

8 de marzo del 2023
IN-CORRES- 082-2023

Lic. Erick Agüero Vargas.
Jefe, Unidad de Compras y Contrataciones.
Fundación Omar Dengo.

Ref.: Análisis de propuestas técnicas de las ofertas recibidas y recomendación de apertura de las propuestas económicas del procedimiento de contratación por selección basada en menor costo N° 001-2023-FOD-BID “Servicio de auditoría externa del proyecto Nuevo Modelo de Formación Semipresencial y Certificación de Habilidades para Mejorar la Empleabilidad de los Jóvenes Vulnerables en la Era Post-COVID19”

Para el concurso en referencia, se recibieron tres propuestas, presentadas por las firmas invitadas Despacho Luis Carlos Umaña, Asociados & Sucesores, Crowe Horwath CR, S.A y Venegas y Colegiados, Contadores Públicos Autorizados.

La Unidad de Compras y Contrataciones de la Fundación Omar Dengo procedió a revisar el cumplimiento de los documentos presentados, se constató la entrega de los formularios solicitados y se determinó que las tres empresas cumplen con los requisitos administrativos para proceder con el análisis técnico de las ofertas.

1. Evaluación técnica de las propuestas.

La evaluación de los criterios técnicos fue realizada por los siguientes colaboradores de la Fundación Omar Dengo:

- Lic. Ariel Ramos Ortega
- Ing. Johanna Bermúdez Escobar
- Licda. Lizeth Angulo Lobo

El equipo evaluador realizó el análisis de la documentación presentada por las firmas invitadas y procedió a aplicar el instrumento de evaluación en cada uno siguiendo los criterios establecidos en la Sección 6. Criterios de Evaluación y Calificación del documento de Procedimiento de Contratación por Selección Basada en Menor Costo N° 001-2023-FOD-BID que recibió No objeción del BID, mediante oficio O-CID/CCR-92/2023 del 16 de febrero de 2023.

A continuación, se muestran los resultados de la evaluación para cada uno de las firmas que presentaron ofertas:

• **Despacho Luis Carlos Umaña, Asociados & Sucesores:**

CONCEPTO	PUNTAJE MAXIMO	PUNTAJE TOTAL ASIGNADO	
		Despacho Luis Carlos Umaña, Asociados & Sucesores	
Experiencia, formación académica y nivel profesional del equipo de auditoría	100	100	Observaciones
1. Personal de campo – Encargado de equipo – Seniors	60	60	
2.1 Nivel profesional			
• Auditores titulados con estudios de postgrado o educación continua con acreditación (si la acreditación es emitida por la misma firma auditora, esta debe ser emitida por la casa matriz internacional) – 15 puntos	15	15	Jose Arturo Moreira Jiménez, Lic. Contaduría Pública, con acreditaciones
• Auditores titulados – 10 puntos			
2.2 Experiencia profesional en auditoría			
• Experiencia profesional igual o mayor a cuatro (4) años o más – 15 puntos	15	15	Jose Arturo Moreira Jiménez, Lic. Contaduría Pública, experiencia 39 años
• Experiencia profesional menor a cuatro (4) años – 10 puntos			
2.3 Experiencia específica en programas financiados por OMC y Sector de la SP			
• Experiencia específica de más de tres (3) años – 30 puntos	30	30	Reportó 17 contratos de Auditorías Financiadas por organismos multilaterales de Crédito en las cuales ha participado desde 2010 a 2021 incluyendo 11 de BID
• Experiencia específica de uno (1) a tres (3) años – 20 puntos			
• Experiencia específica de menos de un (1) año – 0 puntos			
2. Personal de campo – Auditores	40	40,00	
3.1 Nivel profesional			
• Auditores titulados – 20 puntos	20	20	ver cuadro "Personal de campo - Auditores" (3)
• Auditores (estudiantes de contabilidad o auditoría) – 10 puntos			
3.2 Experiencia profesional en auditoría			
• Experiencia profesional de un (1) año o más – 20 puntos	20	20	ver cuadro "Personal de campo - Auditores" (3)
• Experiencia profesional menor a un (1) año – 10 puntos			
TOTAL (1 + 2)	100	100	

Tabla 1: Evaluación consultora Despacho Luis Carlos Umaña, Asociados & Sucesores

Personal de campo – Auditores" (3)				
Personal de campo - Auditores	Personal de campo	Calificación obtenida	Horas	Puntaje
1. Luis Eduardo Calderón Monge	40	40	100	11,76
2. Eric Mora Torres	40	40	120	14,12
3. Jose Peralta Alvarado	40	40	120	14,12
TOTALES			340	40,00

Tabla 2: Evaluación Personal de campo - Auditores" (3)- Consultora Despacho Luis Carlos Umaña, Asociados & Sucesores

