

CONTRATO N° 054/2024

LICITACIÓN DE MENOR CUANTÍA NACIONAL LMCN N° 17/2024 "SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA".

Entre el Servicio Nacional de Calidad y Sanidad Vegetal y de Semillas - SENAVE, Luis Alberto Herrera 195 esq. Yegros, Edificio Inter Express, Piso 5, Asunción - República del Paraguay, representado para este acto por su Presidente, el **ING. AGR. PASTOR EMILIO SORIA MELO**, conforme al Decreto N°97 del 21 de agosto de 2023, con Cédula de Identidad N°944.130, denominado en adelante, el **CONTRATANTE**, por una parte y por la otra, la firma **CONTADORES Y CONSULTORES ASOCIADOS (CYCA)** con RUC N° 80016503-9, domiciliada en Rca. Dominicana N° 717 c/ Siria, Asunción - República del Paraguay, con teléfono N° (021) 233-431 / (0981) 132-649 y correo administracion@cyca.com.py / cyca@cyca.com.py, representada para este acto por **NELSON DARÍO DÍAZ ROJAS**, con C.I. N° 450.348, en su carácter de Representante Legal, denominada en adelante el **PROVEEDOR**, denominadas en conjunto "LAS PARTES" e, individualmente, "PARTE", acuerdan celebrar el presente contrato para el "**SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA**", el cual estará sujeto a las siguientes cláusulas y condiciones:

1. OBJETO.

El presente Contrato tiene por objeto establecer los derechos y obligaciones que asumen el **CONTRATANTE** y el **PROVEEDOR**, con relación a la **LICITACIÓN DE MENOR CUANTÍA NACIONAL LMCN N° 17/2024 "SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA"**.

2. DOCUMENTOS INTEGRANTES DEL CONTRATO.

Los documentos contractuales firmados por las partes y que forman parte integral del Contrato son los siguientes:

- Contrato y sus adendas o modificaciones;
- El Pliego de Bases y Condiciones y sus adendas o modificaciones;
- Los datos cargados en el SICP;
- La oferta del proveedor;
- La resolución de adjudicación del contrato emitida por la contratante y su respectiva notificación.
- Garantía de fiel cumplimiento de Contrato.

Los documentos que forman parte del Contrato deberán considerarse mutuamente explicativos; en caso de contradicción o discrepancia entre los mismos, la prioridad se dará en el orden enunciado anteriormente, siempre que no contradigan las disposiciones del Pliego de Bases y Condiciones, en cuyo caso prevalecerá lo dispuesto en el PBC.

3. IDENTIFICACIÓN DEL CRÉDITO PRESUPUESTARIO PARA CUBRIR EL COMPROMISO DERIVADO DEL CONTRATO.

El crédito presupuestario para cubrir el compromiso derivado del presente Contrato está previsto conforme al Certificado de Disponibilidad Presupuestaria vinculado al Programa Anual de Contrataciones (PAC) con el ID N° 441.606.

4. PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN.

El presente Contrato es el resultado del procedimiento de **LICITACIÓN DE MENOR CUANTÍA NACIONAL LMCN N° 17/2024 "SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA"**, convocado por el Servicio Nacional de Calidad y Sanidad Vegetal y de Semillas. La adjudicación fue realizada según **Resolución N° 857** de fecha **14 de octubre de 2024**.

5. PRECIO UNITARIO Y EL IMPORTE TOTAL A PAGAR POR LOS SERVICIOS.

Ítem	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
1	Servicio de Auditoría	Unidad	1	30.000.000	30.000.000
TOTAL					30.000.000

El monto total del presente contrato asciende a la suma de **GUARANÍES TREINTA MILLONES (GS. 30.000.000) IVA INCLUIDO**.

El proveedor se compromete a proveer los servicios a la contratante y a subsanar los defectos de éstos de conformidad a las disposiciones del contrato.

La contratante se compromete a pagar al proveedor como contrapartida del suministro de los servicios y la subsanación de sus defectos, el precio del contrato o las sumas que resulten pagaderas de conformidad con lo dispuesto en las Condiciones Contractuales.



