



MEMORÁNDUM N° 79/DVAGAF/2024

Para: DEPARTAMENTO AUDITORIA DE GESTION

De: DIV. AUDITORÍA DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Ref.: INFORME FINAL N° 08/DVAGAF/2024

Fecha: 21/11/2024

ID N° 1.495.323.-

A los efectos de remitir el Informe Final realizado por esta División, correspondiente a la **Auditoría al Proceso de Contratación correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024 – Para el Servicio de Recarga y Mantenimiento de Extintores – Capital e Interior del País.**

Así mismo, se solicita que el informe final sea remitido por su intermedio a la **Presidencia del Directorio**, para su conocimiento y/o acción futura, el contenido del Informe de Auditoría, fue realizado en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual 2024, la O.T. N° 28/A.I./2024.

Por consiguiente, en base a las recomendaciones efectuadas, se sugiere que el presente documento sea derivado a la **Gerencia Administrativa Financiera**, para su atención y elaboración del Plan de Mejoramiento (Observación N° 01 para la División Presupuesto y Observación N° 02 para el Departamento de Contrataciones), en un plazo no mayor a 10 días hábiles posteriores a la recepción.

Atentamente,

C.P. Diana P. Villordo Peralta
E.D. División Auditoría de Gestión
Administrativa y Financiera

Folio único.

Adjunto: Informe Final N° 08/DVAGAF/2024 - 11 (once) hojas.



INFORME FINAL N° 08/DVAGAF/2024	
AUDITORÍA AL PROCESO DE CONTRATACIÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024 – PARA EL SERVICIO DE RECARGA Y MANTENIMIENTO DE EXTINTORES – CAPITAL E INTERIOR DEL PAÍS,	
(1) PROCESO: Gestión Administrativa Financiera	(2) SUBPROCESO: Gestión Contrataciones
(3) DEPENDENCIA AUDITADA: Dpto. de Contrataciones	(4) DIRECTIVO RESPONSABLE: Lic. Osmar Cañete R.
(5) DESTINATARIO: Gerente Administrativo Financiero	(6) FECHA EMISIÓN: 21/11/2024
ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA	

1. ANTECEDENTES:

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2024, aprobado por el Directorio de la Compañía según Acta N° 36 de fecha 01 de noviembre de 2023 y la Orden de Trabajo N° 28/A.I./2024.

2. OBJETIVO:

Verificar el cumplimiento de los Procedimientos para la Elaboración del PAC y del Pliego de Bases y Condiciones y demás exigencias establecidas para la suscripción de Contratos bajo la Ley N° 2051/03 - De Contrataciones Públicas y sus decretos reglamentarios, en el marco del proceso de contratación del Servicio de Recarga y Mantenimiento de Extintores - Capital e Interior del País.

3. ALCANCE:

La Auditoría comprende la verificación documental de los procesos formales establecidos en los "Procedimiento para la Elaboración del PAC" y "Procedimiento para la Elaboración del Pliego de Bases y Condiciones", así como, las normas y plazos establecidos en la Ley N° 2051/03 - De Contrataciones Públicas y sus decretos reglamentarios, para el proceso de contratación del Servicio de Recarga y Mantenimiento de Extintores - Capital e Interior del País, desde la elaboración del PAC, el llamado a licitación hasta la firma del Contrato.

Las documentaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de los empleados del área auditada y surge como resultado del análisis de los informes proveídos a los auditores.

Nuestro trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todos los procesos que realizan las áreas sujetas a revisión, por lo tanto el presente informe no se puede considerar como una exposición de todas las deficiencias o medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

4. MARCO LEGAL:

- Ley N° 2051/03 de Contrataciones Públicas.
- Decreto N° 21909/03 por el cual se Reglamenta la Ley 2.051/03 de Contrataciones Públicas.
- Decreto N° 5174/05 que modifica algunos artículos del Decreto N° 21909/03.
- Ley N° 7228/23 Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024.
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA).


