

<b>INFORME FINAL N° 02/DVGA-AI/2023</b>  <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CONTRATO N°22/2022 - ADQUISICIÓN DE EQUIPAMIENTOS PARA CONECTIVIDAD DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS</b>	
<b>MACROPROCESOS:</b>  Gestión de Redes y Servicios.	<b>PROCESO:</b> Planificación Técnica  <b>SUBPROCESO:</b> Gestión y acompañamiento de contratos.
<b>DEPENDENCIAS AUDITADAS:</b> Sub Gerencia de Planificación - Gerencia Técnica.	<b>FECHA DE ELABORACION DEL INFORME:</b> 24/11/2023
<b>DIRECTIVO RESPONSABLE:</b> Ing. Benito Portillo	<b>DESTINATARIOS:</b> Sub Gerente de Planificación
<b>ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA</b>	

### 1. ANTECEDENTES

En cumplimiento a la **Orden de Trabajo N° 54/A.I./2023** se realiza la Auditoria de Cumplimiento practicada al **Contrato N°22/2022** "Adquisición de equipamientos para conectividad de Instituciones Educativas"

### 2. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de las cláusulas de plazo, lugar y condiciones de entrega de los suministros, recepción de los suministros y forma de pago por la Adquisición de equipamientos para conectividad de Instituciones Educativas, conforme al Contrato N°22/2022.

### 3. ALCANCE

La Auditoria comprende la verificación documental de los Protocolos de Pruebas Técnicas, Acta de Recepción Técnica Provisoria y pagos efectuados por la Compañía en el marco del Contrato N°22/2022 - Adquisición de equipamientos para conectividad de Instituciones Educativas.

Este trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todas las gestiones administrativas, por lo tanto, el presente informe no se puede considerar como exposición de todas las deficiencias existentes o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.




#### 4. MARCOLEGAL

- 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.
- Normas Internacionales de Auditoria (NIA).

#### 5. DESARROLLO DEL INFORME

La metodología empleada ha sido el análisis documental, utilizando para el efecto las que a continuación se detallan:

##### 5.1- DOCUMENTACIONES

Las documentaciones utilizadas en la presente auditoría comprenden:

- Pliego de Bases y Condiciones - Dirección Nacional de Contrataciones Públicas (DNCP).
- Contrato N°22/2022 "Adquisición de equipamientos para conectividad de Instituciones Educativas".
- Póliza de Seguro N° 1509004641.
- Memorándum N° 25/DVGA-AI/2023 – A la Sub Gerencia de Planificación – Gerencia Técnica, solicitud de documentos respaldatorios de la entrega de los suministros, protocolos de pruebas técnicas y adendas al contrato.
- Memorándum N° 27/DVGA-AI/2023 – A la Gerencia Operativa de Contrataciones, solicitud de documentos referentes al Contrato.
- Memorándum N° 26/DVGA-AI/2023 – A Gerencia Administrativa Financiera, solicitud de antecedentes de pago al proveedor.
- Memorándum N° 28/DVGA-AI/2023 – A Gerencia de Servicios Generales, solicitud referente a la entrega y retiro de equipos de Almacenes.

##### 5.2-DATOS GENERALES DEL CONTRATO:

LICITACION PÚBLICA NACIONAL N° 6/2022 "ADQUISICIÓN DE EQUIPAMIENTOS PARA CONECTIVIDAD DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS" ID. 411210	
<b>Contrato N°</b>	<b>22/2022</b>
<b>Objeto</b>	Adquisición de equipamientos para conectividad de Instituciones Educativas
<b>Proveedor</b>	FLYTEC COMPUTERS S.A.
<b>Firma del Contrato</b>	04/10/2022






<b>Vigencia del Contrato</b>	El contrato entrará en vigencia desde su firma hasta el cumplimiento de sus obligaciones.
<b>Plazo de entrega de los bienes</b>	60 (sesenta) días calendario, contados a partir del día siguiente a la fecha del contrato
<b>Importe del Contrato Gs.</b>	Lote 1: 4.601.007.040.- Lote 2: 636.511.180.-
<b>Administrador del Contrato</b>	Gerente de Planificación, ahora Sub Gerente de Planificación ( <b>Notificación N° 03 P/2023</b> , que cambia el nivel jerárquico de la Gerencia de Planificación a ser Sub Gerencia de Planificación y que dependerá de la Gerencia Técnica).
<b>Adenda N° 1</b>	Modificación de la Cláusula Séptima, plazo de entrega para el Lote1.