El pago será realizado luego de la entrega de los servicios a satisfacción del SENAVE; con recursos Institucionales (FF-30). Para el pago, el proveedor deberá presentar una solicitud de pago por escrito acompañado de factura legal y demás documentaciones exigidas en las Condiciones Contractuales. El pago será efectivizado dentro de los 60 días calendario contados a partir de la fecha de presentación de la solicitud respectiva.

Del monto total facturado, serán pasibles las retenciones correspondientes al Impuesto a la Renta y al Impuesto al Valor Agregado, según lo establecido por las disposiciones legales de la República del Paraguay.

Así mismo, se aplicará una retención equivalente al 0,4% sobre el monto de las facturas pagadas, deducidos los impuestos reflejados en las mismas, en concepto de "Contribución" de conformidad con lo dispuesto por el Art. 63 de la Ley 7021/22 "DE SUMINISTROS Y CONTRATACIONES PÚBLICAS" y, el 0,1% de conformidad al Art. 277 de la Ley N° 7228/2024 "QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2024".

La solicitud de pago de anticipo, sólo para MYPYMES y, en caso de que resulte adjudicada una empresa MIPYMES se otorgará a la misma un anticipo del 10% (diez por ciento) del monto total del contrato, conforme a lo establecido en el Art. N° 189 de la Ley de Presupuesto N° 7228/2024, y a lo establecido en las bases del llamado en cuanto al apartado de anticipo.

Todos los pagos se efectuarán en guaraníes.

## 6. VIGENCIA DEL CONTRATO.

Este contrato tendrá vigencia desde la suscripción y hasta el cumplimiento total de las obligaciones.

## 7. PLAZO, LUGAR Y CONDICIONES DE LA PROVISIÓN DE LOS SERVICIOS.

### Especificaciones Técnicas

#### 1.- GENERALIDADES

El SERVICIO NACIONAL DE CALIDAD Y SANIDAD VEGETAL Y DE SEMILLAS SENAVE, creado como ente Autárquico por Ley N° 2459/04, de fecha 4 de octubre del 2004, llama para la selección y contratación de Servicios de Auditoría Externa de los Estados Contables, Auditoría Fiscal y de Ejecución Presupuestaria del SENAVE, Ejercicio Fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

#### 2.- OBJETIVOS Y ALCANCE DEL SERVICIO:

La contratación tendrá por objeto:

- Efectuar un examen de auditoría que permita emitir un dictamen profesional sobre los Estados contables del SENAVE, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.
- Verificar los ingresos percibidos en la Institución, constatar su registro correcto, verificar su afectación al Presupuesto General de la Nación y a la contabilidad institucional.
- Verificar el uso correcto de los fondos de la Entidad, su afectación dentro del Presupuesto General de la Nación y a la contabilidad institucional.
- Verificar el proceso de cierre contable del ejercicio evaluado.
- Verificar el cumplimiento de los aspectos tributarios, conforme a la Ley 125/91 y sus modificaciones y ampliaciones por Ley 2421/04, así como las que pudieran derivar de la Ley N° 6380/2019.

#### 3. ACTIVIDADES:

La revisión se efectuará de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), la Ley 2459/04 de creación del SENAVE, Ley 1535/99 de Administración Financiera del Estado, Ley 125/91 sus ampliaciones y modificaciones, la Ley 6380/2019, la Ley 2051/03 de Contrataciones Públicas, la Ley 7021/22 "De Suministros y Contrataciones Públicas" y demás disposiciones que regulan la gestión del SENAVE.

La Auditoría Externa desarrollará las siguientes actividades:

- Examen de las transacciones financieras y registros contables, para emitir un informe sobre los Estados Financieros y Patrimoniales de la Entidad.
- Examen de la documentación de soporte de los Ingresos y Egresos de la Institución.
- Examen de la documentación de respaldo de los pagos, tales como: compra de bienes y prestación de servicios, pasajes y viáticos, indemnizaciones, salarios y beneficios del personal de la Institución.

**CYCA**

Contadores y Consultores Asoc.

