



POKATUVETE
Mañahapavẽ
Auditoría General del
PODER EJECUTIVO

■ TETĀ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguái
tetãguarã
mba'ie
Paraguay
de la gente

Misión: Órgano de Control, técnico - normativo y de supervisión a los Órganos y Entidades del Poder Ejecutivo

INFORME FINAL

INFORME DE REVISIÓN PUNTUAL

DIRECCIÓN NACIONAL DE AERONAUTICA CIVIL - DINAC

LLAMADO ID 382262 "ADQUISICIÓN DE MASCARILLAS DE
PROTECCIÓN PARA LA DINAC EN EL MARCO DE LA
EMERGENCIA SANITARIA COVID-19"

MAYO - 2020

Visión: Ser una Institución confiable, reconocida por su excelencia profesional, que contribuye a la transparencia en la gestión de recursos públicos

Juan Bautista Alberdi N° 972 c/ Manduvirá
www.agpe.gov.py

Tel/fax: (595 21) 493 171-5
Asunción - Paraguay



REVISIÓN DOCUMENTAL PUNTUAL - LLAMADO ID 382262
DIRECCIÓN NACIONAL DE AERONAUTICA CIVIL - DINAC

A. INTRODUCCIÓN

A.1. ANTECEDENTES DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL

- **NOTA P/DINAC N° 382/20** de fecha 13 de abril de 2020, en la cual la DINAC, solicita una auditoría puntual.

A.2 ALCANCE

El trabajo consistirá en la verificación documental del proceso para la adjudicación vía excepción (llamado ID 382262) a la firma **Pacto Global Sociedad Anónima**, para la adquisición de mascarillas de protección para la DINAC, en el marco de la Emergencia Sanitaria COVID-19.

Cabe aclarar que el trabajo no constituye una auditoría, sino una revisión puntual en base a los documentos provistos por la DINAC y las documentaciones visualizadas a través del portal de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas; por tanto, el mismo no se puede considerar como una exposición de todas las eventuales deficiencias o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.



Visión: Ser una Institución confiable, reconocida por su excelencia profesional, que contribuye a la transparencia en la gestión de recursos públicos



Misión: Órgano de Control, técnico - normativo y de supervisión a los Órganos y Entidades del Poder Ejecutivo

A.3 OBJETIVO

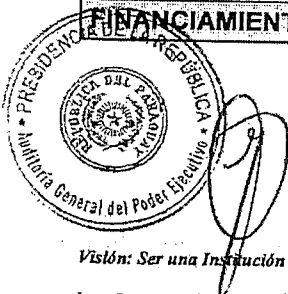
Verificar el cumplimiento legal del procedimiento de contratación en cuanto a la Ley de Contrataciones Públicas N° 2051/03 y sus reglamentaciones, conforme al alcance determinado en el punto anterior.

B- DESARROLLO

VERIFICACIÓN DOCUMENTAL

La Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC) a través de su Unidad Operativa de Contrataciones llevo a cabo la contratación por la vía de la excepción sujeta a revisión, cuyos detalles mencionamos a continuación:

DATOS BÁSICOS DE LA LICITACIÓN	
ID DE LA LICITACIÓN	382262
DENOMINACIÓN	Adquisición de Mascarillas de Protección para la DINAC en el marco de la Emergencia Sanitaria COVID-19
TIPO DE PROCEDIMIENTO	CE- Contratación por vía de la excepción
SISTEMA DE ADJUDICACIÓN	Por el total
CONTRATO N°	12/2020 de fecha 27/03/2020
OBJETO DEL CONTRATO	Adquisición de 4.000 Mascarillas de Protección.
FIRMA ADJUDICADA	Proyectos Global Sociedad Anónima
MONTO ADJUDICADO:	G. 119.960.000
MONTO PAGADO	G. 119.960.000
FINANCIAMIENTO	Recursos Institucionales (Fuente 30)



Visión: Ser una Institución confiable, reconocida por su excelencia profesional, que contribuye a la transparencia en la gestión de recursos públicos

Juan Bautista Alberdi N° 972 c/ Manduvirã
www.agpe.gov.py

Tel/fax: (595 21)493 171-5
Asunción - Paraguay



B.1.-SITUACIONES OBSERVADAS

OBSERVACIÓN N° 1:

Incumplimiento a la Ley de Contrataciones Públicas.