### 5.3- SITUACIONES OBSERVADAS:

**MACROPROCESO:** GESTION DE REDES Y SERVICIOS.

**PROCESO:** PLANIFICACIÓN TÉCNICA.

**SUBPROCESO:** GESTIÓN Y ACOMPAÑAMIENTO DE CONTRATOS.

#### 5.3.1- ADJUDICACIÓN.

La modalidad empleada fue la Licitación Pública Nacional - Subasta a la baja electrónica, se presentó 1 (un) oferente. El precio estimado de la convocante fue de:

- **LOTE 1: Gs. 4.601.198.530.-** (Guaraníes cuatro mil seiscientos un millones ciento noventa y ocho mil quinientos treinta).
- **LOTE 2: Gs. 636.554.720.-** (Guaraníes seiscientos treinta y seis millones quinientos cincuenta y cuatro mil setecientos veinte).

#### a. Cuadro de Oferta.

Detalle / Oferente	Lote	Descripción	Marca	Precio Total (en Gs.)
Flytecs Computers S.A.	1	Transceiver rackables y SFP	AscentOptic	5.291.378.050
	2	Accesorios de cableado estructurado	Jinze / Iuron	732.038.110

Según el Informe de Evaluación de Ofertas Licitación Pública Nacional N° 06/2022, se cumplen con las Especificaciones Técnicas mínimas solicitadas en el Pliego de Bases y Condiciones para la licitación.




### 5.3.2- CUMPLIMIENTO CONTRACTUAL.

#### I. DETALLE DE LOS SUMINISTROS.

El proveedor presentó un Seguro de Caucción equivalente al 10% (diez por ciento) del valor total del Contrato, conforme a lo establecido en la Cláusula Novena. Copia de la póliza N° 1509004641 con fecha de emisión 10/10/2022, vigente hasta el 04/04/2025 (914 días) que asegura el capital máximo de G 523.751.822.-, fue remitida por la Gerencia Operativa de Contrataciones, cumpliendo así con esta obligación.

#### II- CLÁUSULA DECIMO SEXTA: RECEPCION DE SUMINISTROS.

Del análisis efectuado a la documentación remitida por la Sub Gerencia de Planificación – Gerencia Técnica, en respuesta a la solicitud realizada a través del Memorándum N° 25/DVGA-AI/2023, concluimos que el Proveedor entregó el total de equipos, según las Órdenes de suministros remitidas por el Proveedor y sus respectivos Protocolos de Pruebas Técnicas, que indican que se cumplen con las especificaciones técnicas del Pliego de Bases y Condiciones de acuerdo a lo que se detalla a continuación:

##### LOTE 1:

Ítem	Nombre	Cantidad adjudicada	Marca	Procedencia	Precio unitario (IVA incluido)	Precio total (IVA incluido)	Nota Remisión N° 001-001-0005487 27/12/2022	Protocolo de Pruebas Técnicas 17/01/2023
1	Módulo Gabinete Chasis (Rackable 19"), Gerenciable con módulo de Gestión y fuente redundante.	50	AscentOptic	China	4.769.003	238.450.150	50	Cumple
2	Módulo Transceiver 100/1000 WDM TX:1550nm/RX:1310 20 Km	370	AscentOptic	China	1.983.545	733.911.650	370	Cumple
3	Transceiver desktop 100/1000 WDM TX:1310nm/RX:1550nm 20 Km	1.310	AscentOptic	China	1.960.437	2.568.172.470	1310	Cumple
4	Transceiver desktop 100/1000 WDM TX:1310nm/RX:1550nm 40 Km	40	AscentOptic	China	2.311.498	92.459.920	40	Cumple
5	Transceiver desktop 100/1000 WDM TX:1310-1490nm/RX:1550nm 80 Km	20	AscentOptic	China	2.936.213	58.724.260	20	Cumple
6	Transceiver desktop 100/1000 WDM TX:1550nm/RX:1310nm 20 Km	275	AscentOptic	China	1.978.060	543.966.500	275	Cumple
7	Transceiver desktop 100/1000 WDM TX:1550nm/RX:1310nm 40 Km	40	AscentOptic	China	1.115.483	44.619.320	40	Cumple
8	Transceiver desktop 100/1000 WDM TX:1550nm/RX:1310-1490nm 80 Km	20	AscentOptic	China	2.936.213	58.724.260	20	Cumple
9	SFP 1.25G WDM TX:1550/RX:1310 nm 20 Km	104	AscentOptic	China	229.905	23.910.120	104	Cumple
10	SFP 1.25G WDM TX:1550/RX:1310 nm 40 Km	20	AscentOptic	China	453.827	9.076.540	20	Cumple
11	SFP 1.25G WDM TX:1310/RX:1550 nm 20 Km	20	AscentOptic	China	229.905	4.598.100	20	Cumple
12	SFP 1.25G WDM TX:1310/RX:1550 nm 40 Km	20	AscentOptic	China	453.827	9.076.540	20	Cumple
13	SFP 1.25G WDM TX:1550/RX:1310-1490 nm 70 Km	10	AscentOptic	China	1.218.673	12.186.730	10	Cumple
14	SFP 1.25G WDM TX:1310-1490/RX:1550 nm 70 Km	10	AscentOptic	China	1.218.673	12.186.730	10	Cumple
15	SFP 1.25G DÚPLEX 1550 nm 70 Km	40	AscentOptic	China	924.129	36.965.160	40	Cumple
16	SFP 1.25G M.M 850 nm	10	AscentOptic	China	173.204	1.732.040	10	Cumple
17	SFP 10G DÚPLEX 1310-1550 nm 40KM	30	AscentOptic	China	1.774.272	53.228.160	30	Cumple
18	SFP 10G DÚPLEX 1550 nm 80KM	30	AscentOptic	China	3.300.613	99.018.390	30	Cumple
<b>PRECIO TOTAL (IVA incluido)</b>						<b>4.601.007.040</b>		






**LOTE 2:**

numero	Nombre	Cantidad adjudicada	Marca	Procedencia	Precio unitario (IVA incluido)	Precio total (IVA incluido)	Nota Remisión N° 001-001-0005478 29/11/2022	Protocolo de Pruebas Técnicas 17/01/2023
1	Adaptador de fibra Óptica monomodo SC/UPC-SC/UPC simplex	380	Jinze	China	8.361	3.177.180	380	Cumple
2	Adaptador de fibra Óptica monomodo SC/UPC-LC/UPC simplex	70	Jinze	China	78.185	5.472.950	70	Cumple
3	Adaptador de fibra Óptica monomodo FC/UPC-SC/UPC simplex	30	Jinze	China	59.437	1.783.110	30	Cumple
4	Adaptador de fibra Óptica monomodo FC/UPC-LC/UPC simplex	25	Jinze	China	123.371	3.084.275	25	Cumple
5	Adaptador de fibra Óptica multimodo LC/UPC-LC/UPC dúplex	25	Jinze	China	42.658	1.066.450	25	Cumple
6	Distribuidor Óptico de 12 puertos SC/UPC	60	Jinze	China	744.342	44.660.520	60	Cumple
7	Distribuidor Óptico de 24 puertos SC/UPC	50	Jinze	China	978.113	48.905.650	50	Cumple
8	Distribuidor Óptico de 48 puertos SC/UPC	35	Jinze	China	2.038.567	71.349.845	35	Cumple
9	Patch cord UTP cat 5e 2mts.	1.550	Iuron	China	26.912	41.713.600	1550	Cumple
10	Patch cord UTP cat 5e 10mts	80	Iuron	China	178.099	14.247.920	80	Cumple
11	Conector RJ-45 cat 5e	5.000	Iuron	China	1.546	7.730.000	5000	Cumple
12	Bandeja para Rack de 19 pulgadas	30	Iuron	China	226.263	6.787.890	30	Cumple
13	Panel de Conexión Cat5e de 24 puertos.	90	Jinze	China	376.747	33.907.230	90	Cumple
14	20m	200	Iuron	China	164.005	32.801.000	200	Cumple
15	Patch cord de fibra óptica SC-UPC/SC-UPC, SM Simplex 2m	2.500	Iuron	China	45.288	113.220.000	2500	Cumple
16	10m	20	Iuron	China	102.066	2.041.320	20	Cumple
17	10m	20	Iuron	China	61.894	1.237.880	20	Cumple
18	20m	40	Iuron	China	114196	4.567.840	40	Cumple
19	Patch Cord de Fibra Optica LC/UPC LC/UPC MM duplex 10m OM2	20	Iuron	China	167561	3.351.220	20	Cumple
20	Patch cord FO LC/LC MM duplex, 10 m OM3	40	Iuron	China	287524	11.500.960	40	Cumple
21	Multitoma horizontal para bastidor de 19" con 10 salidas universal.	40	Iuron	China	357796	14.311.840	40	Cumple
22	Caja de Terminación óptica	2.500	Jinze	China	67837	169.592.500	2500	Cumple
<b>PRECIO TOTAL (IVA incluido)</b>						<b>636.511.180</b>		