Mgr. Rocío Amarilla
Lic. Olga Martínez
C.P. Diana P. Villordo Peralta
E.D. Div. Auditoría de Gestión
Administrativa y Financiera

5. DOCUMENTACIONES:

Las documentaciones verificadas en la presente auditoria comprenden:

- ✓ Procedimiento para la elaboración del PAC.
- ✓ Procedimiento para la Elaboración del Pliego de Bases y Condiciones.
- ✓ Pliego de Bases y Condiciones - Dirección Nacional de Contrataciones Públicas (DNCP).
- ✓ Memorándum N° 64/DVAGAF/2024 - Solicitud de documentos.
- ✓ Memorándum N° 56/DL-GSG/2023 - Solicitud de inicio de trámites.
- ✓ Acta de Apertura.
- ✓ Informe de Evaluación de Ofertas.
- ✓ Memorándum N° 05/2024 - Remisión de documentos para la elaboración del contrato - Servicio de Recarga y Mantenimiento de Extintores - Capital e Interior del País.

6. TRABAJOS REALIZADOS:

Entre los trabajos realizados para el logro de los objetivos previstos se destacan:

- Análisis y verificación de las documentaciones existentes en el Legajo remitido por el Departamento de Contrataciones.
- Elaboración de cuadros analíticos y otros.

7. DESARROLLO DEL INFORME:

Como parte del desarrollo del trabajo la Auditoría Interna procede a la identificación de los diferentes tipos de observaciones, utilizando el código "H" para Hallazgos y "CI", para Observaciones de Control Interno.

Se presenta a continuación el resultado del análisis y evaluación realizado a las documentaciones provistas por el área auditada:

7.1- DATOS GENERALES DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN:

LICITACION POR CONCURSO DE OFERTAS N° 1/2024.	
ID de la Licitación	428315
Monto Global Estimado Gs.	698.013.200.-
Objeto	SERVICIO DE RECARGA Y MANTENIMIENTO DE EXTINTORES – APITAL E INTERIOR DEL PAIS.
Autorización del llamado	Acta del Directorio N° 42, de fecha 02/01/2024
Fecha de Publicación	21/02/2024
Contrato N°	Sin firmas a la fecha 24/10/2024
Proveedores	- MARE GROUP S.A. - ALDO OSCAR ACUÑA.
Firma del Contrato	Sin firmas a la fecha 24/10/2024
Vigencia del Contrato	El contrato entrará en vigor desde su firma hasta el cumplimiento total de las obligaciones.
Plazo del Contrato	Desde el día siguiente de la firma del contrato y por un periodo de 25 (veinticinco) meses.
Importes de los Contratos en Gs.	Lote 1: 273.025.200.- Lote 2: 246.925.000.-
Administrador del Contrato	Gerente de Recursos.


 Mgr. Rocio Amarilla


 Lic. Olga Martinez


 C.P. Diana Villordo Peralta
 E.D. Div. Auditoría de Gestión
 Administrativa y Financiera

7.2- PAC PARA EL PRESENTE LLAMADO:

De la verificación efectuada al presente proceso de Contratación se visualiza el Programa Anual de Contrataciones (PAC) con número de Orden 428315/2023 - Ad Referéndum y Plurianual, por un monto total de Gs. 698.013.200.- (Guaraníes seiscientos noventa y ocho millones trece mil doscientos), para el Ejercicio Fiscal 2024 se previó la suma de Gs. 349.006.600.- (Guaraníes trescientos cuarenta y nueve millones seis mil seiscientos) de acuerdo con el Anexo B-02-03 "Reprogramación del Programa Anual de Contrataciones" y su correspondiente Constancia Ad Referéndum y Plurianualidad, de conformidad a lo establecido en la Ley N° 2051/2003 - De Contrataciones Públicas, lo dispuesto en el Decreto N° 2992/2019, y según el Procedimiento para la Elaboración del PAC - Versión 3, aprobado según Acta del Directorio N° 40 de fecha 06/12/2023.

