Universidad Nacional de Asunción
RECTORADO
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
www.una.py
C. Elect.: damarill@rec.una.py
Telefax: 595 – 21 – 585540/3, 585617/8
CC: 910, Asunción – Paraguay
Campus de la UNA, San Lorenzo – Paraguay

San Lorenzo, 21 de abril de 2010

INFORME DE LA COMISIÓN TÉCNICA N° 32/2010

A : Prof. Ing. Agr. **PEDRO GERARDO GONZALEZ G.,** Rector
Universidad Nacional de Asunción
DE : **COMITÉ DE EVALUACIÓN DE CONTRATACIONES DIRECTAS**

REF.: SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA PARA EL CENTRO NACIONAL DE COMPUTACIÓN (CNC) DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE ASUNCIÓN PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMES DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO A LA DIRECCIÓN DE GRANDES CONTRIBUYENTES DEL MINISTERIO DE HACIENDA, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2009 Y 2010

ANTECEDENTES

- El Memorando Nº 16/2010 de fecha 24 de febrero de 2010, con Expediente Nº 7233 en Mesa de Entrada del Rectorado, en el cual el Prof. Lic. JORGE RAUL CABAÑAS ACEVEDO, Director General del Centro Nacional de Computación, solicita iniciar las gestiones para el servicio de Auditoria Externa para la elaboración y presentación de informes de Cumplimiento Tributario a la Dirección de Grandes Contribuyentes del Ministerio de Hacienda, correspondiente al ejercicio fiscal 2009 y 2010.
- La Nota de la DGA y F Nº 86/2010 de fecha 05 de marzo de 2010 a la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, con expediente de entrada Nº 303605 por la cual se comunica en tiempo y forma el llamado.
- Las invitaciones cursadas a las empresas: AUDICON (AUDITORES, CONTADORES, CONSULTORES), CYCA (CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS), AIDE (AUDITORÍA INTEGRAL DE EMPRESAS), CYCE (CONSULTORES Y CONTADORES DE EMPRESAS), AYCA (AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS).
- El Acta de Recepción y Devolución de Ofertas, teniendo en cuenta que el día 12 de abril de 2010, la fecha fijada para dicho acto, se han presentado solamente 2 (dos) empresas, razón por la cual fueron devueltos sin ser abierto a las empresas CYCA (CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS), CYCE (CONSULTORES DE EMPRESAS)
- La Adenda Nº 1, de fecha 04 de abril de 2010, con Expediente Nº 303605 en Mesa de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, en la que se da a conocer la prórroga hasta el día LUNES 19 DE ABRIL DE 2010, para realizar la recepción y Apertura de las Ofertas para el servicio de Auditoría Externa para el Centro Nacional de Computación (CNC) de la Universidad Nacional de Asunción para la elaboración y presentación de informes de Cumplimiento Tributario a la Dirección de Grandes Contribuyentes del Ministerio de Hacienda, correspondiente al ejercicio fiscal 2009 y 2010.
- Las invitaciones cursadas a las empresas: AUDICON (AUDITORES, CONTADORES, CONSULTORES), CYCA (CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS), AIDE (AUDITORÍA INTEGRAL DE EMPRESAS), CYCE (CONSULTORES Y CONTADORES DE EMPRESAS), AYCA (AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS).
- Las cotizaciones presentadas por las empresas:

Nº	NOMBRE DE LA EMPRESA OFERENTE	MONTO TOTAL DE LA OFERTA IVA INCLUIDO
1	CYCE (CONSULTORES Y CONTADORES DE EMPRESAS)	₲ 44.000.000.-
2	CYCA (CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)	₲ 23.000.000.-
3	J.C. DESCALZO & ASOCIADOS	₲ 71.500.000.-
4	AYCA (AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)	₲ 14.000.000.-
5	CONTROLLER CONTADORES & AUDITORES	₲ 25.000.000.-

- La Resolución Nº 146/2010 por la cual se designa a los integrantes del Comité de Evaluación para las Contrataciones Directas a ser realizadas por el Rectorado de la UNA.
- Los Decretos N° 21.909/03 y 5174/05 que reglamentan las Leyes Nº 2.051/03 y 3.439/07 de "Contrataciones Públicas".
- Los Arts. 16 Inc. c., y 34 de la Ley 2.051 de "Contrataciones Públicas".
- El Decreto Nº 4008/2010 "Apoyo a la Producción y Empleo Nacional.
- El Certificado de Disponibilidad Presupuestaria Nº 2198/2010 expedida por la Dirección de Presupuesto dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas de la Universidad Nacional de Asunción.