Hemos observado que para la adquisición de mascarillas protectoras correspondientes al llamado sujeto a verificación, los documentos que respaldan los procesos implementados por diversas áreas, citadas en el presente informe, correspondientes a la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil, no garantizan el cumplimiento de lo establecido en el inciso a) del Artículo 4 de la Ley 2051/03 de Contrataciones Públicas:

"Artículo 4°.- PRINCIPIOS GENERALES La actividad de contratación pública se regirá por los siguientes principios: a) Economía y Eficiencia: Garantizarán que los organismos, entidades y municipalidades se obliguen a planificar y programar sus requerimientos de contratación, de modo que las necesidades públicas se satisfagan con la oportunidad, la calidad y el costo que aseguren al Estado Paraguayo las mejores condiciones, sujetándose a disposiciones de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestaria." El Subrayado y negrita es nuestro.

Respecto a los siguientes puntos:

- No hemos visualizado documentos que comprueben el análisis de precios ofertados, conforme determina la reglamentación, cuyo resultado en el Acta de Evaluación se describe en los términos siguientes: "Conforme a lo establecido en la Resolución 411/18 de la DNCP en cuanto al Análisis de Precios Ofertados, este comité verifica que los costos ofertados por la empresa PROYECTOS GLOBAL S.A. se encuentran dentro de los parámetros establecidos en la reglamentación



Visión: Ser una institución confiable, reconocida por su excelencia profesional, que contribuye a la transparencia en la gestión de recursos públicos

Juan Bautista Alberdi N° 972 c/ Manduviré
www.ogpe.gov.py

Tel/fax: (595 21) 493 171-5
Asunción - Paraguay



Misión: Órgano de Control, técnico - normativo y de supervisión a los Órganos y Entidades del Poder Ejecutivo

vigente". La DINAC, conforme al llamado, adquirió 4.000 mascarillas protectoras a G. 29.990 c/u; según el Contrato N° 12/2020.

- Así mismo, la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas (DNCP), a través de la Nota DNC N° 5337/2020 de fecha 03 de abril de 2020, comunica que han surgido aspectos que fueron observados durante el procedimiento, en cuya parte pertinente a los precios y al acta del Comité de Evaluación de Ofertas menciona...
- "4- En los documentos de la adjudicación, no se observan los precios unitarios ofertados, tampoco aclaran los precios unitarios referenciales, dicha información no forma parte del análisis de precios ofertados"

En referencia al primer punto, no hemos visualizado documentaciones sobre el análisis mencionado en el punto 5 del Informe de Evaluación:

Extracto del Acta de Evaluación -Llamado ID 382262

5. ANALISIS DE PRECIOS OFERTADOS.

Conforme a lo establecido en la Resolución 41118 de la DNCP en cuanto al Análisis de Precios Ofertados, este comité verifica que los costos ofertados por la empresa PROYECTOS OFICIALES S.A. se encuentren dentro de los parámetros establecidos en la reglamentación vigente.

OBSERVACIÓN N° 2:

Incumplimiento de la firma adjudicada respecto a lo establecido en el Anexo B (Datos de la Contratación- DDLC), documento adjunto de la Carta de Invitación.