RUC: 80016503-9

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)

SERVICIO NACIONAL DE CALIDAD Y SANIDAD VEGETAL Y DE SEMILLAS  
Luis A. de Herrera 195 esq. Yegros, Edif. Inter Express - Piso 5  
Asunción - Paraguay



SENAVE  
pág. 2



d. Comprobación de la confiabilidad documental: para una adecuada aplicación de los procedimientos de desembolsos se deberá verificar que la documentación de soporte:

- esté adecuadamente sustentada en comprobantes fidedignos y mantenidos en los archivos institucionales;
- esté debidamente autorizada;
- que corresponda a gastos imputados al rubro y objeto del gasto correspondiente y
- que esté contabilizada correctamente.

e. Revisión de los Estados Financieros: Exámenes de la regularidad de elaboración, coherencia y razonabilidad de los balances, exámenes de cuadros, informes y reportes oficiales relacionados a las transacciones y documentos de respaldo respectivos, en el marco de las prácticas y técnicas contables y de auditoría generalmente aceptados.

#### **4.- INFORMES A PRESENTAR:**

Al concluir el análisis de los Estados Financieros se deberán presentar los siguientes informes:

a- Dictámenes sobre los Estados Financieros del período evaluado que contendrá:

- Balance General
- Estados de Resultados
- Notas a los Estados Financieros

b- Dictamen sobre Información Financiera Complementaria, que incluye:

- Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos
- Inventario de Bienes de Uso

c- Informe sobre cumplimiento de los procesos afectados a la Ley N° 2051/03 "De Contrataciones Públicas" y la Ley 7021/22 "De Suministros y Contrataciones Públicas".

d- Informe de recomendaciones para mejorar el sistema de Control Interno, procedimientos de contabilidad y la eficiencia operativa.

e- Dictamen impositivo en los términos y condiciones establecidos en la Ley N° 125/91, actualizado por la Ley N° 2421/04, con sus reglamentaciones y modificaciones, así como las que pudieran derivar de la Ley N° 6380/2019.

- Balance General
- Estados de Resultados
- Estado de Variación del Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

El resultado final de esta Auditoría deberá ser entregado en cuatro ejemplares y cuatro copias en medio magnético.

1 (Una) copia en medio magnético del informe de Auditoría Impositiva según formato y condiciones establecidas en la RG 49/14 y sus modificaciones, para su presentación en la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios – DNIT.

#### **5.- PERFIL DE LA CONSULTORA:**

La Firma Consultora deberá ser especializada en Auditoría de Estados Contables y Presupuestarios, contar con un equipo de profesionales permanente y dedicación a tiempo completo, con experiencia comprobada en el ejercicio de la Auditoría Externa, y Auditoría en el Sector Público de por lo menos 10 (diez) años.

Para la verificación correspondiente deberán presentar Currículum Vitae de los profesionales a ser afectados a la presente auditoría.

La firma auditora deberá presentar la constancia de Inscripción y/o habilitación del REGISTRO DE AUDITORES EXTERNOS, dependiente de la Sub-Secretaría de Estado de Tributación (SET), Resolución General N° 29/14, con sus modificaciones o actualizaciones.

Evaluación Técnica: 80%

Evaluación Económica: 20%

#### **Equipo Multidisciplinario:**

##### **1.- Un Coordinador:**

**Título de Grado:** Contador, Administrador y/o Economista.

**Título de Post Grado:** Especializaciones y/o Maestrías en Áreas de Auditoría, Contabilidad, Tributación.

##### **2.- Equipo de Campo:**

Dos Auditores de Campo, cuyos perfiles deben ser:

**Título de Grado:** Contador, Administrador y/o Economista.

**Certificados:** Cursos, Seminarios, Actualizaciones, Diplomados, referentes a las áreas del Sector Público (Presupuesto, Contabilidad, Tributación, Mecip, Rendición de Cuentas, Patrimonio).

#### **Metodología:**

Auditoría Presencial, la misma se llevará a cabo en una oficina destinada por la Institución.

**CYCA**

**Contadores y Consultores Asoc.**

RUC: 80016503-9

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)



Las documentaciones solicitadas deben estar ajustadas a las Disposiciones Legales Generales del Sector Público y del SENAVE.

**6.- OBLIGACIONES DE LA CONSULTORA:**

Calidad de los servicios: la Consultora realizará su trabajo con la debida diligencia y eficiencia, para cotejar la Gestión de la Entidad y opinar sobre la eficiencia, eficacia, economía y equidad en el cumplimiento de la legislación vigente.

Confidencialidad: ni la Consultora, ni el personal de ésta, podrán revelar ninguna información confidencial relacionada con esta contratación, sin consentimiento previo por escrito del SENAVE.