Lic. AMADA GONZALEZ CANO
Jefa de Contrataciones Directas DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

ARNALDO DAVID CENTURION JARA
Técnico Especializado DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

Lic. Bibiano Vera Mendieta
Director DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

Universidad Nacional de Asunción
RECTORADO
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
www.una.py
C. Elect.: damarill@rec.una.py
Telefax: 595 – 21 – 585540/3, 585617/8
CC: 910, Asunción – Paraguay
Campus de la UNA, San Lorenzo – Paraguay

EVALUACIÓN

La presente evaluación se ha efectuado de acuerdo a las Leyes 2051/03 y 3.439/07 y los Decretos Nº 21909/03 y 5174/05 en lo que corresponde a Contratación Directa. Se ha comunicado en tiempo y forma a la DNCP y se han respetado los plazos del llamado y publicado en el Portal de Contrataciones Públicas. Tal como consta en el Acta de Adjudicación Nº 21/2010, se cumplieron todos los requerimientos estipulados por la Convocante, comunicando en tiempo y forma a la DNCP.

Descripción del llamado: SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA PARA EL CENTRO NACIONAL DE COMPUTACIÓN (CNC) DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE ASUNCIÓN PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMES DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO A LA DIRECCIÓN DE GRANDES CONTRIBUYENTES DEL MINISTERIO DE HACIENDA, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2009 Y 2010
Modalidad: Contratación Directa PLURIANUAL

1.1. Evaluación de Calidad:

En la evaluación se dará importancia a la especialización en el área, requiriéndose contar con por lo menos 3 años de experiencia; a la calidad de los expertos, así como al plan de trabajo que propongan las firmas.

Al efecto, se establecen los factores a evaluar, la importancia (ponderación) de cada factor y los puntajes a utilizar para calificarlos (puntaje de calificación).

La calificación final de cada firma se obtendrá de la suma ponderada de los puntajes logrados en cada factor, según se detalla:

Factores			Puntos	CYCE (CONSULTORES Y CONTADORES DE EMPRESAS)	CYCA (CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)	J.C.DESCALZO & ASOCIADOS	AYCA (AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)	CONTROLLER CONTADORES & AUDITORES
	1.- Antecedentes de la Empresa		40	40	40	40	40	40
	Sub factor 1 → Experiencia General: Máximo 20 puntos – Formulario N° 1			20	20	20	20	20
	Experiencia en contratos de consultoría con empresas estatales durante, por lo menos, los últimos 5 (cinco) años previos a la fecha de la presente convocatoria.							
	- **Sub factor 2 → Experiencia Específica: Máximo 20 puntos – Formulario N° 2**			20	20	20	20	20
	Participación en calidad de Consultor o Auditor en al menos 5 (cinco) contratos, durante los últimos 5 (cinco) años, que hayan concluido satisfactoriamente.							

Lic. Blas Publio Vera Mendieta
Director DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

Lic. AMADA GONZALEZ CANO
Jefa de Contrataciones Directas DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

ARNALDO DAVID CENTURION JARA
Técnico Especializado DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

www.una.py
C. Elect.: damarill@rec.una.py
Telefax: 595 – 21 – 585540/3, 585617/8
CC: 910, Asunción – Paraguay
Campus de la UNA, San Lorenzo – Paraguay

