



INFORME N° 63/2024

MEMORANDO



A : Msc. Ing. Agr. Amanda León Alder, Presidente
Crédito Agrícola de Habilitación

Comité de Auditoría
Consejo Directivo

DE: : Lic. Javier Palacios, Auditor
Auditoría Interna Institucional

REF. : Informe de Ejecución de Contratos.

FECHA : 31 de octubre de 2024

Nos dirigimos a ustedes, a objeto de remitirles el informe resultante de la revisión realizada a los legajos proveídos por el Departamento de Contrataciones sobre ejecución contractual correspondiente a la Contratación Directa N.º 13/2023 "Adquisición de Repuestos para Impresoras y Fotocopiadoras" ID N° 424797, para conocimiento y consideración.

C.C. GERENCIA GENERAL/GCIA. ADMINISTRATIVA.

INFORME DE REVISIÓN DE LA EJECUCIÓN DE CONTRATOS DEL CAH.

1. ANTECEDENTES

En el marco del Plan de Trabajo Anual para el Ejercicio Fiscal 2024, aprobado por Resolución del Consejo Directivo N.º 12 Acta 11 del 31/10/2023, se ha procedido a realizar la revisión de la ejecución del Contrato N.º 017/2023 adjudicado a la firma Paraguay Insumos S.A., a través de la licitación por Contratación Directa N.º 13/2023.

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

- Que los contratos adjudicados a través de la convocatorias o llamados a Licitación Pública, Concurso de Ofertas o Contratación Directa hayan sido realizados estrictamente en el marco de la Ley 2051/03 de Contrataciones Públicas y el Decreto N.º 21909/03 con sus modificaciones para cada caso.
- Verificar la recepción en tiempo y forma de los bienes y/o servicios contratados, en base a los términos y especificaciones técnicas establecidas.

3. ALCANCE DE LA VERIFICACIÓN

Verificación de documentaciones proveídas por el Departamento de Contrataciones dependiente de la Gerencia Administrativa, la entrega y recepción de los bienes y los pagos realizados por la compra de insumos para impresoras

4. DESARROLLO DEL INFORME

Conforme a documentos obrantes, el llamado fue adjudicado a la firma Paraguay Insumos SA según Resolución del CD N.º 02, Acta N.º 15 de fecha 23 de noviembre del 2023. Asimismo, de acuerdo al portal de la DNCP el procedimiento esta identificado bajo el ID N.º 424797 y cuenta con el código de contratación, el cual certifica que el procedimiento ha sido realizado conforme a los preceptos de la Ley 7021/2022 De Suministros y Contrataciones Públicas. El contrato es plurianual con un monto mínimo a ejecutar de Gs. 100.000.000 y un monto máximo de Gs. 190.000.000.-

Por Exp N.º 009629 de fecha 17 de octubre del corriente, fue solicitado a la Gerencia de Finanzas los documentos de pago por los insumos adquiridos a dicha firma. Dicha área ha facilitado copia del legajo individualizado como Exp. N.º 004267, debido a que aun no fue confeccionado el comprobante de pago. En el mismo, se adjuntan los siguientes documentos:

- Orden de Compra N.º 007 de fecha 20/02/24 por Gs. 81.649.000.-
- Nota de Remisión N.º 001-001-0002118 de fecha 05/03/24
- Nota de Remisión N.º 001-001-0002119 de fecha 05/03/24
- Nota de Remisión N.º 001-001-0002121 de fecha 08/03/24
- Nota de Remisión N.º 001-001-0002260 de fecha 18/04/24
- Nota de Recepción N.º 5304 de fecha 18/04/24
- Factura N.º 001-001-0019995 de fecha 16/04/24 por Gs. 81.649.000.-

En fecha 27 de mayo del corriente, según providencia del Departamento de Control y Seguimiento vuelve a remitir al Departamento de Contrataciones para realizar trámites de cambio de facturas, a fin de dar cumplimiento a la Circular N.º 09/2021, solicitando adjuntar copia formulario 120 del mes de Abril/24.-