7.3- ANTECEDENTES DEL LLAMADO A LICITACION:

Hemos verificado la documentación obrante en el legajo remitido por el Departamento de Contrataciones, donde se observan los documentos que respaldan los procesos realizados por las diversas dependencias involucradas:

- **Memorándum N° 56/DL-GSG/2023 - Solicitud de inicio de tramites:** Según lo expresado a fojas 02, respecto al llamado anterior, "...se redujo la cantidad de extintores de diferentes tipos (PQS, CO2 y Gas Ecológico), atendiendo que contamos con localidades que fueron cerrados o cilindros dados de baja" y, fueron invitados 5 (cinco) oferentes.
- Según constan a fojas 27 al 30 se procedió a remitir el CDP N° 33/2023 de fecha 27/07/2023 y su Informe de Afectación Presupuestaria y Disponibilidad Presupuestaria - RUP 5033/2023, debidamente rubricados, los cuales fueron anulados y reemplazados por el CDP N° 15/2024 de fecha 05/09/2024 y el Informe de Afectación Presupuestaria y Disponibilidad Presupuestaria - RUP 5015/2024.

Observación N° 1:

- (CI) El CDP N° 15/2024 y el Informe de Afectación Presupuestaria y Disponibilidad Presupuestaria, no cuentan con la rúbrica del Auditor Interno de la Compañía.

Recomendación:

- Al Departamento de Presupuesto, dar cumplimiento a lo estipulado en el Artículo N° 192 de la Ley N° 7228/23 - Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024.

Descargos del área auditada:

Departamento de Contrataciones: El Decreto N° 1092/2024 – Que Reglamenta la Ley N° 7228/2023, en el Anexo "A", Art. 372 – Procedimientos. Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP) establece que: a) "El Certificado de Disponibilidad Presupuestaria será emitido a través del sistema, para aquellas Entidades conectadas al SIAF, y las que no registran en línea en el SICO/SIAF deberán hacerlo a través de sus respectivos sistemas, de acuerdo al Formulario B-02-04 – Certificado de Disponibilidad Presupuestaria". b) "...Su contenido y formas de comunicación serán las mismas establecidas para las demás Entidades. Los CDP así emitidos debidamente suscritos, deberán ser remitidos a la DNCP con la comunicación de cada procedimiento de


Mgr. Rocio Amarilla
Lic. Olga Martínez
C.P. Diana P. Vilfredo Peralta
E.D. Div. Auditoría de Gestión
Administrativa y Financiera

contratación". Actualmente se encuentra vigente la Ley N° 7021/2022 "De Suministro y Contrataciones Públicas", que en su Art. 112 cita las Funciones de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, entre las que se encuentra: a) Emitir reglamentaciones técnicas que sobre la contratación pública deban observar los organismos, las entidades y municipalidades conforme a las políticas emitidas en el marco del Sistema Nacional de Suministro Público; i) Elaborar y difundir manuales, guías, materiales y documentos estándar de uso obligatorio para los sujetos intervinientes en los procedimientos enmarcados en la presente ley. En tal sentido, la DNCP ha elaborado y publicado en el SICP el nuevo formato del CDP (Buscador de Marco Legal – Formulario), como podrá apreciarse en el Anexo B-02-04 que se adjunta (vigente desde el 19/01/2024). En cuanto a la recomendación en este punto, se sugiere que la División Presupuesto – GAF remita los CDP a la Auditoría Interna, en atención lo dispuesto por la Ley 7228/23 en su Art. 192: "...El Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP), deberá ser suscrito por el principal responsable de la Unidad de Administración y Finanzas..., y de la Unidad de Presupuesto..., de las Entidades que no registran en línea en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), además deberán contar con la firma del responsable del órgano de control interno".

División Presupuesto: Se informa que los ajustes y las modificaciones realizadas por la dependencia de presupuesto al formulario del CDP se realizó en base a lo solicitado por la Jefatura del Dpto. de Contrataciones - GAF, no obstante se toma en cuenta la recomendación y se incluirá la Firma del Órgano de Control Interno en el Formulario de C.D.P., en atención a lo dispuesto por la Ley 7228/2023 en su Art. 92.

Opinión del Auditor:

Del análisis efectuado al descargo presentado por la División Presupuesto, esta auditoría mantiene su observación y recomendación, en atención a lo establecido en el Art. 92 de la Ley N° 7228/23.