Conforme el Plazo establecido en el Contrato, y la fecha de firma del mismo que fue el 4/10/2022, la fecha de entrega de lo adquirido debía ser 60 días desde la firma del contrato, o sea 3/12/2022.

Fechas de entregas de suministros conforme Notas de remisión:

	Descripción	Nota de remisión	Fecha de recepción
LOTE 1	Transceiver rackeables y SFP	001-001-0005487	27/12/2022
LOTE 2	Accesorios de cableado estructurado	001-001-0005478	29/11/2022

Por Exp. 3975/2022 del 28/11/2022, la Contratista Flytec Computers S.A. ha solicitado prórroga de cuarenta y cinco (45) días para la entrega de los bienes correspondientes al Lote 1 del Contrato. Anexaron nota de Shenzhen ChinaOpticCable Co. LTD, donde informan el retraso por fuerza mayor.

Dictámen técnico: Los fiscales Rodrigo López y Rafael Bogarín sugieren otorgar 24 (veinticuatro) días calendario de prórroga, en atención a la fuerza mayor que han informado en los plazos establecidos en el contrato.




Dictamen legal: La solicitud reúne los requisitos en el artículo 63 de la Ley N° 2051/2023 y sus modificaciones.

El Directorio de COPACO S.A. en base a los dictámenes técnico y legal y la sugerencia de la Gerencia Operativa de Contrataciones, según Acta N° 15 del 17/05/2023 autorizó la prórroga por el término de 24 (veinticuatro) días calendario en el plazo contractual del Contrato N° 22/2022 destinado para la "Adquisición de equipamientos para conectividad de Instituciones Educativas", para el Lote N° 1 por motivos de fuerza mayor.

En base a ésta autorización ha sido firmada la Adenda N° 1 en fecha 6/07/2023.

	Descripción	Nota de remisión	Prórrogas	Fecha de recepción	Retrasos
LOTE 1	Transceiver rackeables y SFP	001-001-0005487	24 días	27/12/2022	0
LOTE 2	Accesorios de cableado estructurado	001-001-0005478 001-001-0005480	-	29/11/2022	0

#### Recepción técnica provisoria:

Por Expediente N° 285/2023, la contratista solicitó el Acta de Recepción Técnica Provisoria conforme la cláusula decimosexta del Contrato N° 22/2022. Para esto, presentó la nota de fecha 1/02/2023 adjuntando las notas de remisión 001-001-0005478, 001-001-0005480 del 29/11/2022 y 001-001-0005487 del 27/12/2022.

El fiscal por providencia del 31/07/2023 informa que se realizaron las verificaciones técnicas de los suministros correspondientes a la Entrega de Suministros, de acuerdo con las Especificaciones Técnicas finalizando en fecha 17/01/2023, las pruebas se realizaron haciendo un muestreo aleatorio de los equipos adquiridos, siguiendo el Protocolo de Pruebas suscripto por el proveedor y los fiscales.

Los bienes correspondientes al LOTE 2 fueron entregados el 29/11/2022 dentro de los plazos establecidos. Los correspondientes al LOTE 1 fueron entregados el 27/12/2022, por lo que el proveedor realizó una solicitud de prórroga. Se le otorgó 24 (veinticuatro) días hábiles de prórroga, según la Adenda N° 1.

En base a lo anterior indica que se reúnen todas las condiciones para la emisión del Acta de Recepción Técnica Provisoria.

El Administrador del Contrato por providencia de fecha 02/08/2023 sugiere la prosecución de los trámites pertinentes para la emisión del Acta de Recepción Técnica Provisoria en atención al informe del fiscal donde indica que se han cumplido con los requerimientos legales para la emisión de dicha Acta.