	Factores		Puntos	CYCE (CONSULTORES Y CONTADORES DE EMPRESAS)	CYCA (CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)	J.C.DESCALZO & ASOCIADOS	AYCA (AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)	CONTROLLER CONTADORES & AUDITORES
	2.- Calificación y experiencia del personal asignado		33	31	32	29	33	25,5
	Factor 2 → Calificación y Experiencia del personal asignado - Formulario Nº 3							
	La calificación máxima de este factor será de 35 puntos. Corresponde a la experiencia del personal técnico clave propuesto, el cual será calificado de acuerdo a la siguiente escala:							
Ítem	**Formación académica y experiencia**	**Puntajes**						
1	**COORDINADOR GENERAL (Especialista Señor)**	**MÁX. 18 PUNTOS**		17	17	15	18	15
	Formación Académica	**Máx. 5 puntos**		4	4	2	5	2
a)	· Profesional universitario con especialización en el área de Ciencias Económicas, Administración de Empresas, Ingeniería Comercial o Ciencias Contables	2 puntos				2		2
	· Nivel universitario y maestría en el área o afines	4 puntos		4	4			
	· Nivel universitario y PhD o equivalentes en el área	5 puntos					5	
	Experiencia profesional general (a partir de la fecha de graduación universitaria)	**Máx. 3 puntos**		3	3	3	3	3
b)	· Con más de 10 (diez) años y menos de 15 (quince) años de experiencia profesional	2 puntos						
	· Con 15 (quince) o más años de experiencia profesional	3 puntos		3	3	3	3	3

ARNALDO DAVID CENTURION JARA
Técnico Especializado DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

Lic. Blanca Julia Vera Mendieta
Director DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

	Factores		Puntos	CYCE (CONSULTORES Y CONTADORES DE EMPRESAS)	CYCA (CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)	J.C.DESCALZO & ASOCIADOS	AYCA (AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)	CONTROLLER CONTADORES & AUDITORES
	Experiencia en trabajos similares (a partir de la fecha de graduación universitaria)	**Máx. 10 puntos**		10	10	10	10	10
c)	· Coordinación o gerenciamiento de 1 (un) proyecto de Auditoría Financiera o de Gestión, en el sector estatal	5 puntos						
	· Coordinación o gerenciamiento de más de 1 (un) proyecto de Auditoría Financiera o de Gestión en el sector estatal	10 puntos		10	10	10	10	10
2	**CONSULTOR SENIOR - Especialista**	**MAX. 7 PUNTOS**		6	7	6	7	5,5
	Formación Académica	**Max. 2 puntos**		1	2	1	2	1
a)	· Nivel Universitario: Profesional universitario de las carreras de Ciencias Económicas, Administración de Empresas, Ingeniería Comercial o Ciencias Contables	1 punto		1		1		1
	· Nivel universitario y maestría en el área o afines	2 puntos			2		2	
	Experiencia profesional general (a partir de la fecha de graduación universitaria)	**Max. 1,5 puntos**		1,5	1,5	1,5	1,5	1
b)	· Con más de 5 (cinco) años y menos de 10 (diez) años de experiencia profesional	1 punto						1
	· Con 10 (diez) o más años de experiencia profesional	1,5 puntos		1,5	1,5	1,5	1,5	
c)	**Experiencia en trabajos similares (a partir de la fecha de graduación universitaria)**	**Max. 3,5 puntos**		3,5	3,5	3,5	3,5	3,5

Lic. AMADA GONZALEZ CANO
Jefa de Contrataciones Directas DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

ARNALDO DAVID CENTURION JARA
Técnico Especializado DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

Lic. Blas Pablo Vera Mendie
Director - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

