente de 0,78 como promedio de los tres años solicitados, debiendo dicho indicador ser igual o mayor a 1.

Experiencia requerida

Todos los oferentes han demostrado su experiencia en Auditorías Externas Financieras y de Gestión, preferentemente aquellas realizadas para proyectos o programas públicos similares, con la presentación de facturas de venta, contratos y/o recepciones finales por un monto equivalente al 50 % como mínimo del monto total ofertado en la presente licitación, de los últimos 3 (tres) años (2018, 2019, 2020). Este requisito se da por cumplido sustancialmente por cada oferente.

Requisitos documentales para evaluar el presente criterio:

Copia de contratos terminados o en ejecución.	Cumplen todos los oferentes

Capacidad técnica

Con el objetivo de calificar la capacidad técnica del oferente, se considerarán los siguientes índices:

Factores	**Puntos**
a. Antecedente de la Firma Consultora	20
b. Calificación y experiencia del personal clave asignado	65
c. Planificación del trabajo	15
Total	**100**
El puntaje mínimo que deberá alcanzar cada oferente en su propuesta técnica será de 80 (ochenta) puntos sobre 100 (cien) posibles.	

	CONTROLLER	BAKERTILLY	CYCA
Factores	**Puntos**	**Puntos**	**Puntos**
a. Antecedente de la Firma Consultora. 20 pts.	20	18	20
b. Calificación y experiencia del personal clave asignado. 65 pts.	42	52	54,5
c. Planificación del trabajo. 15 pts.	15	15	15
Total	**77**	**85**	**89,5**

a. ANTECEDENTE DE LA FIRMA CONSULTORA	**Puntos**	**Puntos**	**Puntos**
Experiencia de la firma auditora. Hasta 20 puntos Se otorgará: **4 puntos** por cada auditoría realizada para proyectos o programas del sector público, y **3 puntos** a auditorías para el sector privado.	**20**	**0** **18**	**20**
b. CALIFICACIÓN Y EXPERIENCIA DEL PERSONAL CLAVE ASIGNADO	**42**	**52**	**54,5**
Un Coordinación General. Hasta 30 pts.	21	25	30
Un Auditor Senior. Hasta 20 pts.	12	16	12,5
Un Auditor Junior. Hasta 15 pts.	9	11	12
c. PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO	**15**	**15**	**15**
Establece un cronograma detallando claramente las actividades propuestas. 5 pts.	5	5	5
Propone una Metodología apropiada para lograr el objetivo. 5 pts.	5	5	5
Prevé la entrega de los informes en tiempo razonable. 5 pts.	5	5	5
TOTAL	**77**	**67**	**89,5**

El personal clave estará conformado por un Coordinador General, un Auditor Senior y un Junior.	**Puntos**	**Puntos**	**Puntos**
Coordinador General: COMPONENTES	**Héctor Cáceres**	**Walter Hermosa**	**Nelson Díaz**
REQUISITO	Excluyente	Excluyente	Excluyente
Profesional Universitario graduado en Administración, Contabilidad, Economía, con cursos de posgrado en el área de Auditoría. Experiencia: 8 años en el área de Auditoría ***preferentemente*** en el sector público	Cumple	Cumple	Cumple
1. FORMACIÓN	**0**	**5**	**7**

1.1 Formación Académica: Hasta 7 (siete) puntos. Se tendrá en cuenta el título máximo. *Doctorado: **7 (siete) puntos.** *Maestría: **5 (cinco) puntos.**	 - -	 - 5	 7 -
***Especializaciones en el área relacionada al puesto: 3 (tres) puntos.**	**3**	**2**	**3**
1.2 Eventos de capacitación: Hasta 3 (tres) puntos. Se puntuará según la siguiente clasificación:			
a. Por cada constancia o certificado que indique una carga horaria mínima de 40 hs., o más, se puntuará con **1 punto.**	3	1	1
b. Por cada constancia o certificado que indique una duración de entre 20 y 39 hs., se puntuará con **0,5 puntos.**	-	1	2
OBS.: *Se puntuarán solo aquellos eventos de capacitación que tengan carga horaria asignada y estén vinculadas a la consultoría objeto del llamado.			
EXPERIENCIA LABORAL	**3**	**3**	**5**
Experiencia General *(hasta 5 puntos)*: Se aplica a la experiencia general en instituciones públicas o privadas objeto de la consultoría. Se otorgará:			
5 (cinco) puntos para los que tengan 15 años y más de experiencia.	-	-	5
3 (tres) puntos para los que tengan 12 a 14 años de experiencia.	3	3	-
2 (dos) puntos para el que tenga 9 a 11 años de experiencia.	-	-	-
Experiencia Específica: Se otorgará hasta un ***máximo de 15 (quince) puntos.***	**15**	**15**	**15**
Se otorgará **5 puntos** por cada trabajo de auditoría contable realizada.	15	15	15
TOTAL sobre 30 puntos	**21**	**25**	**30**