Responsabilidad de la Consultora: la Consultora será responsable ante el SENAVE por la prestación de los servicios, de acuerdo al objetivo de esta contratación.

**7- PLAZO DE ENTREGA:**

La consultora deberá presentar su Plan de Trabajo, en un plazo máximo de 10 (diez) días hábiles a partir de la suscripción del contrato, que deberá ser aprobado por el Administrador del Contrato.

El **31 de marzo de 2025** será el plazo máximo para la presentación de los siguientes informes:

- a- Dictámenes sobre los Estados Financieros del período evaluado que contendrá:
  - Balance General
  - Estados de Resultados
  - Notas a los Estados Financieros
- b- Dictamen sobre Información Financiera Complementaria, que incluye:
  - Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos
  - Inventario de Bienes de Uso
- c- Informe sobre cumplimiento de la Ley N° 2051/03 de Contrataciones Públicas.
- d- Informe de recomendaciones para mejorar el sistema de Control Interno, procedimientos de contabilidad y la eficiencia operativa.

El **30 de abril de 2025** será el plazo máximo para la presentación del Dictamen impositivo en los términos y condiciones establecidos en la Ley N° 125/91, actualizado por la Ley N° 2421/04, con sus reglamentaciones y modificaciones, así como las que pudieran derivar de la Ley N° 6380/2019.

Los dictámenes e informes finales deberán ser entregados en 4 (cuatro) ejemplares impresos y copias en archivos magnéticos, a la Dirección de Finanzas del SENAVE, en los plazos y condiciones mencionados precedentemente.

**8.- PAGO DEL SERVICIO:**

El pago por la prestación del servicio objeto de la presente Contratación Directa se hará en guaraníes, con Fuente de Financiamiento 30 - Recursos Institucionales del SENAVE, del siguiente modo:

Primer pago: 20% (veinte por ciento) del monto total adjudicado previa presentación del Programa de la Auditoria Financiera e Impositiva a realizar, dentro de los 10 días hábiles posterior de la firma del contrato.

Segundo Pago: 30% (treinta por ciento) contra entrega a satisfacción del SENAVE de los Dictámenes e Informes detallados en el Punto 4 – Informes a Presentar, con excepción del ítem e) "Dictamen Impositivo".

Tercer Pago: 50% (cincuenta por ciento) contra entrega a satisfacción del SENAVE del Dictamen Impositivo, que se deberán proveer con las especificaciones y formatos establecidos en la Resolución SET N° 49/14 y sus modificaciones o actualizaciones.

Ítem	Descripción del servicio	Cantidad	Unidad de medida de los servicios	Lugar donde los servicios serán prestados	Fecha(s) final(es) de ejecución de los servicios
1	SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA – (PLAN DE TRABAJO)	1	EVENTO	HUMAITÁ 145 ENTRE NUESTRA SEÑORA DE LA ASUNCIÓN E INDEPENDENCIA NACIONAL EDIFICIO PLANETA I PRIMER PISO	SETIEMBRE/2024.



2	SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA – (DICTAMEN FINANCIERO)	1	EVENTO	HUMAITÁ 145 ENTRE NUESTRA SEÑORA DE LA ASUNCIÓN E INDEPENDENCIA NACIONAL EDIFICIO PLANETA I PRIMER PISO	MARZO/2025.
3	SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA – (DICTAMEN IMPOSITIVO)	1	EVENTO	HUMAITÁ 145 ENTRE NUESTRA SEÑORA DE LA ASUNCIÓN E INDEPENDENCIA NACIONAL EDIFICIO PLANETA I PRIMER PISO	ABRIL/2025.

**8. ADMINISTRACIÓN DEL CONTRATO.**

La administración del Contrato estará a cargo de la Sra. Silvia Zelaya de González, Jefa del Dpto. de Contabilidad, designada a través de acto administrativo, quien, en caso de incumplimiento de las condiciones establecidas para la ejecución, deberá comunicar a la Dirección de Contrataciones, a fin de aplicar lo dispuesto en el punto 13 de este contrato.

