

## MEMORANDUM DINAPI/DAII N° 195/2024

**A** : C.P. Delia Lorena Burgel, Directora Interina  
Dirección de Administración y Finanzas

**Abg. CLAUDIA FRANCO Q., Directora Nacional** (para conocimiento)  
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

**DE** : C.P. Sergio Daniel Penayo, Director Interino  
Dirección de Auditoría Interna Institucional

**REF.** : Remisión de Dictamen DAII N° 08/2024 – Aplicación de multa a proveedor

**FECHA** : 28/10/2024

Me dirijo a Usted, en referencia al EXP.ME DAF N° 339/2024 de fecha 17/10/2024 y providencia de DAF de fecha 18/10/2024 en el cual solicita la verificación de multas a ser aplicada al proveedor **MEGA SERVICE S.R.L.** por atraso de entrega en la recepción de bienes para la Institución.

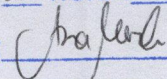
En tal sentido, se remite adjunto el **Dictamen DAII N° 08/2024** el cual contiene la verificación de los documentos analizados y el cálculo de aplicación de las multas al proveedor del Llamado Convenio Marco ID N° 397.873.-

Sin otro particular, me despido de usted atentamente.

 Dirección Nacional de  
**PROPIEDAD  
INTELLECTUAL**  
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

N° M.E.: 429

FECHA: 28/10/24 HORA: 11:27

RECIBIDO POR: 

DIRECCIÓN NACIONAL DE PROPIEDAD INTELECTUAL  
Secretaría General - Mesa de Entrada

Expediente N°: 4058

Fecha: 29/10/24 Hora: 11:31

Fojas: 5 Obs.:

Recibido por:  Jancari Ferreira

# **DICTAMEN DE AUDITORIA DAI** **N° 08/2024**

***“MULTA A PROVEEDOR MEGA -  
SERVICE SRL”***

## **AÑO 2024**

## **INDICE**

| <b>DESCRIPCIÓN</b>                         | <b>PÁGINA N°</b> |
|--------------------------------------------|------------------|
| <b>A- Objeto de la Verificación</b>        | <b>3</b>         |
| <b>B- Alcance del Trabajo de Auditoría</b> | <b>3</b>         |
| <b>C- Procedimientos de Auditoría</b>      | <b>3</b>         |
| <b>D- Documentos Analizados</b>            | <b>3</b>         |
| <b>E- Análisis</b>                         | <b>4</b>         |
| <b>F- Conclusión de Auditoría</b>          | <b>4-5</b>       |

## **DICTAMEN DE AUDITORIA DAI N° 08/2024**

### **A- OBJETO DE VERIFICACION**

A fin de dar curso a lo solicitado por providencia **EXP. ME DAF N° 339/2024** de fecha 18 de octubre del 2024 de la Dirección de Administración y Finanzas en el cual solicita la verificación para aplicación de multa a proveedores.

### **B- ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA**

El presente Dictamen se limita a la emisión de una opinión sobre los documentos proveídos en el legajo y tenidos a la vista, a fin de constatar determinados hechos y los efectos o alcances de los mismos en los saldos contables de la Dirección Nacional de Propiedad Intelectual.

### **C- PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

Esta Dirección ha procedido a verificar los documentos y antecedentes respaldatorios a fin de obtener las evidencias suficientes que sustenten lo solicitado a fin de emitir una opinión sobre ellos.

### **D- DOCUMENTOS ANALIZADOS**

- 1- **EXP. ME DAF N° 339/2024** de fecha 18/10/2024 de la Dirección de Administración y Finanzas, donde solicita a esta Dirección de Auditoría Interna la verificación de la aplicación de multa a proveedores.
- 2- **MEMORANDUM N° 087/2024** de fecha 16/10/2024 de la Coordinación Financiera en la cual menciona la solicitud de verificación de aplicación de multa a la firma MEGA - SERVICE SRL.
- 3- **Factura Crédito N° 001-001-0003505** de fecha 17/09/2024 por un monto de Gs. 8.400.000 del proveedor MEGA – SERVICE SRL.
- 4- **Nota de Remisión N° 001-001-0002808** de fecha 17/09/2024 del proveedor MEGA – SERVICE SRL.
- 5- **Acta de Recepción N° 39/2024** de fecha 17/09/2024 en el cual se presenta el producto proveído por el proveedor.
- 6- **Orden de Compra N° 1863-2024-31** de fecha 03/09/2024.
- 7- **Certificado de Cumplimiento Tributario** del proveedor de fecha 12/09/2024.
- 8- **Certificado de Cumplimiento con el Seguro Social - IPS** de fecha 11/09/2024.
- 9- **Formulario de Identificación del Personal- FIP** del proveedor.
- 10- **Formulario de Informe de Servicios Personales – FIS**, del proveedor
- 11- **Constancia de Registro de Prestadores de Servicios – REPSE**
- 12- **Constancia de No Retención de Impuesto.**
- 13- **Certificado de Garantía**, de fecha 17/09/2024.
- 14- **Garantía de Cumplimiento de Contrato** del proveedor.
- 15- **Solicitud de Pago** de fecha 17/09/2024 del proveedor.



C.P. SERGIO DANIEL PENAYO  
Director Interino  
Dirección de Auditoría Interna Institucional  
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

16- **Liquidación Multa a Proveedores**, preparada por la Coordinación Financiera.

17- **Pliego de Bases y Condiciones para Convenio Marco**, Licitación Pública Nacional para la “Adquisición de Muebles con Criterios de Sostenibilidad – Grupo 2”.

## E- ANALISIS

### ID N° 397.873 – MEGA – SERVICE S.R.L.

Se visualiza la **Orden de Compra N° 1863-2024-31** de fecha 03/09/2024 en la que se hace la solicitud de los bienes en conformidad al ID N° 397.873 de la Licitación Pública Nacional para la “Adquisición de Muebles con Criterio de Sostenibilidad – Grupo 2”.

Se visualiza el **Acta de Recepción N° 39/2024** elaborado por la Institución en fecha 17/09/2024 en prueba de conformidad y recepción de los bienes.

### APLICACIÓN DE MULTA AL ID N° 397.873 – MEGA – SERVICE S.R.L.

Días de atraso en conformidad a la Orden de Compra y Acta de Recepción de Bienes: 01 (UN) día corrido.

### CALCULO DE MULTA AL ID N° 397.873 – MEGA – SERVICE S.R.L.

| Monto s/ Factura Gs. | % de Multa | Días de Atraso s/ OC y ARB | Valor de la Multa Gs. |
|----------------------|------------|----------------------------|-----------------------|
| 8,400,000            | 0.3        | 01                         | 25.200                |

## F- CONCLUSION DE AUDITORIA

En base al análisis realizado sobre las documentaciones obtenidas y tomando en cuenta el resultado:

1- **SE CONCLUYE:** Que los respaldos documentales relacionados a la **aplicaciones de multas** al proveedor **MEGA - SERVICE S.R.L.**, se encuentran dentro de los parámetros establecidos en el **ID N° 397.873** del Convenio Marco LPN para la “**ADQUISICIÓN DE MUEBLES CON CRITERIOS DE SOSTENIBILIDAD – GRUPO 2**”, en conformidad a lo requerido por la **LEY N° 2051/2003 “DE CONTRATACIONES PÚBLICAS”**.

Por lo tanto, corresponde la aplicación de multas por incumplimiento en los plazos establecidos para la entrega del bien adquirido.

**ES DICTÁMEN**

*Asunción, 28 de octubre de 2024.*



**G.P. Sergio Penayo**

**Director Interino  
Dirección de Auditoría Interna Institucional**