7.4- APERTURA DE OFERTAS:

En fecha 07 de marzo de 2024 los funcionarios del Departamento Contrataciones presiden el Acto de Apertura de Ofertas por parte de la Compañía. En virtud a lo establecido en el Pliego de Bases y Condiciones del SICP, así como las directrices emanadas por la Ley N° 2051/2003 y sus disposiciones reglamentarias, se procedió a la Apertura de Sobres dejando constancia de las ofertas presentadas:

N°	RUC	Oferentes	Correo Electrónico
1	80102140-5	Mare Group S.A.	Maregroupsa.licitaciones@gmail.com
2	80022912-6	Fire Marter S.R.L.	stela@grupochaco.com
3	3811527-1	Aldo Oscar Acuña	eextinguegos@gmail.com

Posteriormente, se verificaron los contenidos de las ofertas, y se destaca que "de conformidad a lo establecido en el Art. 24° de la Ley N° 2051/03 y el Art. 57 del Decreto 2992/19, la verificación realizada en dicho acto es de carácter preliminar y meramente cuantitativa, correspondiendo al Comité de Evaluación de Ofertas realizar el análisis respecto al contenido de los mismos y su cumplimiento respecto a lo requerido en las bases de la contratación".

- No registraron observaciones de los oferentes ni de terceros.


 Mgr. Rocio Amarilla


 Lic. Olga Martínez


 C.P. Diana P. Villordo Peralta
 E.D. Div. Auditoría de Gestión
 Administrativa y Financiera

VISIÓN Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

MISIÓN Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

Documentos presentados por las firmas oferentes:

Oferentes	Formulario de Oferta debidamente firmado	Documento que acredite la identidad y la representación del firmante de la oferta	Declaración Jurada del Artículo 40	Garantía de Mantenimiento de Oferta
MARE GROUP S.A.	SI	SI	SI	Moneda de la oferta: Guaraníes Monto total de la oferta: 519.951.500 Tipo de Garantía: POLIZA DE SEGURO Empresa Aseguradora: Fenix Seguros Monto total asegurado Gs.: 35.000.000 Vigencia de la Póliza: De 7/03/2024 a 7/08/2024, 153 días
FIRE MASTER S.R.L.	SI	SI	SI	Moneda de la oferta: Guaraníes Monto total de la oferta: 770.473.400 Tipo de Garantía: POLIZA DE SEGURO Empresa Aseguradora: Rumbos S.A. Monto total asegurado Gs.: 35.000.000 Vigencia de la Póliza: De 7/03/2024 a 4/08/2024, 150 días
Aldo Oscar Acuña	SI	SI	SI	Moneda de la oferta: Guaraníes Monto total de la oferta: 616.262.000 Tipo de Garantía: POLIZA DE SEGURO Empresa Aseguradora: El Sol Seguros. Monto total asegurado Gs.: 34.898.160 Vigencia de la Póliza: De 7/03/2024 a 4/08/2024, 150 días

Oferentes	Paginas foliadas	Constancia del SIPE N°	Muestras
Mare Group S.A.	11	1783021	NO
FIRE MASTER S.R.L.	40	1781496	NO
Aldo Oscar Acuña	33	1782927	NO

Fuente: Acta de Apertura de Ofertas.

7.5- ADJUDICACIÓN DE LA LICITACIÓN:

En fecha 04/04/2024, la Comisión Evaluadora procedió a elaborar el Informe de Evaluación de Ofertas para la Licitación por Concurso de Ofertas N° 01/2024, cuyo objeto es determinar la oferta más solvente que cumpla con las condiciones legales y técnicas establecidas en el Pliego de Bases y Condiciones y cuyo precio sea el más bajo para los intereses de la Compañía. A continuación se detallan los trabajos realizados por la Comisión:

7.5.1- Verificación del cumplimiento de los requisitos de carácter sustancial: la evaluación de ofertas se basó en la verificación del cumplimiento de las documentaciones básicas de carácter sustancial presentadas por las tres firmas oferentes participantes.

REQUISITOS SUSTANCIALES	Mare Group S.A.	Fire Master S.R.L.	Aldo Oscar Acuña
	OBSERVACIONES		
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.	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE
2. Garantía de mantenimiento de oferta (*) La garantía de mantenimiento de oferta debe ser extendida, bajo la forma de una garantía o póliza de seguro de caución.	CUMPLE	NO CUMPLE	CUMPLE

Fuente: Acta de Apertura de Ofertas.