**9. FORMA Y TÉRMINOS PARA GARANTIZAR EL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO.**

La Garantía para el Fiel Cumplimiento del Contrato se registrará por lo establecido en las Condiciones Contractuales, la cual se presentará a más tardar dentro de los 10 (días) calendarios siguientes a la firma del Contrato. La garantía de fiel cumplimiento debe ser equivalente al 10% del monto total del Contrato y extendida hasta 30 días posteriores al vencimiento del mismo.

**10. MULTAS.**

Las multas y otras penalidades que rigen en el presente Contrato serán aplicadas conforme con las Condiciones Contractuales, la cual establece que el SENAVE aplicará, una multa equivalente al 0,5% por cada día de atraso en la entrega de los bienes contratados. Superado el monto equivalente a la Garantía de Fiel Cumplimiento de Contrato, la contratante podrá aplicar el procedimiento de rescisión de contratos de conformidad al Artículo 122 del Decreto N° 2264/24 POR LA CUAL SE REGLAMENTA LA LEY N° 7021/2022 "DE SUMINISTRO Y CONTRATACIONES PÚBLICAS", caso contrario deberá seguir aplicando el monto de las multas que correspondan. La rescisión del contrato o la aplicación de multas por encima del porcentaje de la Garantía de Cumplimiento del Contrato deberá comunicarse a la DNCP a los fines previstos en el artículo 144 de la Ley N° 7021/22.

**11. CAUSALES Y PROCEDIMIENTO PARA SUSPENDER TEMPORALMENTE, DAR POR TERMINADO ANTICIPADAMENTE O RESCINDIR EL CONTRATO.**

Las causales y el procedimiento para suspender temporalmente, dar por terminado en forma anticipada o rescindir el contrato, son las establecidas en la Ley N° 7021/22, y en las Condiciones Contractuales.

**12. SOLUCIÓN DE CONTROVERSIAS.**

Cualquier diferencia que surja durante la ejecución de los Contratos se dirimirá conforme las reglas establecidas en la legislación aplicable y en las Condiciones Contractuales.

**13. ANULACIÓN DE LA ADJUDICACIÓN**

Si la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas resolviera anular la adjudicación de la Contratación debido a la procedencia de una protesta o investigación instaurada en contra del procedimiento, y si dicha nulidad afectara al Contrato ya suscrito entre LAS PARTES, el Contrato o la parte del mismo que sea afectado por la nulidad quedará automáticamente sin efecto, de pleno derecho, a partir de la comunicación oficial realizada por la DNCP, debiendo asumir LAS PARTES las responsabilidades y obligaciones derivadas de lo ejecutado del contrato.

**14. IDIOMA DEL CONTRATO**

El contrato, así como toda la correspondencia y documentos relativos al contrato, deberán ser escritos en idioma español. Los documentos de sustento y material impreso que formen parte del contrato, pueden estar redactados en otro idioma siempre que estén acompañados de una traducción realizada por traductor matriculado en la República del Paraguay, en sus partes pertinentes al idioma español y, en tal caso, dicha traducción prevalecerá para efectos de interpretación del contrato.

**CYCA**

Contadores y Consultores Asoc

RUC: 80016503-9

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)

SERVICIO NACIONAL DE CALIDAD Y SANIDAD VEGETAL Y DE SEMILLAS

Luis A. de Herrera 195 esq. Yegros, Edif. Inter Express - PISO 5

Asunción - Paraguay

SENAVE  
pág. 5



El proveedor correrá con todos los costos relativos a las traducciones, así como todos los riesgos derivados de la exactitud de dicha traducción.

En el mismo plazo indicado en el párrafo anterior, se deberá remitir a la convocante la actualización de la mencionada declaración jurada, una vez finalizada la ejecución del presente contrato.

**EN TESTIMONIO** de conformidad se suscriben 3 (tres) ejemplares de un mismo tenor y a un solo efecto, en la Ciudad de Asunción, República del Paraguay, a los 05 días del mes de noviembre 2024.

  
**NELSON DARÍO DÍAZ ROJAS**  
REPRESENTANTE LEGAL - CONTADORES Y  
CONSULTORES ASOCIADOS (CYCA)  
PROVEEDOR  
**CYCA**  
Contadores y Consultores Asoc.  
RUC: 80016503-9  
Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)



  
**ING. AGR. PASTOR EMILIO SORIA MELO**  
PRESIDENTE - SENAVE  
CONTRATANTE