Respecto a:



Visión: Ser una Institución confiable, reconocida por su excelencia profesional, que contribuye a la transparencia en la gestión de recursos públicos

Juan Bautista Alberdi N° 972 c/ Manduvirá
www.agpe.gov.py

Tel/fax: (595 21) 493 171-5
Asunción - Paraguay



Misión: Órgano de Control, técnico - normativo y de supervisión a los Órganos y Entidades del Poder Ejecutivo

✓ **Experiencia no acreditada para la adjudicación.**

A continuación, mencionamos lo establecido en el Anexo B de la carta de invitación punto 18 "Para la evaluación y comparación de las ofertas, la Convocante utilizará los siguientes criterios:

Extracto punto 18 – Anexo B
Experiencia y Existencia legal: El oferente deberá contar con antigüedad mínima de 2 (dos) años en el mercado nacional la que podrá ser acreditada mediante la Constancia del Registro Único de Contribuyente (RUC) o Fotocopia autenticada del Estatuto de Constitución. El Oferente deberá contar con un nivel de facturación de al menos 20% de monto total de la oferta. Esta información será extraída del Balance General correspondiente a los ejercicios fiscales cerrados 2 (dos) años. Entiéndase experiencia general.

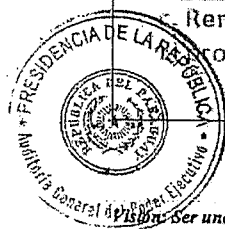
Los documentos remitidos y sobre los que se basa el análisis que se expone indican que la firma adjudicada no informó, conforme se puede visualizar en sus Estados Financieros - EEFF correspondientes a los años 2017-2018, movimiento de ingresos y/o ventas, lo que no se corresponde con el requisito de facturación del 20% establecido para demostrar capacidad financiera y solvencia en el mercado.

✓ **Capacidad financiera no demostrada**

Al respecto, el punto 18 del Anexo B, también establece:

c) **Capacidad financiera:** Con el objetivo de calificar la situación financiera actual del Oferente, se considerarán los siguientes índices....:

Extracto punto 18 – Anexo B
Rentabilidad: Porcentaje de utilidad después de impuestos o pérdida con respecto al Capital Promedio en los en los en los dos últimos años, no deberá ser negativo



“Ser una Institución confiable, reconocida por su excelencia profesional, que contribuye a la transparencia en la gestión de recursos públicos”
Juan Bautista Alberdi N° 972 c/ Manduvirá
www.ogpe.gov.py

Tel/fax: (595 21) 493 171-5
Asunción - Paraguay



Misión: Órgano de Control, técnico – normativo y de supervisión a los Órganos y Entidades del Poder Ejecutivo

La firma adjudicada no demostró rentabilidad conforme a lo indicado precedentemente, ya que fue constituida mediante Escritura Pública N° 155 de fecha 21/07/2017, y en ese Ejercicio Fiscal, declaró una pérdida contable de G. 286.493; y en el siguiente Ejercicio 2018, tampoco generó ingresos, ni gastos, por lo tanto, tuvo una pérdida contable acumulada de G. 286.493.

Cabe mencionar, además, que en el Acta de Evaluación en el punto 4.4, el Comité Evaluador, indica que para el análisis de la situación financiera de la firma adjudicada se tomó en consideración los Balances Generales correspondientes Ejercicios Fiscales 2018-2019; sin embargo, menciona que para la ratio de liquidez se analizaron los años 2017-2018.

Extracto del Acta de Evaluación -Llamado ID 382262		
4.4 Situación Financiera		
La Gerencia Financiera remite los informes correspondientes al análisis de los requisitos mínimos exigidos en el PBC, obteniéndose los siguientes ratios de los Balances Generales presentados correspondientes a los ejercicios: 2018 y 2019		
Descripción de la Documentación Solicitada	PROYECTO GLOBAL S.A.	
	Cumple	No Cumple
a. Ratio de Liquidez: activo corriente / pasivo corriente. Este ratio no debe ser menor que 1, en promedio, en los 2 últimos años 2017 y 2018		
b. Endeudamiento: pasivo total / activo total. No deberá ser mayor a 0.80 en promedio, en los 2 últimos años 2018 y 2019		
c. Rentabilidad: Porcentaje de utilidad después de impuestos o pérdida con respecto al Capital, el promedio en los últimos 2 años, no deberá ser negativo 2018 y 2019		

En estos puntos, para la revisión puntual hemos verificado solamente los Estados Financieros (remitidos por la DINAC): el Balance General comparativo 2017-2018 y las Declaraciones Juradas de Impuestos de dichos EEFF, correspondiente a la firma Proyecto Global Sociedad Anónima.