Luego de los cálculos efectuados por la Comisión Evaluadora a los ítems 1 y 2 presentados por los oferentes, se determinó que la Póliza de Seguro de Caución



Mgr. Rocio Amarilla



Lic. Olga Martínez



C.P. Diana F. Villordo Peralta
E.D. Div. Auditoría de Gestión
Administrativa y Financiera

VISION Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

MISIÓN Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

presentada por la firma **Fire Master S.R.L.**, cuyo capital máximo asegurado fue de Gs. 35.000.000.- (Guaraníes treinta y cinco millones), no cubre el precio total de la propuesta inicial, por lo tanto, esta firma No Cumple con uno de los requisitos considerados sustanciales por la Ley de Contrataciones y **no fue considerada su oferta**.

Además, la comisión evaluadora verifico los demás requisitos establecidos en el Pliego de Bases y Condiciones, a continuación se detalla la verificación efectuada a las dos firmas cuyas ofertas fueron consideradas:

Requisitos Documentales	Mare Group S.A.	Aldo Oscar Acuña
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
5. Declaración Jurada de Declaración de Miembros, de conformidad con el formulario estándar Sección Formularios	CUMPLE	CUMPLE
6. Certificado de Cumplimiento Tributario.	CUMPLE	CUMPLE
7. Patente Comercial del municipio en donde esté asentado el establecimiento principal del oferente.	CUMPLE	CUMPLE
8. Documentos legales		
9.1. Oferentes Individuales. Personas Físicas. (*)		
Fotocopia simple de la Cédula de Identidad del firmante de la oferta.	--	CUMPLE
Constancia de inscripción en el Registro Único de Contribuyentes - RUC.	--	CUMPLE
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.	--	NO APLICA
9.2. Oferentes Individuales. Personas Jurídicas (*)		
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	--
Constancia de inscripción en el Registro Único de Contribuyentes y fotocopia simple de los Documentos de Identidad de los representantes o apoderados de la sociedad.	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	--

Fuente: Pliego de Bases y Condiciones / Acta de Apertura de Ofertas.

7.5.2- Análisis de los precios ofertados: se ordenaron los precios por lotes, de menor a mayor precio, y fueron comparados con los precios referenciales establecidos para el presente llamado:

DESCRIPCIÓN	1- MENOR PRECIO Precio total (máximo)	2- SEGUNDO MENOR PRECIO Precio total (máximo)	3- TERCER PRECIO Precio total (máximo)
	MARE GROUP S.A.	ALDO OSCAR ACUÑA EXTINFUEGOS	FIRE MASTER S.R.L.
LOTE 1	273.025.200	369.337.000	463.305.800
	ALDO OSCAR ACUÑA EXTINFUEGOS	MARE GROUP S.A.	FIRE MASTER S.R.L.
LOTE 2	246.925.000	246.926.300	307.167.600



Mgr. Rocío Amarilla



Lic. Olga Martínez



C.P. Diana P. Villordo Peralta
E.D. Div. Auditoría de Gestión
Administrativa y Financiera

VISIÓN Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

MISIÓN Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

- Según el informe de evaluación de ofertas, las 3 (tres) firmas oferentes presentaron el Certificado de Producto y Empleo Nacional (CPEN), que fueron verificadas en el portal del MIC, así también se determinaron los precios más bajos por lote, conforme al cuadro precedente.

7.5.3- Verificación de la capacidad legal - Prohibiciones de los incisos a) y b) del Artículo 40: conforme a los criterios de calificación establecidos en el Pliego de Bases y Condiciones, se verifico si los oferentes no se encuentran comprendidos en las prohibiciones establecidas en el Art. 40 de la Ley 2051/2003.

7.5.4- Verificación de la Capacidad Financiera: las firmas oferentes presentaron sus respectivos Balances Generales y Cuadros de Resultados de los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, cuyos datos fueron aplicados para la evaluación Económica Financiera, y las mismas cumplen con los parámetros establecidos el Pliego de Bases y Condiciones que acreditan la capacidad financiera para ejecutar el contrato.

MARE GROUP S.A.

Ratios Evaluados	Resultados de la Oferta	Condiciones	Cumple / No Cumple
Liquidez	1,57	Debe ser ≥ 1	CUMPLE
Endeudamiento	0,50	Debe ser ≤ 1	CUMPLE
Rentabilidad	75,87	Debe ser ≥ 0	CUMPLE

ALDO OSCAR ACUÑA – EXTINFUEGOS.