2. Auditor Senior COMPONENTES	**Jorge Leiva**	**Dolly Diaz**	**Diana González**
REQUISITO	Excluyente	Excluyente	Excluyente
Profesional Universitario graduado en Administración, Contabilidad, Economía, con cursos de posgrado en el área de Auditoría **Experiencia General:** 5 años en el área de Auditoría ***preferentemente*** en el sector público	Cumple	Cumple	Cumple
1. FORMACIÓN	**0**	**5**	**5**
1.1 Formación Académica: Hasta 7 (siete) puntos. Se tendrá en cuenta el título máximo.			
*Doctorado: **7 (siete) puntos.**	-	-	0
*Maestría: **5 (cinco) puntos.**	-	5	5
*Especializaciones en el área relacionada al puesto: **3 (tres) puntos.**	2	1	2,5
1.2 Eventos de Capacitación: Hasta 3 (tres) puntos. Se puntuará según la siguiente clasificación:			
a. Por cada constancia o certificado que indique una carga horaria mínima de 40 hs., o más, se puntuará con **1 punto.**	1	1	2
b. Por cada constancia o certificado que indique una duración de entre 20 y 39 hs., se puntuará con **0,5 puntos.**	1		0,5
OBS. *Se puntuarán solo aquellos eventos de capacitación que tengan carga horaria asignada y estén vinculadas a la consultoría objeto del llamado.			
EXPERIENCIA LABORAL: 10 (diez) puntos. Se otorgará **5 puntos** por cada trabajo de auditoría contable realizado.	**10**	**10**	**5**
Total sobre 20 puntos	**12**	**16**	**12,5**

3. Auditor Junior	**Lorena Delgado**	**Lesli Acosta**	**Nimia Fleitas**
COMPONENTES	**Puntos**	**Puntos**	**Puntos**
REQUISITO	Excluyente	Excluyente	Excluyente
Profesional Universitario graduado Administración, Contabilidad, Economía, con cursos de posgrado en el área de Auditoría **Experiencia General:** 2 años en el área de Auditoría preferentemente en el sector público	Cumple	Cumple 15 años	Cumple 9 años
1. FORMACIÓN	**0**	**0**	**0**
1.1 Formación Académica: Hasta 04 (cuatro) puntos. Se tendrá en cuenta el título máximo.			
*Doctorado: **04 (cuatro) puntos.**	-	-	-
*Maestría: **03 (tres) puntos.**	-	-	-
*Especializaciones en el área relacionada al puesto: 02 (dos) puntos.	0	2	3
1.2 EVENTOS DE CAPACITACIÓN: Hasta 2 (dos) puntos. Se puntuará según la siguiente clasificación:			
a. Por cada constancia o certificado que indique una carga horaria mínima de 40 hs., o más, se puntuará con **1 punto.**	-	2	3
OBS. *Se puntuarán solo aquellos eventos de capacitación que tengan carga horaria asignada y estén vinculadas a la consultoría objeto del llamado.			
EXPERIENCIA LABORAL: 09 (nueve) puntos.	**3**	**3**	**3**
Experiencia General (hasta 3 puntos): Se otorgará:			
3 (tres) puntos para los que tengan 5 años y más de experiencia.	3	3	3
2 (dos) puntos para los que tengan 3 a 4 años de experiencia.	-	-	-
Experiencia Específica: Se otorgará **hasta un máximo de 06 (seis) puntos.**	**6**	**6**	**6**

Se otorgará 2 (dos) puntos por cada consultoría de auditoría contable realizada.	6	6	6
TOTAL sobre 15 puntos	**9**	**11**	**12**

Requisitos documentales para evaluar el presente criterio:

A fin de avalar los conocimientos solicitados, los oferentes han presentado los CVs, conforme al Formulario N°11 - Pro Forma del Curriculum Vitae del Consultor, acompañados de las documentaciones pertinentes como ser: Certificados de cursos realizados y/o documentación de instituciones públicas y/o privadas en la cual detallen las actividades realizadas, constancia de recepción, otros documentos.	Cumplen todos los oferentes.

Del análisis técnico realizado a los CVs propuestos por los oferentes, se observa que la firma CONTROLLER Contadores y Auditores ha logrado la puntuación total de 77 puntos, por lo que no ha alcanzado la puntuación mínima requerida, debiendo ser dicho puntaje de al menos 80 puntos.

De todo el análisis legal, financiero y técnico realizado, se observa los siguientes resultados:

Oferente	Resultado del análisis realizado
CONTROLLER Contadores & Auditores	**El puntaje mínimo** que deberá alcanzar cada oferente en su propuesta técnica será de 80 (ochenta) puntos sobre 100 (cien). No cumple. Requisitos legales y financieros: Cumple.
BAKERTILLY	**Índice de Liquidez corriente:** Activo corriente / Pasivo Corriente igual o mayor a 1, en promedio, en los últimos 3 años. No cumple. Requisitos técnicos y legales: Cumple.
CYCA Contadores y Auditores Asociados	Requisitos legales, técnicos y financieros: Cumple

Conforme a los resultados del análisis realizado,

Posterior a esta etapa de evaluación legal, técnica y financiera, el Programa notificará a todos los oferentes los resultados del análisis realizado, notificando la fecha, lugar y hora del acto de apertura del sobre Nº 2 de la Propuesta de Precio, dando cumplimiento al procedimiento de Selección en la modalidad de Calidad y Costo, y la invitación a las firmas que no han cumplido a cabalidad con los requisitos, a retirar sus sobres de Oferta Económica.

No habiendo más que tratar, los componentes del Comité de Evaluación firman la presente evaluación técnica, en dos ejemplares y a un solo tenor.

Carlos Noguera
Coordinador Adquisiciones

Claudia Kurita
Coordinadora Contable Administrativa