	Factores		Puntos	CYCE (CONSULTORES Y CONTADORES DE EMPRESAS)	CYCA (CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)	J.C.DESCALZO & ASOCIADOS	AYCA (AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)	CONTROLLER CONTADORES & AUDITORES
	· Menos de 3 (tres) trabajos en proyectos de Auditoría Financiera o de Gestión.	2 puntos						
	· 3 (Tres) o más trabajos en proyectos de Auditoría Financiera o de Gestión	3,5 puntos		3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
3	**CONSULTOR**	**MAX. 5 PUNTOS**		5	5	5	5	5
	Formación Académica	**Max. 1 punto**		1	1	1	1	1
a)	· Nivel Universitario: profesional universitario de las carreras de Ciencias Económicas, Administración de Empresas, Ingeniería Comercial o Ciencias Contables	1 punto		1	1	1	1	1
b)	**Experiencia profesional general (a partir de la fecha de graduación universitaria)**	**Max. 1 punto**		1	1	1	1	1
	· Con más de 5 (cinco) años de experiencia profesional	1 punto		1	1	1	1	1
c)	**Experiencia en trabajos similares (a partir de la fecha de graduación universitaria)**	**Max. 3 puntos**		3	3	3	3	3
	· Menos de 2 (dos) trabajos en proyectos de Auditoría Financiera o de Gestión.	2 puntos						
	· 2 (Dos) o más trabajos en proyectos de Auditoría Financiera o de Gestión	3 puntos		3	3	3	3	3
4	**CONSULTOR JUNIOR / ASISTENTE**	**MAX. 3 PUNTOS**		3	3	3	3	No presenta Curriculum
	Formación Académica	**Max. 1 punto**		1	1	1	1	0
a)	· Estudiante Universitario de las carreras de Ciencias Económicas, Administración de Empresas, Ingeniería Comercial o Ciencias Contables	0,5 puntos						
	· Nivel Universitario en el área o afines	1 punto		1	1	1	1	
b)	**Experiencia en trabajos similares**	**Max. 2 puntos**		2	2	2	2	0

Lic. AMADA GONZALEZ CANO
Jefe de Contadores Directos DGC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

ARNALDO DAVID CENTURION JARA
Técnico Especializado DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

Lic. Dias Mario Vera Morales
Director DGC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

	Factores		Puntos	CYCE (CONSULTORES Y CONTADORES DE EMPRESAS)	CYCA (CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)	J.C.DESCALZO & ASOCIADOS	AYCA (AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)	CONTROLLER CONTADORES & AUDITORES
	· Menos de 2 (dos) trabajos de consultoría o auditoría en la firma	1 punto						
	· Más de 2 (dos) trabajos de consultoría o auditoría en la firma	2 puntos		2	2	2	2	
	Factor 3 → Planificación del Trabajo y Metodología		25	25	25	25	25	25
	La calificación máxima de este factor será de 25 puntos. Se evaluarán la Metodología y Planes de trabajos presentados, los cuales como mínimo deberán adecuarse a los Términos de Referencia, teniendo en cuenta el enfoque, conceptos a implementar, métodos a aplicar en la formulación, seguimiento de los planes, construcción de indicadores y vinculación de las actividades a las horas/hombre asignadas a cada una de ellas; así como también los grupos de trabajos para realización de los procesos previstos en la propuesta de servicios.							
	Se otorgará:							
	✓ **Un Máximo de 20 puntos** a la propuesta que establezca claramente el alcance de los servicios ofrecidos en respuesta a los Términos de Referencias. Explicando su enfoque metodológico, las tareas específicamente que realizara y los resultados a obtener.	☐		20	20	20	20	20
	✓ **2,5 puntos más por cada tarea** y producto adicional a los Términos de Referencias, hasta un máximo de 5 puntos.	☐		5	5	5	5	5
	Total		98	96	97	94	98	90,5

LIC. AMADA GONZALEZ LEDO
Jefa de Contrataciones Directas DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

ARNALDO DAVID CENTURION JARA
Técnico Especializado DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

Nicolás Publio Vera Mendieta
Director DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

Considerando la evaluación de la calidad de la firma consultora, según se observa en el cuadro precedente se precalifican a las siguientes firmas:

Factores	Puntos	AYCA (AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS))	CYCA (CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)	CYCE (CONSULTORES Y CONTADORES DE EMPRESAS)	J.C.DESCALZO & ASOCIADOS	CONTROLLER CONTADORES & AUDITORES
1.- Antecedentes de la Empresa	**40**	40	40	40	40	40
2.- Calificación y experiencia del personal asignado	**33**	33	33	32	29	25,5
3.- Planificación del trabajo	**25**	25	25	25	25	25
Total	**98**	98	97	96	94	90,5

Y en lo que respecta a la evaluación del costo es como sigue:

Factores	Puntos	J.C.DESCALZO & ASOCIADOS	AYCA (AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)	CONTROLLER CONTADORES & AUDITORES
17.2- <u>Evaluación del Costo:</u>	100	70	100	80
Se asignará un puntaje de 100 a la propuesta de costo más baja, y puntajes inversamente proporcionales a sus respectivos precios a las demás ofertas.				
Total	**100**	**70**	**100**	**80**

Se descalifican a las Consultoras:

1	**CYCE (CONSULTORES Y CONTADORES DE EMPRESAS)**, por presentar la Carta Oferta (ANEXO 2) en forma deficiente en el Punto 5 "PLANILLA DE PRECIO" es decir no se adecua a la planilla de precios de uso obligatorio aprobado por la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas **(Art. 60 inc. 2 del Decreto Nº 21909)** El formulario de oferta este debidamente completado y preparado)
2	**CYCA (CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)**, por presentar la Carta Oferta (ANEXO 2) en forma deficiente en el PUNTO 4 (No se menciona la Adenda 1 de fecha 07/04/2010).- En el **PUNTO 5** "PLANILLA DE PRECIO" en planilla no fue completada en forma correcta. **(Art. 60 inc. 2 del Decreto Nº 21909)** El formulario de oferta este debidamente completado y preparado)

Lic. AMADA GONZALEZ CANO
Jefa de Contrataciones Directas DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

ARNALDO DAVID CENTURION JARA
Técnico Especializado DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

Lic. Blas Publio Vera Mendieta
Director DOC - Rectorado
Universidad Nacional de Asunción

Universidad Nacional de Asunción
RECTORADO
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
www.una.py
C. Elect.: damarill@rec.una.py
Telefax: 595 – 21 – 585540/3, 585617/8
CC: 910, Asunción – Paraguay
Campus de la UNA, San Lorenzo – Paraguay

Y en lo que respecta a las propuestas económicas de la empresa la cotización es la siguiente:

ITEM	DESCRIPCIÓN	Cant.	J.C.DESCALZO & ASOCIADOS	AYCA (AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)	CONTROLLER CONTADORES & AUDITORES
			PRECIO UNITARIO (IVA INCLUIDO)		
1	SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA PARA EL CENTRO NACIONAL DE COMPUTACIÓN (CNC) DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE ASUNCIÓN PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMES DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO A LA DIRECCIÓN DE GRANDES CONTRIBUYENTE DEL MINISTERIO DE HACIENDA DE CONFORMIDAD AL DECRETO Nº 19.949 DE FECHA 30 DE DICIEMBRE DE 2002 Y LA RESOLUCIÓN Nº 113 DE FECHA 16 DE ABRIL DE 2003, ART. 1º PUNTO 5 CONTRIBUYENTES SUPERVISADOS POR CONATEL	2	35.750.000	14.000.000	25.000.000

CONCLUSIONES

Es recomendación de este Comité adjudicar la Contratación Directa el servicio de Auditoría Externa para la elaboración y presentación de informes de Cumplimiento Tributario a la Dirección de Grandes Contribuyentes del Ministerio de Hacienda, correspondiente al ejercicio fiscal 2009 y 2010, a la Empresa **"AYCA (AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS)"** por la suma de ₲ 28.000.000.- (Guaraníes veinte y ocho millones) IVA INCLUIDO, dicha oferta y/o cotización global.

OBSERVACIÓN:

Valor Total a Contratar	A ejecutar en el Ejercicio 2010	A ejecutar en los siguientes Ejercicios Fiscales
G. 28.000.000.- en el Objeto de Gasto 260	G. 14.000.000.- (Según Certificado de Disponibilidad Presupuestaria Nº 2198/2010)	Año 2011 = G. 14.000.000.- (La partida correspondiente al Ejercicio Fiscal 2011 estará sujeto a Disponibilidad Presupuestaria)

Lic. **AMADA GONZÁLEZ CANO**
Jefe de Contrataciones Directas
Dirección Operativa de Contrataciones

Lic. **BLAS P. VERA MENDIETA**
Director
Dirección Operativa de Contrataciones

Lic. **ARNALDO D. CENTURIÓN JARA**
Técnico Especializado
Dirección Operativa de Contrataciones