La Empresa PARAGUAY INSUMOS.COM S.A, en fecha 16 de abril del corriente, solicita mediante nota el pago correspondiente en el marco de la Licitación Adquisición de Repuestos para Impresoras y Fotocopiadoras" con ID 424797, por un monto de Gs. 81.649.000 (guaraníes ochenta y un millones seiscientos cuarenta y nueve mil), en la misma no se observa Mesa de entrada del CAH, no cuenta con ningún N.º de expediente.-

Según providencia de fecha 31 de mayo del corriente, emitida por la Dirección de Infraestructura, Redes y Comunicación, informa que los kits de mantenimiento de impresoras proveídos por la empresa PARAGUAY INSUMOS.COM S.A, cumplen con las especificaciones técnicas establecidas en el Pliego de Bases y Condiciones. Sin embargo, considerando la fecha límite para entrega de los bienes establecida en la Orden de Compra 007/P000558 del 20/02/2024, sugiere aplicar multa al proveedor por la entrega tardía de algunos items.

En fecha 02 de julio del corriente, la Dirección Operativa de Contrataciones, mediante providencia N.º SP. 137/2024, nuevamente solicita conformidad a la Gerencia de Operaciones y Tecnologías sobre las especificaciones técnicas de los insumos entregados. La GOyT, en fecha 03 de julio del corriente, informa que todos los repuestos relacionados a llamado "Adquisición de repuestos para impresoras y fotocopiadoras" ya fueron entregados por la empresa Paraguay Insumos.Com S.A.

El Departamento de Control y Seguimiento, según providencia de fecha 05 de julio, se dirige al Dpto. De Contrataciones, solicitando aclarar discrepancia en cuanto a la procedencia de los insumos. La Dirección Operativa de Contrataciones, según providencia N.º 124/24 de fecha 11/09/2024, adjunta Factura actualizada N.º 001-001-0021228, Adenda N.º 01/2024, Resolución N.º 04 Acta N.º 21 de fecha 16/07/2024, formulario I.V.A.,

El Departamento de Control y Seguimiento, según providencia de fecha 17 de setiembre del corriente, remite a la Gerencia General, informando que esa dependencia procedió a la revisión y examen de la solicitud de pago, mencionando que se ajusta las documentaciones y observa aplicar una multa de Gs. 5.361.530 (guaraníes cinco millones trescientos sesenta y un mil quinientos treinta), cálculo realizado por el Departamento de Contrataciones. Además solicita al Dpto de Presupuesto, informe saldo de disponibilidad en el Plan Financiero y proseguir con los trámites.

Por providencia del Secretario General de fecha 26 de setiembre del corriente, remite al Dpto. De Presupuesto, a fin de adjuntar informe de disponibilidad presupuestaria, y luego vuelva a la Gerencia General.