Ratios Evaluados	Resultados de la Oferta	Condiciones	Cumple / No Cumple
Eficiencia	15,08	Debe ser ≥ 1	CUMPLE

Así también, las firmas cumplen con los requisitos documentales exigidos para la evaluación de la capacidad financiera.

7.5.5- Experiencia requerida: se verificó la experiencia en Mantenimiento y Recarga de Extintores de Incendios conforme a lo requerido en el Pliego de Bases y Condiciones, solicitando a los oferentes la documentación que acredite la experiencia requerida:

- Ambas firmas demostraron cumplen con lo solicitado en el Pliego de Bases y Condiciones.

7.5.6- Verificación de la capacidad técnica: se realizo la verificación documental que demuestra la capacidad técnica, conforme al Pliego de Bases y Condiciones:

Requisito documental para evaluar la capacidad técnica	MARE GROUP S.A.	ALDO OSCAR ACUÑA - EXTINFUEGOS
a. Declaración Jurada de contar con Capacidad de Personal.	CUMPLE	CUMPLE
b. Declaración Jurada de Capacidad de Infraestructura	CUMPLE	CUMPLE
c. Habilitación expedida por el INTN.	CUMPLE	CUMPLE
-Habilitación expedida por el MIC	CUMPLE	CUMPLE
-Habilitación del MADES (SEAM).	CUMPLE	CUMPLE
-Despacho de importación y/o factura de compra de productos.	CUMPLE	CUMPLE



Mgt. Rodio Amarilla



Lic. Olga Martínez



C.P. Diana P. Villaford Peralta
 F.D. Div. Auditoría de Gestión
 Administrativa y Financiera

VISIÓN Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

MISIÓN Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

Así también, se verificó el cumplimiento de las Especificaciones Técnicas de los productos, según el Pliego de Bases y Condiciones:

Especificaciones Técnicas	MARE GROUP S.A.	ALDO OSCAR ACUÑA - EXTINFUEGOS
Polvo Químico Seco	CUMPLE	CUMPLE
Gas Ecológico	CUMPLE	CUMPLE
Anhídrido Carbónico	CUMPLE	CUMPLE

7.5.7 – Calificación y adjudicación de las ofertas: La Comisión Evaluadora sugirió no considerar la oferta de la firma Fire Master S.R.L. por no cubrir la Garantía de Mantenimiento de Oferta, requisito considerado sustancial, mientras que las otras dos firmas cumplieron con todos los requisitos, por lo cual fueron adjudicados por Lotes:

LOTE 1 - MAREA GROUP S.A.

Ítem	Descripción del Bien	Cantidad Mínima	Cantidad Máxima	Precio Unitario (IVA Incluido)	Monto Total Cantidad Mínima Gs. (IVA Incluido)	Monto Total Cantidad Máxima Gs. (IVA Incluido)
1	Producto Químico para Recarga de Extintor PQS 60 kilos	45	90	528.000	23.760.000	47.520.000
2	Producto Químico para Recarga de Extintor PQS 10 kilos	85	170	88.000	7.480.000	14.960.000
3	Producto Químico para Recarga de Extintor PQS 6 kilos	163	326	52.800	8.606.400	17.212.800
4	Producto Químico para Recarga de Extintor PQS 4 kilos	107	214	35.200	3.766.400	7.532.800
5	Producto Químico para Recarga de Extintor PQS 2,5 kilos	2	4	62.500	125.000	250.000
6	Producto Químico para Recarga de Extintor PQS 2 kilos	7	14	31.250	218.750	437.500
7	Producto Químico para Recarga de Extintor PQS 1 kilo	102	204	28.000	2.856.000	5.712.000
8	Producto Químico para Recarga de Extintor ECOLÓGICO 6 KILOS	101	202	22.000	2.222.000	4.444.000
9	Producto Químico para Recarga de Extintor ECOLÓGICO 4 KILOS	115	230	409.200	47.058.000	94.116.000
10	Producto Químico para Recarga de Extintor ECOLÓGICO 2,5 KILOS	3	6	255.750	767.250	1.534.500
11	Producto Químico para Recarga de Extintor CO2 10 KILOS	5	10	154.000	770.000	1.540.000
12	Producto Químico para Recarga de Extintor CO2 6 KILOS	27	54	92.400	2.494.800	4.989.600
13	Producto Químico para Recarga de Extintor CO2 5 KILOS	74	148	77.000	5.698.000	11.396.000
14	Producto Químico para Recarga de Extintor CO2 50 KILOS	6	12	5.115.000	30.690.000	61.380.000
MONTO TOTAL CANTIDADES MÍNIMA Y MÁXIMA LOTE N° 1 EN GUARANIES					136.512.600	273.025.200