Visión: Ser una institución confiable, reconocida por su excelencia profesional, que contribuye a la transparencia en la gestión de recursos públicos

Juan Bautista Alberdi N° 972 c/ Manduvirá
www.agpe.gov.py

Tel/fax: (595 21) 493 171-5
Asunción – Paraguay



Misión: Órgano de Control, técnico - normativo y de supervisión a los Órganos y Entidades del Poder Ejecutivo

OBSERVACIÓN N° 3:

Recepción de mascarillas quirúrgicas vencidas.

Conforme al Acta de Evaluación y Recomendación N° 10, en el marco del presente proceso de compra, se ha visualizado en el punto 4.5. *Experiencia y Capacidad de Servicio*:

Documentos adicionales a la oferta que demuestren que los Bienes o Servicios ofertados cumplen con las especificaciones de la Sección III, Suministros Requeridos		
Capacidad Técnica: Declaración jurada de contar con disponibilidad inmediata del bien requerido conforme a la cantidad solicitada por la convocante. Muestra del bien ofertado.	cumple	-

En ese sentido, se verifica que, a través del Acta de Recepción Provisoria, de fecha 28 de marzo de 2020, se reciben la totalidad de 4.000 mascarillas quirúrgicas, de acuerdo al Contrato N° 12/2020.

Sin embargo, conforme a la visualización de una de las cajas correspondientes a dichos insumos, se verifica la expresión en portugués "VALIDADE: SETEMBRO/2019".

Dicha circunstancia determina la necesidad de esclarecer la situación de la totalidad de los productos, sus características, efectividad, presentación y su congruencia con lo ofertado y objeto del contrato.



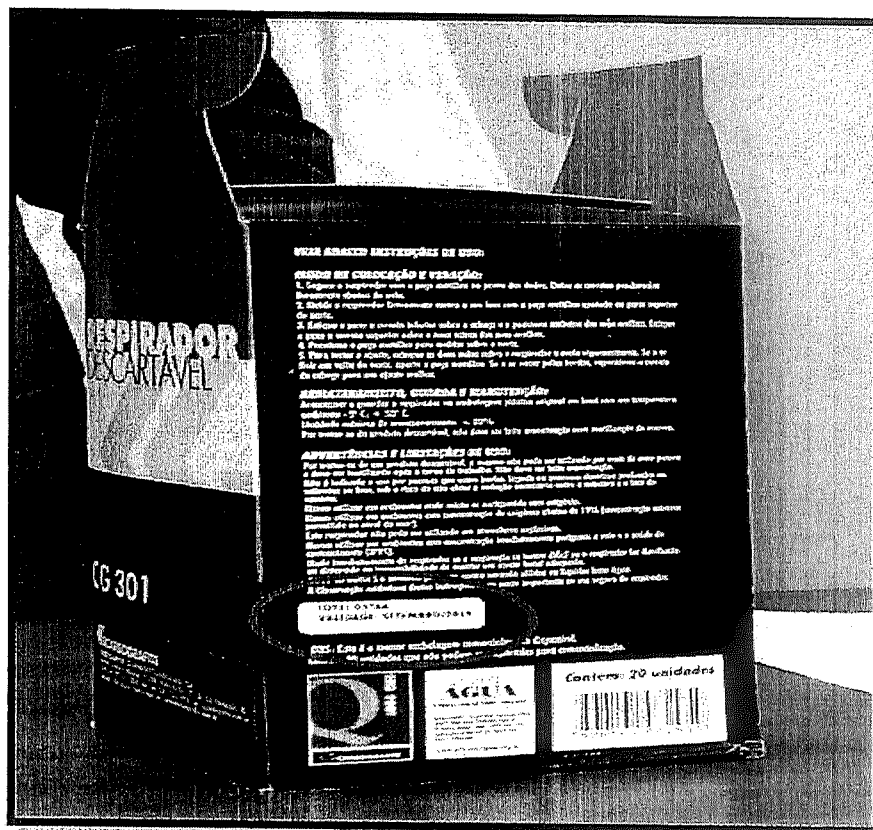
Visión: Ser una Institución confiable, reconocida por su excelencia profesional, que contribuye a la transparencia en la gestión de recursos públicos

Juan Bautista Alberdi N° 972 c/ Manduvirá
www.ogpe.gov.py

Tel/fax: (595 21) 493 171-5
Asunción - Paraguay



Misión: Órgano de Control, técnico - normativo y de supervisión a los Órganos y Entidades del Poder Ejecutivo



Ref: La fecha de caducidad de los tapabocas es de setiembre del 2019.