• **Crowe Horwath CR, S.A:**

CONCEPTO	PUNTAJE MAXIMO	PUNTAJE TOTAL ASIGNADO	
		Crowe Horwath CR, S.A.	
Experiencia, formación académica y nivel profesional del equipo de auditoría	100	100	Observaciones
1. Personal de campo – Encargado de equipo – Seniors	60	60	
2.1 Nivel profesional			
• Auditores titulados con estudios de postgrado o educación continua con acreditación (si la acreditación es emitida por la misma firma auditora, esta debe ser emitida por la casa matriz internacional) – 15 puntos	15	15	Ver Formulario TEC-5 Composición del equipo y asignación de responsabilidades
• Auditores titulados – 10 puntos			
2.2 Experiencia profesional en auditoría			
• Experiencia profesional igual o mayor a cuatro (4) años o más – 15 puntos	15	15	Ver Formulario TEC-6 Currículo del personal profesional propuesto
• Experiencia profesional menor a cuatro (4) años – 10 puntos			
2.3 Experiencia específica en programas financiados por OMC y Sector de la SP			
• Experiencia específica de más de tres (3) años – 30 puntos	30	30	Ver Formulario TEC-6 Currículo del personal profesional propuesto
• Experiencia específica de uno (1) a tres (3) años – 20 puntos			
• Experiencia específica de menos de un (1) año – 0 puntos			
2. Personal de campo – Auditores	40	40	
3.1 Nivel profesional			
• Auditores titulados – 20 puntos	20	20	Lic. Eduardo González / Máster Ana Graciela Ávila Gamboa
• Auditores (estudiantes de contabilidad o auditoría) – 10 puntos			
3.2 Experiencia profesional en auditoría			
• Experiencia profesional de un (1) año o más – 20 puntos	20	20	Ver Formulario TEC-6 Currículo del personal profesional propuesto
• Experiencia profesional menor a un (1) año – 10 puntos			
TOTAL (1 + 2)	100	100	

Tabla 3: Evaluación consultora Crowe Horwath CR, S.A

"Personal de campo – Encargado de equipo -Seniors" (2)				
Encargado	Puntaje nivel encargado	Calificación obtenida	Horas presupuestadas	Puntaje ponderado
1. Fabián Zamora Azofeifa	60	60	12	26,67
2. Francinne Sojo Mora	60	60	15	33,33
				0,00
				0,00
TOTALES			27	60

Tabla 4: Evaluación Personal de campo – Encargado de equipo -Seniors" (2)- Consultora Crowe Horwath

Personal de campo – Auditores" (3)				
Personal de campo - Auditores	Personal de campo	Calificación obtenida	Horas	Puntaje
1. Eduardo González	40	40	30	12,24
2. Ana Graciela Ávila Gamboa	40	40	30	12,24
3. Mauricio Soto Arguedas	40	40	38	15,51
TOTALES			98	40

Tabla 5: Evaluación Personal de campo - Auditorores" (3)-Consultora Crowe Horwath

• **Venegas y Colegiados, Contadores Públicos Autorizados**

CONCEPTO	PUNTAJE MAXIMO	PUNTAJE TOTAL ASIGNADO	
		Venegas y Colegiados, Contadores Públicos Autorizados	
Experiencia, formación académica y nivel profesional del equipo de auditoría	100	100	Observaciones
1. Personal de campo – Encargado de equipo – Seniors	60	60	
2.1 Nivel profesional			
• Auditores titulados con estudios de postgrado o educación continua con acreditación (si la acreditación es emitida por la misma firma auditora, esta debe ser emitida por la casa matriz internacional) – 15 puntos	15	15	ver cuadro "Personal de campo – Encargado de equipo -Seniors" (2)
• Auditores titulados – 10 puntos			
2.2 Experiencia profesional en auditoría			
• Experiencia profesional igual o mayor a cuatro (4) años o más – 15 puntos	15	15	ver cuadro "Personal de campo – Encargado de equipo -Seniors" (2)
• Experiencia profesional menor a cuatro (4) años – 10 puntos			
2.3 Experiencia específica en programas financiados por OMC y Sector de la SP			
• Experiencia específica de más de tres (3) años – 30 puntos	30	30	ver cuadro "Personal de campo – Encargado de equipo -Seniors" (2)
• Experiencia específica de uno (1) a tres (3) años – 20 puntos			
• Experiencia específica de menos de un (1) año – 0 puntos			
2. Personal de campo – Auditores	40	40	
3.1 Nivel profesional			
• Auditores titulados – 20 puntos	20	20	Emily María Gaitán Quesada Contadora Pública Autorizada
• Auditores (estudiantes de contabilidad o auditoría) – 10 puntos			
3.2 Experiencia profesional en auditoría			
• Experiencia profesional de un (1) año o más – 20 puntos	20	20	16 años de experiencia
• Experiencia profesional menor a un (1) año – 10 puntos			
TOTAL (1 + 2)	100	100	