Mgt. Rocio Amarilla



Lic. Olga Martínez



C.P. Diana P. Villordo Peralta
 E.D. Div. Auditoría de Gestión
 Administrativa y Financiera

VISION Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

MISSION Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

LOTE 2 - ALDO OSCAR ACUÑA - EXTINFUEGOS

Ítem	Descripción del Bien	Cantidad Mínima	Cantidad Máxima	Precio Unitario (IVA Incluido)	Monto Total Cantidad Mínima Gs. (IVA Incluido)	Monto Total Cantidad Máxima Gs. (IVA Incluido)
1	Producto Químico para Recarga de Extintor PQS 60 kilos	15	30	510.000	7.650.000	15.300.000
2	Producto Químico para Recarga de Extintor PQS 10 kilos	32	64	95.000	3.040.000	6.080.000
3	Producto Químico para Recarga de Extintor PQS 6 kilos	83	166	50.000	4.150.000	8.300.000
4	Producto Químico para Recarga de Extintor PQS 4 kilos	201	402	38.000	7.683.000	15.276.000
5	Producto Químico para Recarga de Extintor PQS 2,5 kilos	8	16	25.000	200.000	400.000
6	Producto Químico para Recarga de Extintor PQS 2 kilos	1	2	25.000	25.000	50.000
7	Producto Químico para Recarga de Extintor PQS 1 kilo	38	76	21.000	798.000	1.596.000
8	Producto Químico para Recarga de Extintor ECOLÓGICO 6 KILOS	59	118	594.000	35.046.000	70.092.000
9	Producto Químico para Recarga de Extintor ECOLÓGICO 4 KILOS	150	300	396.000	59.400.000	118.800.000
10	Producto Químico para Recarga de Extintor ECOLÓGICO 2,5 KILOS	9	18	247.500	2.227.500	4.455.000
11	Producto Químico para Recarga de Extintor CO2 10 KILOS	1	2	120.000	120.000	240.000
12	Producto Químico para Recarga de Extintor CO2 6 KILOS	4	8	72.000	288.000	576.000
13	Producto Químico para Recarga de Extintor CO2 5 KILOS	48	96	60.000	2.880.000	5.760.000
MONTO TOTAL CANTIDADES MÍNIMA Y MÁXIMA LOTE N° 2 EN GUARANIES					123.462.500	246.925.000

Por otra parte, hemos verificado el tiempo transcurrido para la adjudicación de la Licitación, conforme a las normativas legales vigentes, y considerando que el Acta de Apertura de fecha 07/03/2024, el Informe de Evaluación de Ofertas de fecha 04/04/2024, y la fecha de Adjudicación, el 27/08/2024, se han sobrepasado los 40 días, establecidos en el Art. 28 de la Ley N° 2051/03 - De Contrataciones Públicas.

Observación N° 2:

- (CI) El periodo transcurrido entre Acta de Apertura de fecha 07/03/2024, el Informe de Evaluación de fecha 04/04/2024 y la resolución de Adjudicación de fecha 27/08/2024 se han excedido los 40 días correspondientes para adjudicar la Licitación.

Observación N° 3:

- (CI) Se visualiza que la resolución de Adjudicación de la Licitación no posee la firma de la máxima autoridad de la Convocante, estipulado en el Art. 28 de la Ley N° 2051/03 - De Contrataciones Públicas.

Recomendación para las observaciones 2 y 3:

- Al Departamento de Contrataciones, dar cumplimiento a lo estipulado en los Art. 28 de la Ley N° 2051/03 para la adjudicación.