C.-CONCLUSION

Conforme a la revisión documental puntual, proveída por la institución convocante y las que se pueden observar a través del portal de la DNCP correspondiente al Llamado ID.382262, podemos concluir que:

- No hemos visualizado documentos que comprueben el análisis de precios ofertados, conforme determina la reglamentación, cuyo resultado en el Acta de Evaluación elaborada por el Comité de Evaluación de Ofertas se describe en los términos siguientes: "Conforme a lo establecido en la Resolución 411/18 de la



Misión: Ser una institución confiable, reconocida por su excelencia profesional, que contribuye a la transparencia en la gestión de recursos públicos

Juan Bautista Alberdi N° 972 c/ Manduvirá
www.agpe.gov.py

Tel/fax: (595 21) 493 171-5
Asunción - Paraguay



POKATUVETE
Mañahapavẽ
Auditoría General del
PODER EJECUTIVO

■ TETÃ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguái
tetãguarã
mba'e
Paraguay
de la gente

Misión: Órgano de Control, técnico - normativo y de supervisión a los Órganos y Entidades del Poder Ejecutivo

DNCP en cuanto al Análisis de Precios Ofertados, este comité verifica que los costos ofertados por la empresa PROYECTOS GLOBAL S.A. se encuentran dentro de los parámetros establecidos en la reglamentación vigente”.

- Experiencia General y Capacidad Financiera no acreditada al momento de la presentación de la oferta en referencia a los términos establecidos por el llamado sujeto a revisión, por parte de la firma adjudicada.
- En relación al bien recibido, se presentan circunstancias que determinan la necesidad de esclarecer la situación de la totalidad de los productos, sus características, efectividad, presentación y su congruencia con lo ofertado y objeto del contrato.



Visión: Ser una Institución confiable, reconocida por su excelencia profesional, que contribuye a la transparencia en la gestión de recursos públicos

Juan Bautista Alberdi N° 972 c/ Manduvirá
www.ogpe.gov.py

Tel/fax: (595 21) 493 171-5
Asunción - Paraguay



Misión: Órgano de Control, técnico - normativo y de supervisión a los Órganos y Entidades del Poder Ejecutivo

D-RECOMENDACIONES

Recomendamos a las autoridades de la DINAC:

- ✓ El establecimiento de controles más eficientes en el área de la Unidad Operativa de Contrataciones de manera a cumplir con las normativas legales vigentes y salvaguardar los intereses de la entidad, en consideración a que en dicho contexto se generan procedimientos administrativos que conforme a la ley son relevantes para las decisiones tendientes a la implementación de procesos de contratación y decisiones de adjudicación.
- ✓ Que las observaciones resultantes en este informe de revisión documental puntual, a través de la Auditoría Interna Institucional, realice una auditoría especial a fin de profundizar lo evaluado, sobre la base de la revisión documental con los alcances al inicio expuestos, por esta Auditoría General y/o determinar hallazgos que deban ser reportados respecto al proceso del llamado sujeto a revisión.

Es nuestro informe.

Asunción, 21 de mayo de 2020.



Lic. Héctor Godoy Colarte
Director General

Dirección General de Control Interno -D.G.C.I.

Visión: Ser una Institución confiable, reconocida por su excelencia profesional, que contribuye a la transparencia en la gestión de recursos públicos

Juan Bautista Alberdi N° 972 c/ Manduvirá
www.agpe.gov.py

Tel/fax: (595 21) 493 171-5
Asunción - Paraguay