CRÉDITO AGRÍCOLA
DE HABILITACIÓN
PARAGUAY



GOBIERNO DEL
PARAGUAY

PARAGUÁI
REKUAI

1. Datos de la Licitación.

ADQUISICION DE REPUESTOS PARA IMPRESORAS Y FOTOCOPIADORAS

CONTRATO ABIERTO

PLURIANUAL

ACCESIBLE PARA MIPYMES

PLIEGO ELECTRÓNICO

ID de Licitación: 424797

Etapas: Adjudicada

Convocante: Crédito Agrícola de Habilitación /
Entidades Financieras Oficiales

Fecha de Entrega de Ofertas: 14-11-2023

Categoría: 11 - Útiles de oficina, Productos de
papel y cartón e impresos

Tipo de Procedimiento: CD - Contratación Directa

2. Datos del Contrato.

Proveedor: PARAGUAY INSUMOS .COM S.A

RUC: 80096504-3

Administrador del
Contrato: Alberto Gimenez

Fecha de la
Resolución: 23-11-2023 - 12:00:00

Código de
Contratación (CC): CD-27003-23-236726

Emisión del CC: 14-12-2023 - 11:39:42

Monto Adjudicado: G 196.000.000

Número de Contrato: 017

Fecha de Firma del
Contrato: 12-12-2023

Vigencia del Contrato: 2024-12-31

Fecha de Inicio de
Ejecución: 12-12-2023

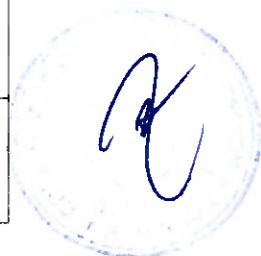
Fecha de Fin de
Ejecución: 31-12-2024

Total Pagado por el
Contrato: G 0

Total Pagado
(transferencia/
cheque) al
Proveedor: G 0

3. Items Adjudicados.

ITEMS	DESCRIPCIÓN DEL BIEN O SERVICIO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO TOTAL
1	Kit de Mantenimiento Impresora HP Laser Jet 4015X de 110 voltios Cod RM1-4554-000	Unidad	1	₡ 2.522.000
2	Kit de Mantenimiento Impresora HP Enterprise M605 F2G77- 67901	Unidad	1	₡ 4.127.000
3	Kit de Mantenimiento (fusor) para impresora HP Laser Jet Managed MFP E52645dn (1PS54A) de 220V Cod RM2- 2586-000CM	Unidad	1	₡ 3.606.000
4	Kit de Mantenimiento (fusor) para impresora HP Laser Jet Managed MFP E50145 de 220V Cod RM2-5692	Unidad	1	₡ 5.986.000





CRÉDITO AGRÍCOLA
DE HABILITACIÓN
PARAGUAY



GOBIERNO DEL
PARAGUAY

PARAGUÁI
REKUAI

5	Photoconductor PCU para impresora Ricoh SP4510 Cod. 407324 para 220v	Unidad	1	₡ 1.120.000
6	Photoconductor PCU para impresora Ricoh MP402SPF Cod. M9060118 para 220v	Unidad	1	₡ 1.300.000
7	Kit de mantenimiento (FUSOR) para impresora Ricoh SP4510SF (407342) de 220v -	Unidad	1	₡ 1.450.000
8	Kit de Mantenimiento (Fusor) para impresora Ricoh MP402SPF de 220V	Unidad	1	₡ 3.220.000
9	Kit de mantenimiento (Fusor) para impresora Ricoh IM 550	Unidad	1	₡ 3.190.000
10	Kit de mantenimiento (fusor) para impresora Ricoh P-800	Unidad	1	₡ 3.190.000
TOTALES.				₡ 29.711.000

4. Administración del Contrato.

Proveedor: PARAGUAY INSUMOS .COM S.A

RUC: 80096504-3

Administrador del
Contrato: Alberto Gimenez

Fecha de la
Resolución: 23-11-2023 - 12:00:00

El Contrato N.º 017/2023, celebrado en fecha 12 de diciembre del 2023, en su Clausula 9. ADMINISTRACIÓN DEL CONTRATO estará a cargo del Departamento de Infraestructura, Redes y Comunicación del CAH.

5. Estado de Ejecución del Contrato.

ITEMS	DESCRIPCION DEL BIEN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	MONTO PAGADO	DOCUMENTO
1	Kit de Mantenimiento Impresora HP Enterprise M605 F2G77-67901	5	4.127.000	20.635.000	0	S/D
2	Kit de Mantenimiento (fusor) para impresora HP Laser Jet Managed MFP E52645dn (1PS54A) de 220V Cod RM2-2586-000CM	2	3.606.000	7.212.000	0	S/D
3	Kit de Mantenimiento (fusor) para impresora	2	5.986.000	11.972.000	0	S/D