 Mgr. Rocio Amarilla


 Lic. Olga Martínez


 C.P. Diana P. Villordo Peralta
 E.D. Div. Auditoría de Gestión
 Administrativa y Financiera

Descargo del Departamento de Contrataciones:

En relación a las Observaciones N° 2 y 3, y a las Recomendaciones, cabe aclarar que una vez realizado el acto de Apertura de Sobres, el Departamento de Contrataciones hace entrega de las ofertas a los miembros del Comité de Evaluación para su respectivo informe. Una vez terminado el Informe, remiten nuevamente al Departamento para elevar (por intermedio de la Gerencia Administrativa Financiera) a consideración del Directorio, a fin de expedirse sobre la Adjudicación. Por lo que no depende del Departamento de Contrataciones, el cumplimiento de los plazos establecidos para la resolución de Adjudicación (Art. 28 de la Ley 2051/03 "La máxima autoridad de la Convocante será quien resuelva sobre la adjudicación"). En cuanto a la firma de la resolución de Adjudicación por parte de la máxima autoridad, por providencia de la Secretaría Ejecutiva se informa a esta dependencia lo resuelto por el Directorio de la Compañía. Esto, teniendo en cuenta el Memorándum N° 75/SE/2024, por el que se informa que a partir de la fecha (25/07/2024) lo actuado en las sesiones del Directorio serán rubricadas por la Secretaría Ejecutiva. Aclaremos asimismo, que por Nota DC N° 138 de fecha 17/09/2024 hemos remitido a través del SICP de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, una copia del Acta de Sesión del Directorio rubricado por la máxima autoridad de la Compañía. En relación a lo mencionado en el Informe Preliminar en el Punto 7.6 – Elaboración del Contrato, cumplimos en informar que por providencia de fecha 23/09/2024 se procedió a remitir al Gabinete Técnico para su verificación correspondiente, los contratos suscritos por el Representante Legal de la firma MARE GROUP S.A. y por el Propietario de la firma EXTINFUEGOS respectivamente, para su posterior rúbrica por parte de la Máxima Autoridad de la Compañía, sin tener retorno hasta la fecha. El cumplimiento de los plazos establecidos en los Art. 28 (Resolución de Adjudicación) y 36 (Plazo para la Formalización de Contratos) de la Ley N° 2051/03 – De Contrataciones Públicas, no dependen de éste Departamento. Se adjunta acta de Directorio.

Opinión del Auditor:


Observación N° 2: Del análisis efectuado al descargo presentado por el Dpto. de Contrataciones, esta auditoría mantiene su observación y recomendación, considerando que no se cumplió con los plazos establecidos en el Art. 28 de la Ley N° 2051/03 – De Contrataciones Públicas.

Observación N°3: Del análisis efectuado, se acepta el descargo del Departamento de Contrataciones.

7.6- ELABORACION DEL CONTRATO:

Hemos verificado que a través del Memorándum N° 05/2024, de fecha 03/09/2024, la Sección Procesos de Contrataciones de Bienes y Servicios, remitió a la División Gestión de Contrataciones la documentación correspondiente para la elaboración del Contrato, y posteriormente, el Departamento de Contrataciones direcciono al Gabinete Técnico de la Presidencia tres ejemplares del Contrato para la rúbrica por parte de la Máxima autoridad.

Es importante mencionar, que el proceso para la firma del contrato **superó los 20 días hábiles desde la notificación de la adjudicación, estipulado en el Artículo N° 36 de la Ley N° 2051/03 - De Contrataciones Públicas.**


Mgr. Rocío Amarilla
Lic. Olga Martínez
C.P. Diana P. Villordo Peralta
E.D. Div. Auditoría de Gestión
Administrativa y Financiera

VISIÓN	Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.
MISIÓN	Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.
VALORES	Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

Conclusión General:

No se cumplieron con los plazos establecidos en los Art. 28 y 36 de la Ley N° 2051/03 - De Contrataciones Públicas, para la adjudicación y la firma del contrato respectivamente, y hasta la fecha del presente informe no se remitió a esta Auditoría el Contrato debidamente rubricado.

Por otra parte, el Certificado de Disponibilidad Presupuestaria no cuenta con la rúbrica del Auditor Interno.



Mgtr. Rocío Amarilla
Auditora



Lic. Olga Martínez
Auditora



C.P. Diana P. Villordo Peralta
E.D. División Auditoría de Gestión
Administrativa y Financiera