El Acta de Recepción Técnica Provisoria es del **18/09/2023** y en el mismo constan los siguientes datos:





**CONTRATO N°: 22/2022 Y SU ADENDA DE FECHA 6/07/2023**

**FECHA DE CONTRATO: 04 DE OCTUBRE DE 2022**

**OBJETO: "ADQUISICIÓN DE EQUIPAMIENTOS PARA CONECTIVIDAD DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS – PLURIANUAL"**

**CONTRATISTA: FLYTEC COMPUTERS S.A.**

**PLAZO CONTRACTUAL: 60 (SESENTA) DÍAS CALENDARIO DESDE LA FIRMA DEL CONTRATO**

**PRORROGA: 24 (VEINTICUATRO) DÍAS CALENDARIO POR ADENDA N° 1**

**FECHA DE INICIO SEGÚN CONTRATO: 05 DE OCTUBRE DE 2022**

**FECHA DE FINALIZACIÓN SEGÚN CONTRATO: 04 DE DICIEMBRE DE 2022**

**FECHA DE FINALIZACIÓN PARA EL LOTE N° 1 + PRORROGA: 28 DE DICIEMBRE DE 2022**

**FECHA DE ENTREGA DE SUMINISTROS LOTE N° 1: 27 DE DICIEMBRE DE 2022**

**FECHA DE ENTREGA DE SUMINISTROS LOTE N° 2: 29 DE NOVIEMBRE DE 2022**

**MONTO DEL CONTRATO: GS. 5.237.518.220.- (GUARANÍES CINCO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS DIECIOCHO MIL DOSCIENTOS VEINTE), IVA INCLUIDO.**

**MONTO EJECUTADO: GS. 5.237.518.220.- (GUARANÍES CINCO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS DIECIOCHO MIL DOSCIENTOS VEINTE), IVA INCLUIDO.**

**OBSERVACIÓN:** El presente Acta de Recepción Técnica Provisoria corresponde a las Notas de Remisión N° 001-001-0005478, 001-001-0005480 de fecha 29/11/2022 y 001-001-0005487 de fecha 27/12/2022 y al Protocolo de Pruebas Técnicas suscripto en fecha 17/01/2023.

**Conclusión:**

Los suministros fueron entregados en su totalidad a la División Almacenes y Suministros, según informes de los fiscales y el Protocolo de Pruebas Técnicas cumple con las especificaciones técnicas contenidas en el Pliego de Bases y Condiciones.





### 5.3.3 RETIRO DE EQUIPOS Y MATERIALES DE ALMACENES

En respuesta a la solicitud realizada por el Memorándum N° 28/DVGA-AI/2023, la Gerencia de Servicios Generales ha presentado copias de Formularios N° 7 y Formularios N° 26-A, de retiro de equipos y materiales adquiridos a través del Contrato N° 22/2022 y además un resumen del stock de los mismos a la fecha del informe 19/10/2023. En el mismo destacan: "...El mencionado contrato, se encuentra en tránsito y pendiente de acta de recepción técnica provisoria por lo que dichos equipos aún no forman parte del stock de la DIVISIÓN ALMACENES Y SUMINISTROS..."

Para el retiro de materiales se utiliza el PROCEDIMIENTO PARA LA ENTRADA, SALIDA O DEVOLUCIÓN DE MATERIALES E INSUMOS DEL DEPÓSITO CENTRAL DE LA COPACO S.A., POE GSG 04; que en su Nota 4 dice:

#### NOTA 04: PUEDEN EXISTIR PEDIDOS URGENTES DE RETIRO

*Podrán hacer retiros extraordinarios, las personas habilitadas para casos particulares por la Presidencia de la Compañía, el Gerente Técnico, Gerente Comercial, Gerente Interior o el Gerente de Planificación.*

*Esta habilitación excepcional será acreditada con el documento escrito en cada evento de retiro en el que también constará quien rendirá cuenta del uso de los materiales y el plazo para tal efecto. Será responsable de la rendición de cuentas la persona determinada en el documento que justificó el retiro, para tal efecto.*

*En estos casos, las Jefaturas del Dpto. de Provisiones y la División Almacenes y Suministros elaboran un Formulario 7 en el momento de la entrega, para posteriormente solicitar el formulario 26-A correspondiente.*

Además, han incluido un documento en donde el Administrador del Contrato (Providencia al Memorándum N° 37/GI/2023 de fecha 06/02/2023) autoriza la entrega de los suministros correspondientes al Contrato N° 22/2022 y adjunta copia del Protocolo de Aceptación Provisoria.