Tabla 6: Evaluación consultora Venegas Nexia

"Personal de campo – Encargado de equipo -Seniors" (2)				
Encargado	Puntaje nivel encargado	Calificación obtenida	Horas presupuestadas	Puntaje ponderado
1. Nydia Venegas Román	60	60	4	15
2. Ana Lorena García Vázquez	60	60	12	45
				0
				0
TOTALES			16	60

Tabla 7: Evaluación Personal de campo - Auditorores" (3)-Consultora Venegas Nexia

2. Conclusión de la evaluación técnica

Según la evaluación realizada por parte del equipo evaluador, dado que todas las ofertas recibidas alcanzaron la calidad mínima del 75 por ciento establecida por el “Documento Estándar para la Selección y Contratación de Auditores. Selección Basada en el Menor Costo (SBMC), Febrero – 2021” de BID, se considera que todas las firmas invitadas que presentaron ofertas cuentan con las capacidades técnicas y la experiencia requerida para implementar este servicio de auditoría externa. A continuación, se presenta una tabla resumen de la evaluación técnica:

CONCEPTO	PUNTAJE MAXIMO	PUNTAJE TOTAL ASIGNADO		PUNTAJE TOTAL ASIGNADO		PUNTAJE TOTAL ASIGNADO	
		Crowe Horwath CR, S.A.		Despacho Luis Carlos Umaña, Asociados & Sucesores		Venegas y Colegiados, Contadores Públicos Autorizados	
Experiencia, formación académica y nivel profesional del equipo de auditoría	100	100	Observaciones	100	Observaciones	100	Observaciones
1. Personal de campo – Encargado de equipo – Seniors	60	60		60		60	
2.1 Nivel profesional							
• Auditores titulados con estudios de postgrado o educación continua con acreditación (si la acreditación es emitida por la misma firma auditora, esta debe ser emitida por la casa matriz internacional) – 15 puntos	15	15	Puntaje ponderado de: Fabián Zamora Azofeifa Francinne Sojo Mora Detalles: Ver cuadro "Personal de campo – Encargado de equipo -Seniors" (2) en hoja "Crowe Horwath CR, S.A."	15	Jose Arturo Moreira Jiménez, Lic. Contaduría Pública, con acreditaciones	15	Puntaje ponderado de: Nydia Venegas Román Ana Lorena García Vásquez Detalles: Ver cuadro "Personal de campo – Encargado de equipo -Seniors" (2) en hoja "Venegas y Colegiados, Contadores"
• Auditores titulados – 10 puntos							
2.2 Experiencia profesional en auditoría							
• Experiencia profesional igual o mayor a cuatro (4) años o más – 15 puntos	15	15		15	Jose Arturo Moreira Jiménez, Lic. Contaduría Pública, experiencia 39 años	15	
• Experiencia profesional menor a cuatro (4) años – 10 puntos							
2.3 Experiencia específica en programas financiados por OMC y Sector de la SP							
• Experiencia específica de más de tres (3) años – 30 puntos	30	30		30	Reportó 17 contratos de Auditorías Financiadas por organismos multilaterales de Crédito en las cuales ha participado desde 2010 a 2021 incluyendo 11 de BID	30	
• Experiencia específica de uno (1) a tres (3) años – 20 puntos							
• Experiencia específica de menos de un (1) año – 0 puntos							
2. Personal de campo – Auditores	40	40		40		40	
3.1 Nivel profesional							
• Auditores titulados – 20 puntos	20	20	Lic. Eduardo González / Máster Ana Graciela Ávila Gamboa	20	Puntaje ponderado de: Luis Eduardo Calderón Monge Eric Mora Torres Jose Peralta Alvarado	20	Emily María Gaitán Quesada Contadora Pública Autorizada
• Auditores (estudiantes de contabilidad o auditoría) – 10 puntos							
3.2 Experiencia profesional en auditoría							
• Experiencia profesional de un (1) año o más – 20 puntos	20	20	Ver Formulario TEC-6 Currículo del personal profesional propuesto	20	Detalles: Ver cuadro "Personal de campo – Encargado de equipo -Seniors" (2), en hoja "Despacho Luis Carlos Umaña, Aso"	20	16 años de experiencia
• Experiencia profesional menor a un (1) año – 10 puntos							

Tabla 8: Resumen de la evaluación técnica

3. Solicitud de apertura de propuestas económicas

Con base en la evaluación de las propuestas técnicas realizada, se solicita a la Unidad de Compras y Contrataciones la apertura de las propuestas económicas de las tres firmas que presentaron ofertas para realizar su análisis con base en lo establecido en el procedimiento de contratación por selección basada en menor costo N° 001-2023-FOD-BID.

Sin más.

Ariel Ramos Ortega
Desarrollos Educativos INNOV@
Fundación Omar Dengo

Lizeth Angulo Lobo
Coordinadora de Contabilidad
Dirección Financiera
Fundación Omar Dengo

Johanna Bermúdez Escobar
Desarrollos Educativos INNOV@
Fundación Omar Dengo