	HP Laser Jet Managed MFP E50145 de 220V Cod RM2-5692					
4	Photoconductor PCU para impresora Ricoh SP4510 Cod. 407324 para 220v	5	1.120.000	5.600.000	0	S/D
5	Photoconductor PCU para impresora Ricoh MP402SPF Cod. M9060118 para 220v	5	1.300.000	6.500.000	0	S/D
6	Kit de mantenimiento (FUSOR) para impresora Ricoh SP4510SF (407342) de 220v -	5	1.450.000	7.250.000	0	S/D
7	Kit de Mantenimiento (Fusor) para impresora Ricoh MP402SPF de 220V	5	3.220.000	16.100.000	0	S/D
8	Kit de mantenimiento (Fusor) para impresora Ricoh IM 550	1	3.190.000	3.190.000	0	S/D
9	Kit de mantenimiento (fusor) para impresora Ricoh P-800	1	3.190.000	3.190.000	0	S/D
TOTALES				81.649.000		

TOTAL PAGADO GS.	0
EJECUTADO	0 %

Se detallan las cantidades de insumos proveídos conforme a la Orden de Compra 007/2024. A la fecha del presente informe, se registra 0% de ejecución debido a que aun no se ha procedido al pago y registro en el portal de la DNCP.

6. Stock de las mercaderías recepcionadas.

Todos los items fueron recepcionados en la Unidad de Suministros y esta unidad informa el stock disponible a la fecha. Asimismo, el Encargado menciona que el sistema de control de stock no registra los ingresos de mercaderías por proveedor, sino por tipo de producto, y cada producto tiene asignado un código de mercadería.



7. CONCLUSIÓN

- Mediante las verificaciones se pudo constatar que el proceso referente al llamado y la adjudicación se han realizado en base a lo dispuesto en la Ley 2051/03 de Contrataciones Públicas y el Decreto Reglamentario N° 21909/03, con sus modificaciones correspondientes.
- Conforme a verificaciones y documentos obrantes, los bienes entregados por el proveedor corresponden efectivamente a los bienes adjudicados en la licitación.
- Considerando el monto total de la Orden de Compra N° 007/2024, que asciende a Gs. 81.649.000, corresponde a una ejecución del 42% en relación al monto máximo del contrato.
- Conforme documentos y fechas de entregas, se incurrieron en retrasos en la entrega de algunos ítems solicitados, por lo que el Departamento de Contrataciones procedió al cálculo de la multa a aplicarse, conforme a lo establecido en las condiciones contractuales.
- Se observaron demoras en el procesamiento para el pago a partir de la entrega de los ítems, debido a cuestiones internas no especificadas en el legajo. Los bienes fueron recepcionados en el mes de abril y a la fecha de elaboración del presente informe aun no se había realizado el pago, transcurriendo prácticamente 6 meses.

8. RECOMENDACIONES

- Continuar con la aplicación de multas a proveedores que incurren en retraso en la entrega de los bienes adquiridos.
- Una vez que los bienes o servicios sean recepcionados satisfactoriamente, realizar oportunamente y con la celeridad necesaria las diligencias para el pago a proveedores. Esto es, a fin de evitar inconvenientes en el suministro de bienes o servicios, imputables a la Institución. Asimismo, el pago oportuno evitará gestiones adicionales tales como: cambio de facturas por vencimiento, reprogramaciones presupuestarias, plan financiero, etc.
- Realizar una revisión de los procesos internos de pago, para identificar y resolver los motivos de retraso en los tramites para la autorización de pago a proveedores, a fin de obtener mayor eficiencia en el proceso.

Observación: Los documentos que respaldan este informe obran en la Auditoría Interna, para lo que hubiere lugar.

ES MI INFORME.


Abg. Ma. Cristina Montiel C.
Auditora
Dirección de Auditoría de Gestión
Auditoría Interna Institucional.