Al momento de remitir el informe, todos los retiros de materiales y equipos adquiridos a través del Contrato N° 22/2022 fueron extraordinarios por no haber recibido el Acta de Recepción Técnica Provisoria del mismo. Una vez recibido el Acta, el Departamento de Provisiones elabora un informe de entrada de los materiales con el detalle (contrato número, unidad, cantidad, código, precio unitario, precio total) y lo remite al Departamento Contabilidad quien ingresa al Sistema Informático SAF.

De acuerdo al Procedimiento la habilitación excepcional para retiro de materiales debe acreditarse en cada evento de retiro. Se ha presentado como autorización la providencia al Memorándum N° 37/GI/2023, el formulario N° 26-A adjunto a éste Memorándum corresponde a un listado a ser utilizado por el Distrito N° 05 Coronel Oviedo. Los demás Formularios N° 7 y N° 26-A cuya copia han remitido a esta Auditoría, no cuentan con otro documento de Autorización.



**Observación N°1:**

Se observa un solo documento de habilitación excepcional y el mismo fue utilizado en cada evento de retiro de materiales

**Descargo de la Sub Gerencia de Servicios Generales:**

Se remite Memorándum N° 79/DPP-SGSG/2023 - En donde se aclara que todos los documentos obran en la Jefatura del Dpto. de Provisiones y por un error involuntario no se remitió las copias de dichas autorizaciones correspondientes al formulario 26A.

Se adjunta Memorándum. Conforme el volumen de los formularios, se remitió solamente en forma impresa (Pag. 01 al 65 incluido el memorándum N° 79/DPP-SGSG/2023)

**Opinión del auditor:**

Realizada la verificación de la documentación adjunta al Memorándum N° 79/DPP-SGSG/2023, se observan los documentos faltantes. En consecuencia han cumplido cabalmente lo establecido en el Procedimiento. Se levanta la observación

**Recomendación:**

A la Sub Gerencia de Servicios Generales, tomar los recaudos necesarios para el cumplimiento de lo establecido en el PROCEDIMIENTO PARA LA ENTRADA, SALIDA O DEVOLUCIÓN DE MATERIALES E INSUMOS DEL DEPÓSITO CENTRAL DE LA COPACO S.A.

**Observación N°2:**

El ingreso de materiales al Stock del sistema administrativo financiero a la fecha del informe de la Gerencia de Servicios Generales aún no se había realizado, pues no contaban con el Acta de Recepción Técnica Provisoria.

**Descargo de la Sub Gerencia de Planificación – Administrador del Contrato:**

En relación a la observación realizada 5.3.3 Observación 2, Se ha realizado el Plan de Mejora Funcional con la copia de la cual se adjunta la Nota 67/SGP-GT/2023, por la cual se hace entrega del Acta al Contratista y se comunica de la misma a las áreas afectadas de la compañía.

**Opinión del auditor:**

De la evaluación realizada al descargo presentado por la Sub Gerencia de Planificación quien Administra el Contrato, y si bien a la fecha esta Auditoría ha recibido el Acta de Recepción Técnica Provisoria del Contrato N° 22/2022, se observa que han aceptado la recomendación e incluso han planteado un Plan de Mejora Funcional por lo cual se mantiene la observación. Se verificará la implementación del Plan de Mejora.





### Recomendación:

Implementar el Plan de Mejora funcional de manera a agilizar los trámites de comunicación del Acta de Recepción Técnica Provisoria para que de esta forma la Sub Gerencia de Servicios Generales de entrada a los materiales adquiridos al sistema para así seguir con los procedimientos normales de retiro de los mismos.

### **5.3.4. PAGOS REALIZADOS**

De acuerdo a la respuesta del Departamento Tesorería de la Gerencia Administrativa Financiera al Memorándum N° 26/DVGA-AI/2023, por providencia de fecha 13/10/2023 "...Según los registros, NO se han realizado pagos en virtud del Contrato N° 22/2022 y además NO obran documentos pendientes de pago en este Departamento..."

### CONCLUSIÓN GENERAL

Los Equipos fueron entregados en su totalidad, cumplen con las especificaciones técnicas del Pliego de Bases y Condiciones, y con los procedimientos para entrada, salida o devolución de Materiales e Insumos del Depósito Central de la COPACO S.A.

Aurora Núñez  
Auditora

Francisca Elizabeth González  
Auditora